

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE  
LOJİSTİK TİCARET A.Ő.  
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA  
HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL  
TABLOLAR**

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İçindekiler

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	1
DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	3
DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	21
DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	22
DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	22
DİPNOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	24
DİPNOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR.....	24
DİPNOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR .....	25
DİPNOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR .....	26
DİPNOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR .....	27
DİPNOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	28
DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	29
DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	29
DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	35
DİPNOT 15 – STOKLAR.....	35
DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	36
DİPNOT 17 – TAAHHÜTLER .....	37
DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR .....	38
DİPNOT 19 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	39
DİPNOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	41
DİPNOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI .....	41
DİPNOT 22 – ÖZKAYNAKLAR.....	42
DİPNOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	45
DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	46
DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER).....	46
DİPNOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ) .....	46
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).....	60
DİPNOT 31 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	61
DİPNOT 32 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN HUSUSLAR .....	61

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.09.2023 VE 31.12.2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

<b><u>VARLIKLAR</u></b>	<b>Dipnot Referansları</b>	<b>Bağımsız Denetim'den Geçmemiş 30.09.2023</b>	<b>Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2022</b>
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>1.812.558.620</b>	<b>1.120.385.862</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	875.181.261	571.688.531
Finansal Yatırımlar	7	354.320.820	145.479.563
Ticari Alacaklar		441.829.916	306.991.200
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	29.925.536	15.672.867
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	411.904.380	291.318.333
Diğer Alacaklar		34.861.764	19.322.611
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	22.490.800	10.622.591
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	12.370.964	8.700.020
Stoklar	15	6.563.399	4.738.896
Peşin Ödenmiş Giderler		36.693.755	34.385.705
- İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	19	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	19	36.693.755	34.385.705
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		44.627.751	19.531.206
Diğer Dönen Varlıklar	20	18.479.954	18.248.150
		<b>1.812.558.620</b>	<b>1.120.385.862</b>
<b>DURAN VARLIKLAR</b>		<b>5.522.846.194</b>	<b>4.184.381.697</b>
Diğer Alacaklar		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	--	--
Stoklar	15	41.159.089	37.082.346
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	92.845.418	80.529.041
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	1.359.364.251	1.275.589.578
Maddi Duran Varlıklar	13	3.787.791.342	2.583.638.103
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	--	40.002
Peşin Ödenmiş Giderler	19	237.952.648	195.207.492
Ertelemiş Vergi Varlığı	27	3.733.445	12.295.135
		<b>5.522.846.194</b>	<b>4.184.381.697</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>7.335.404.813</b>	<b>5.304.767.559</b>

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

(\*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 03.11.2023 tarihinde onaylanmıştır.

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.09.2023 VE 31.12.2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmemiş 30.09.2023	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2022
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.156.143.711	1.184.001.341
- Banka Kredileri	8	418.790.135	388.987.924
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		418.790.135	388.987.924
- Banka Kredileri	8	1.266.421.545	557.752.805
- Finansal kiralama	8	1.091.255.623	518.703.193
Ticari Borçlar		175.165.922	39.049.612
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-9	168.942.559	148.664.193
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	29.863.833	21.012.753
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	139.078.725	127.651.440
Diğer Borçlar		35.298.990	6.298.826
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5-10	192.570.353	72.486.228
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	19.935.306	9.628.478
Ertelemiş Gelirler	19	172.635.046	62.857.749
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	288.700	424.928
Kısa Vadeli Karşılıklar		68.933.780	6.795.109
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	4.897.650	2.591.327
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	4.897.650	2.591.327
		<b>2.156.143.711</b>	<b>1.184.001.341</b>
<b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		1.945.587.193	2.140.270.020
- Banka Kredileri	8	1.578.620.453	1.841.809.874
- Finansal kiralama	8	1.409.016.606	1.731.264.187
Diğer Borçlar		169.603.847	110.545.687
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		27.320.154	9.561.167
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	--	--
Ertelemiş Gelirler	19	27.320.154	9.561.167
Uzun Vadeli Karşılıklar		184.955	120.292
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	207.972.847	182.907.548
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	16	34.127.722	9.931.960
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	27	173.845.125	172.975.587
		131.488.784	105.871.140
		<b>1.945.587.193</b>	<b>2.140.270.020</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>	<b>22</b>	<b>3.233.673.909</b>	<b>1.980.496.198</b>
Ödenmiş Sermaye	22	2.762.366.852	1.851.821.886
Sermaye Düzeltme Farkları	22	250.000.000	250.000.000
İştirak Sermaye Eliminasyonu (-)		40.859	40.859
Geri Alınmış Paylar (-)	22	1.634.614	1.634.614
Hisse Senedi İhraç Primleri	22	3.607.654	3.607.654
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	22	28.557.641	945.503
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	3	260.785.109	10.415.068
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	22	1.441.116.088	1.402.973.816
- Diğer Kazanç/Kayıplar	22	1.442.383.870	1.228.204.067
-Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(1.267.783)	174.769.749
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		16.598.712	14.251.855
-Yasal Yedekler	22	--	--
-Geri Alınan Hisse Senetlerinin Yedekleri	22	--	--
--Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	22	--	--
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	22	266.978.292	(54.195.774)
Net Dönem Karı/Zararı	28	493.047.885	222.148.292
<b>TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>2.762.366.852</b>	<b>1.851.821.886</b>
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>	<b>22</b>	<b>471.307.057</b>	<b>128.674.312</b>
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>3.233.673.909</b>	<b>1.980.496.198</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>7.335.404.814</b>	<b>5.304.767.559</b>

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

Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 03.11.2023 tarihinde onaylanmıştır.

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**01.01.- 30.09.2023 VE 01.01.- 30.09.2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş 01.01.- 30.09.2023	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş 01.01.- 30.09.2022	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş 01.07.- 30.09.2023	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş 01.07.- 30.09.2022
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b>					
Hasılat	23	2.624.769.945	1.303.034.627	1.125.953.983	521.215.702
Satışların Maliyeti (-)	23	(1.345.262.591)	(756.218.425)	(532.206.926)	(305.931.445)
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>		<b>1.279.507.353</b>	<b>546.816.202</b>	<b>593.747.057</b>	<b>215.284.257</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)		(124.995.370)	(46.266.304)	(63.711.538)	(15.118.695)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(6.137.611)	(2.951.386)	(1.844.792)	(1.096.062)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	179.684.347	40.949.767	69.535.006	7.072.063
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(123.813.992)	(49.703.277)	(87.156.408)	128.395.443
<b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>1.204.244.728</b>	<b>488.845.001</b>	<b>510.569.325</b>	<b>334.537.006</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	127.500.608	5.061.498	18.493.019	1.279.694
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	11	13.968.719	8.688.569	(2.848.031)	3.261.266
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)</b>		<b>1.345.714.054</b>	<b>502.595.068</b>	<b>526.214.312</b>	<b>339.077.966</b>
Finansman Giderleri (-)	26	(660.122.798)	(459.075.190)	(244.131.247)	(280.317.777)
Finansman Gelirleri	26	345.713.295	211.985.769	83.469.121	61.934.654
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>		<b>1.031.304.551</b>	<b>255.505.647</b>	<b>365.552.186</b>	<b>120.694.843</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri</b>		<b>(66.949.609)</b>	<b>(24.223.167)</b>	<b>(27.574.935)</b>	<b>(9.068.422)</b>
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	27	(68.881.942)	(19.405.207)	(29.732.607)	(1.548.161)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	27	1.932.333	(4.817.960)	2.157.673	(7.520.261)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>964.354.942</b>	<b>231.282.480</b>	<b>337.977.251</b>	<b>111.626.421</b>
<b>DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>		<b>964.354.942</b>	<b>231.282.480</b>	<b>337.977.251</b>	<b>111.626.421</b>
<b>Dönem Karı/Zararının Dağılımı</b>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	22	471.307.057	86.958.645	155.524.985	55.529.671
Ana Ortaklık Payları	28	493.047.885	144.323.835	182.452.266	56.096.749
<b>Pay Başına Kazanç</b>					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	28	3,8574	0,9251	1,3519	0,4465
<b>Sulandırılmış Pay Başına Kazanç</b>					
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	28	3,8574	0,9251	1,3519	0,4465
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR:</b>					
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>					
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		706.735.556	3.308.346	557.711.691	3.308.346
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	18	(141.347.111)	351.394	(111.542.338)	79.749
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	27	--	5.964.030	--	--
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>565.388.445</b>	<b>9.623.770</b>	<b>446.169.353</b>	<b>3.388.095</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>1.529.743.387</b>	<b>240.906.250</b>	<b>784.146.604</b>	<b>115.014.516</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:</b>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(471.307.057)	86.958.645	(155.524.985)	55.529.671
Ana Ortaklık Payları		2.001.050.444	153.947.605	939.671.589	59.484.844

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

(\*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 03.11.2023 tarihinde onaylanmıştır.

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**01.01.- 30.09.2023 VE 01.01.- 30.09.2022 HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Hisse Senedi İhraç Primleri	Ortak Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar			Toplam Özkaynaklar	
							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
<b>01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	22	250.000.000	--	(5.964.030)	655.119	(3.593.775)	764.349.787	25.794.252	54.448.131	(93.661.923)	(57.678.957)	934.348.604	232.104.643	1.166.453.247
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	247.777.767	247.777.767
Sermaye artırım		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Yedekler ve geçmiş yıllar kar / (zararlarına) transfer		--	--	--	--	--	--	--	--	--	57.678.957	57.678.957	--	57.678.957
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		--	--	--	(116.847)	721.040	3.308.346	67.893.352	(23.641.489)	(53.916.613)	144.323.835	138.571.624	--	225.530.269
<b>30.09.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	22	250.000.000	--	(5.964.030)	538.272	(2.872.735)	767.658.133	93.687.604	30.806.642	(147.578.536)	144.323.835	1.130.599.185	479.882.410	1.610.481.595
<b>01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	22	250.000.000	40.859	3.607.654	945.503	10.415.068	1.402.973.816	1.634.614	14.251.855	(54.195.774)	222.148.292	1.851.821.886	128.674.312	1.980.496.198
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye artırım		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Yedekler ve geçmiş yıllar kar / (zararlarına) transfer		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	(222.148.292)	(222.148.292)	342.632.745	120.484.454
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		--	--	--	27.612.138	250.370.041	38.142.272	--	2.346.857	321.174.066	493.047.885	1.132.693.258	--	1.132.693.258
<b>30.09.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	22	250.000.000	40.859	3.607.654	28.557.641	260.785.109	1.441.116.088	1.634.614	16.598.712	266.978.292	493.047.885	2.762.366.852	471.307.057	3.233.673.909

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

(\*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 03.11.2023 tarihinde onaylanmıştır.

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**01.01.- 30.09.2023 VE 01.01.- 30.09.2022 HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>597.438.875</b>	<b>80.657.797</b>
Dönem Karı/(Zararı)	28	493.047.885	144.323.835
<b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>104.874.886</b>	<b>46.225.015</b>
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	13	32.492.105	14.682.998
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler		--	--
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		89.510.293	24.477.818
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	18	2.306.323	--
- Beklenen Zarar Karşılığı (TFRS 9)	9	--	--
- Dava Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	16	87.203.970	24.477.818
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		--	--
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		--	--
- Faiz Geliri	9	--	--
- Faiz Gideri	9	--	--
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	24 – 26	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		--	--
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	11	--	--
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	27	(17.127.512)	7.064.198
Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		--	--
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(483.896)</b>	<b>(109.891.053)</b>
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	7	--	--
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	15	(5.901.247)	(13.063.081)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(157.329.516)	(326.251.785)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	--	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(157.329.516)	(326.251.785)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		6.951.647	(1.835.878)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	--	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	6.951.647	(1.835.878)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	19	--	--
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		38.037.353	30.650.629
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	--	--
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	9	38.037.353	30.650.629
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		120.148.788	232.357.833
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5	--	--
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	10	120.148.788	232.357.833
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	19	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	28	--	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(2.390.921)	(31.748.772)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>--</b>	<b>--</b>
Vergi Ödemeleri/İadeleri	27	--	--
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	28	--	--
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(1.529.357.501)</b>	<b>(672.697.883)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13, 14	(208.841.257)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13, 14	(1.320.380.016)	(672.697.883)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	--	--
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		(136.228)	--
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>1.235.411.357</b>	<b>538.261.930</b>
Alınan Kredilerden Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	29.802.211	(98.759.107)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	445.479.319	338.445.616
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	22	760.129.826	298.575.421
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(3.607.654)	--
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>		<b>303.492.730</b>	<b>(53.778.156)</b>
<b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>		<b>--</b>	<b>--</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>		<b>303.492.730</b>	<b>(53.778.156)</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	6	571.688.531	440.060.893
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	6	875.181.261	386.282.737

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

(\*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 03.11.2023 tarihinde onaylanmıştır.

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret Anonim Şirketi’nin halka açıklık oranı %63,71 ’dir (31 Aralık 2022: %63,71).

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

	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Durmuş Döven	45.011.316	18	45.011.320	18
Egemen Döven	31.792.098	13	27.275.000	11
Rıfat Vardar	29.920.765	12	30.480.766	12
Diğer	143.275.820	57	147.232.914	59
<b>Toplam</b>	<b>250.000.000</b>	<b>100</b>	<b>250.000.000</b>	<b>100</b>

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.

	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.	25.492.500	99,00	25.492.500	99,00
Durmuş Döven	257.500	1,00	257.500	1,00
<b>Toplam</b>	<b>25.750.000</b>	<b>100,00</b>	<b>25.750.000</b>	<b>100,00</b>

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.

### 30.09.2023 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.

	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.(*)	26.418.800	75,48	26.418.800	75,48
Egemen Döven	8.576.200	24,50	8.576.200	24,50
Diğer	5.000	0,01	5.000	0,01
<b>Toplam</b>	<b>35.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>35.000.000</b>	<b>100,00</b>

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.

	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.	5.700.000	100,00	5.700.000	100,00
<b>Toplam</b>	<b>5.700.000</b>	<b>100,00</b>	<b>5.700.000</b>	<b>100,00</b>

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

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

Ana ortağı (%61,94) Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş. ("Reysaş Lojistik") olan Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup, aşağıdaki adreste faaliyet göstermektedir:

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

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

30 Eylül 2023 itibari ile Şirket'in halka açıklık oranı % 38,04 (31 Aralık 2022: % 38,53) olup ilgili hisse senetleri, Borsa İstanbul A.Ş.'ye (BİST) kote edilmiş olup, Ulusal Pazar'da işlem görmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihli itibariyle çalışan ortalama personel sayısı 11'dir. (31 Aralık 2022: 9 kişi)

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

<b>Sermaye Yapısı</b>	<b>Ortaklık</b>		<b>Ortaklık</b>	
	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>Payı (%)</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>Payı (%)</b>
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Tic. A.Ş.	309.718.981,05	61,94	309.718.981,05	61,94
Egemen Döven	41.810.894,49	8,36	40.850.000,49	8,17
Diğer	148.470.124,46	29,7	149.431.018,46	29,89
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>500.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>500.000.000</b>	<b>100,00</b>

\* Halka açık olan payların %8,36'i Egemen Döven'e aittir.

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 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 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 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.

	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Turizm Yatırımları ve Ticaret Limited Şirketi	610.000	100,00 %	610.000	100,00 %
<b>Toplam</b>	<b>610.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>610.000</b>	<b>100,00%</b>

#### 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 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş bireysel finansal tabloları, 03.11.2023 tarihinde Grup Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

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

##### 2.2) İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

##### 2.3) 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.

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

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 2023 tarihi itibarıyla Grup'un dönen varlıkları 1.812.558.620 TL (31 Aralık 2022: 1.120.385.862 TL), kısa vadeli yükümlülükleri ise 2.156.143.711 TL (31 Aralık 2022: 1.184.001.341 TL) olup, kısa vadeli yükümlülükler, dönen varlıkları 343.585.091 TL (31 Aralık 2022: 63.615.479 TL) aşmıştır. Bu durum işletmenin sürekliliğine ilişkin belirsizliğin varlığını göstermekle birlikte, şirketin 250.000.000 TL'lik sermayesinin artırılarak 500.000.000 TL'ye çıkarılmasına 01 Haziran 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında karar verilmiştir. Sermaye artışına ilişkin başvuru SPK tarafından onaylanmış, bu onaya ilişkin duyuru 21 Haziran 2023 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformunda yayımlanmıştır. Şirketimiz Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye" başlıklı 6. maddesinin tadili 02 Ekim 2023 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir ve 10926 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliğine göre hazırlanmıştır.

#### 2.5) Karşılaştırmalı Bilgiler

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

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

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 2.6) Konsolidasyon Esasları

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

Ortaklığın Ünvanı	Şirketin Sermayedeki Payı (%)	Şirketin Sermayedeki Payı (%)
	30.09.2023	31.12.2022
Reysaş Taşıt Muayene İstasyonları İşletim A.Ş.	75,48	75,48
Reymar Tütün Mamülleri Dağıtım ve Pazarlama Ltd. Şti.	99	99
Reysaş Demiryolu Taşımacılığı A.Ş.	100	100
Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	61,94	61,94
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.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. %100 hissedarı olduğu Reysaş Turizm Yatırımları ve Ticaret Limited Şirketi ile 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 11—23.2 Birleşme ve Bölünme Tebliği ilgili hükümleri, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19 ve 20. maddelerinde düzenlenen kolaylaştırılmış birleşme hükümleri uyarınca düzenlenen devralma suretiyle kolaylaştırılmış usulde birleşmesine Sermaye Piyasası Kurulu'nun 15/12/2022 tarih ve 74/1791 sayılı kararı ile onay verilmiş , İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü'nce 27.12.2022 tarihinde tescil edilerek Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nin 30.12.2022 tarihli 10737 sayılı nüshasında ilan edilmiştir.

#### 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,
- İşleme 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 muhasebeleştirilmemiştir.

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

#### *Gayrimenkulün satışı*

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

#### *Gayrimenkul kiralamalarından elde edilen kira gelirleri*

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

#### *Hizmet gelirleri*

Hizmet satışından doğan gelir, ölçülebilir bir tamamlanma derecesine ulaştığı zaman oluşmuş sayılır. Yapılan anlaşmadan elde edilen gelirin güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda gelir, 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 esasını 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**

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

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

#### **Nakit ve nakit benzerleri**

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

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

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### **Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılığı**

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

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

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

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşım" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir (Dipnot 9).

#### **Ticari borçlar**

Ticari borçlar, satıcılardan doğrudan ürün ve hizmet almak suretiyle oluşan borçlardır. Ticari borçlar ve diğer yükümlülükler tahakkuk etmemiş finansman giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman giderleri sonrası ticari borçlar ve diğer yükümlülükler, orijinal fatura değerinden kayda alınan borçların izleyen dönemlerde ödenecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli borçlar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 9).

#### **Stoklar**

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

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

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

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

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

#### **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).

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	Şirket'in doğrudan veya dolaylı hisseleri (%)	
	30.09.2023	31.12.2022
Arı Lojistik	50,00	50,00

#### Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülmüştür. 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 sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

#### Maddi duran varlıklar

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

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

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

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

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

Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna 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.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

#### **Maddi olmayan duran varlıklar**

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

#### **Varlıklarda değer düşüklüğü**

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

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer 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 (amortisman tabii 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 muhasebeleştirilmektedir. 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.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### *Muhasebeleştirme ve Ölçümleme*

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alınlarında 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 değerlendirme 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 değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar bireysel gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

#### **Kiralama işlemleri**

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

#### *Kiralayan olarak Şirket*

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

#### *Kiracı olarak Şirket*

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

#### **Finansal Borçlar**

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

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### **Borçlanma maliyeti**

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

#### **Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

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

#### Kurumlar vergisi

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

#### Ertelenen vergi

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

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

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

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

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

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki kurumlar vergisi ile döneme ait ertelenen vergi, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın 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:

**30.09.2023**

##### *Döviz alış*

ABD \$ 27.3767

AVRO 29.0305

##### *Döviz satış*

ABD \$ 27.4260

AVRO 29.0828

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### **Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar**

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

Şirketin 250.000.000 TL'lik sermayesinin artırılarak 500.000.000 TL'ye çıkarılmasına 01 Haziran 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında karar verilmiştir. Sermaye artışına ilişkin başvuru SPK tarafından onaylanmış, bu onaya ilişkin duyuru 21 Haziran 2023 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformunda yayımlanmıştır. Şirketimiz Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye" başlıklı 6. maddesinin tadili 02 Ekim 2023 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir ve 10926 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanmıştır.

#### **Geri alınmış paylar**

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

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 2.8) Yeni ve Revize Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2023 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) 1 Ocak 2020 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 2022 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2023'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2022'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 değerlendirmeleri 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 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

**b) 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

- TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2023 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 kavuşturmuştur.
- 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 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
  - TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
  - TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
  - TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken 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 yapılmaktadır.

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 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 muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

#### TMS 8 Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

#### 1. Finansal Yatırımlar

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

Eski Gösterim;

#### DİPNOT 7 –FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen diğer finansal varlıklar olarak sınıflanan kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Menkul Kıymetler	43.728.201	--
<b>Toplam</b>	<b>43.728.201</b>	<b>--</b>

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Yeni Gösterim;

#### DİPNOT 7 –FİNANSAL YATIRIMLAR

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KKM Mevduat	354.320.820	145.479.563
<b>Toplam</b>	<b>354.320.820</b>	<b>145.479.563</b>

#### 2. Nakit ve Nakit Benzerleri

Kur korumalı mevduatlar finansal yatırımlara sınıflanmıştır.

Eski Gösterim;

#### DİPNOT 6 –NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2022	31.12.2021
Kasa	2.286.790	394.213
- Türk Lirası	2.286.790	393.112
- Yabancı Para	--	1.101
Bankalar - Vadesiz hesaplar	340.764.707	79.726.389
- Türk Lirası	7.986.731	6.493.343
- Yabancı Para	332.777.976	73.233.046
Bankalar - Vadeli hesaplar	165.518.848	356.725.624
- Türk Lirası	165.518.848	133.887.522
- Yabancı Para	--	222.838.102
Ertelenmiş finansman gideri (-)	366.610.916	--
Diğer hazır değerler	359.376.408	
-Türk Lirası	7.234.508	3.214.667
Menkul Kıymetler	2.286.790	--
	<b>673.439.893</b>	<b>440.060.893</b>



**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.****30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Yeni Gösterim;

**DİPNOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kasa	2.286.790	1.075.524
- Türk Lirası	2.286.790	1.075.524
- Yabancı Para	--	--
Bankalar - Vadesiz hesaplar	222.210.309	409.599.430
- Türk Lirası	29.867.611	319.063.756
- Yabancı Para	192.342.698	90.535.674
Bankalar - Vadeli hesaplar (*)	635.482.189	143.361.956
- Türk Lirası	466.101.777	143.361.956
- Yabancı Para	169.380.411	--
Diğer hazır değerler	7.967.465	17.651.621
-Türk Lirası	7.967.465	17.651.621
Alınan Çekler	7.234.508	--
	<b>875.181.261</b>	<b>571.688.531</b>

**3. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

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

Eski Gösterim;

**DİPNOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

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

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.****30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Eski Gösterim;

**DİPNOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)**

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

Yeni Gösterim;

**DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>	<b>01.01.- 30.09.2023</b>	<b>01.01.- 30.09.2022</b>	<b>01.07.- 30.09.2023</b>	<b>01.07.- 30.09.2022</b>
Tahsil edilen şüpheli alacak karşılıkları	2.758.598	1.599.625	--	(36.726)
Ödemesi yapılan kıdem giderleri	--	212.468	--	(1.205.254)
Ertelenmiş finansman gelirleri	146.393.448	16.988.765	49.259.785	(1.813.372)
Kambiyo karları	--	12.475.772	--	454.278
Diğer	30.712.301	9.673.137	20.275.221	9.673.137
	<b>179.684.347</b>	<b>40.949.767</b>	<b>69.535.006</b>	<b>7.072.063</b>

Yeni Gösterim;

**DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)**

	<b>01.01.- 30.09.2023</b>	<b>01.01.- 30.09.2022</b>	<b>01.07.- 30.09.2023</b>	<b>01.07.- 30.09.2022</b>
Sabit kıymet satış geliri	--	5.061.498	--	1.279.694
Kur Korumalı Mevduat Geliri	127.500.608	--	18.493.019	--
	<b>127.500.608</b>	<b>5.061.498</b>	<b>18.493.019</b>	<b>1.279.694</b>

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 4. Kontrol Gücü Olmayan Paylar

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

Eski Gösterim;

		31.12.2022
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>1.980.496.198</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		
Ödenmiş Sermaye	22	250.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	22	40.859
İştirak Sermaye Eliminasyonu (-)		1.634.614
Geri Alınmış Paylar (-)	22	3.607.654
Hisse Senedi İhraç Primleri	22	945.503
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	3	10.415.068
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	22	806.442.531
- Diğer Kazanç/Kayıplar	22	--
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflanılmayacak Paylar	10	174.769.749
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	14.251.855
Geçmiş Yıl Karları/Zararları		(54.195.774)
Net Dönem Kar Zararı		222.148.292
<b>TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>1.430.060.350</b>
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>	22	<b>550.435.848</b>
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>1.980.496.198</b>

Yeni Gösterim;

		30.09.2023
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>3.233.673.909</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>2.762.366.852</b>
Ödenmiş Sermaye	22	250.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	22	40.859
İştirak Sermaye Eliminasyonu (-)		1.634.614
Geri Alınmış Paylar (-)	22	3.607.654
Hisse Senedi İhraç Primleri	22	28.557.641
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	3	260.785.109
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.933.671.841
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	22	1.934.939.623
- Diğer Kazanç/Kayıplar	22	--
-Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflanılmayacak Paylar		(1.267.783)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		16.598.712
-Yasal Yedekler	22	--
-Geri Alınan Hisse Senetlerinin Yedekleri	22	--
--Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	22	--
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	22	(225.577.461)
Net Dönem Karı/Zararı	28	493.047.885
<b>TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>2.762.366.852</b>
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>	22	<b>471.307.057</b>
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>3.233.673.909</b>

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 5. Peşin Ödenmiş Giderler

Tüvtürk Bakiyeleri diğer alacaklar yerine peşin ödenmiş giderlere sınıflanmıştır.

Eski Gösterim;

#### DİPNOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Verilen depozito ve teminatlar	141.164.566	1.537.422
	<b>141.164.566</b>	<b>1.537.422</b>

Yeni Gösterim;

#### DİPNOT 19 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

<u>Uzun vade</u>	<u>30.09.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Duran varlık alımı için verilen sipariş avansları	43.278.811	53.175.445
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	23.123.212	867.481
Lisans bedeli (*)	171.550.625	141.164.566
	<b>237.952.648</b>	<b>195.207.492</b>

#### DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

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

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

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 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 / zararlı 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 Dağıtım ve Pazarlaması ve Otel işletmeciliğidir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

01.01-30.09.2023	Gayrimenkul Kiralama Faaliyetleri	Taşımacılık Depolama Lojistik Hizmetleri	Taşıt, Muayene Hizm. Faaliyetleri	Tütün Mamul. Dağ. Ve Paz. Faaliyetleri	Otel İşletmeciliği	Eliminasyon	30.09.2023 Gelir Tablosu
<i>Hasılat</i>	774.945.605	1.478.055.721	321.859.602	233.895.162	56.464.008	(240.450.153)	2.624.769.945
<i>Satışların Maliyeti (-)</i>	(82.273.148)	(896.999.367)	(326.332.164)	(230.424.459)	(29.348.190)	220.114.737	(1.345.262.591)
<b>Brüt Kar (Zarar)</b>	<b>692.672.457</b>	<b>581.056.353</b>	<b>(4.472.562)</b>	<b>3.470.703</b>	<b>27.115.819</b>	<b>(20.335.417)</b>	<b>1.279.507.353</b>
<i>Pazarlama Giderleri (-)</i>	(841.894)	--	--	(5.295.716)	(841.894)	841.893	(6.137.611)
<i>Genel Yönetim Giderleri (-)</i>	(21.104.140)	(92.036.782)	(3.426.145)	(2.753.055)	(17.550.092)	11.874.844	(124.995.370)
<i>Diğer Faaliyet Gelirleri</i>	201.185.377	148.866.308	30.060.097	10.269.723	911.260	(211.608.418)	179.684.347
<i>Diğer Faaliyet Giderleri (-)</i>	(37.569.560)	(111.022.009)	(26.729.577)	(1.023.603)	(1.839.070)	54.369.827	(123.813.992)
<b>Esas Faaliyet Karı/Zararı</b>	<b>834.342.239</b>	<b>526.863.871</b>	<b>(4.568.186)</b>	<b>4.668.052</b>	<b>7.796.023</b>	<b>(164.857.271)</b>	<b>1.204.244.728</b>
<i>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</i>	127.500.608	16.816.750	--	--	--	(16.816.750)	127.500.608
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar</i>	13.968.719	--	--	--	--	--	13.968.719
<b>Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar/(Zararı)</b>	<b>975.811.566</b>	<b>543.680.621</b>	<b>(4.568.186)</b>	<b>4.668.052</b>	<b>7.796.023</b>	<b>(181.674.022)</b>	<b>1.345.714.054</b>
<i>Finansman Gelirleri</i>	117.536.526	--	--	--	--	228.176.769	345.713.295
<i>Finansman Giderleri (-)</i>	(546.295.002)	(54.326.752)	(3.303.612)	(1.461.601)	(993.738)	(53.742.093)	(660.122.798)
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)</b>	<b>547.053.091</b>	<b>489.353.869</b>	<b>(7.871.799)</b>	<b>3.206.450</b>	<b>6.802.285</b>	<b>(7.239.345)</b>	<b>1.031.304.551</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)</b>	<b>(1.843.664)</b>	<b>(6.209.249)</b>	<b>1.387.864</b>	<b>22.988</b>	<b>532.545</b>	<b>(60.840.093)</b>	<b>(66.949.609)</b>
<i>-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)</i>	(2.384.628)	--	--	--	--	(66.497.314)	(68.881.942)
<i>-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)</i>	540.965	(6.209.249)	1.387.864	22.988	532.545	5.657.220	1.932.333
<b>NET DÖNEM KARI/ZARARI</b>	<b>545.209.427</b>	<b>483.144.620</b>	<b>(6.483.935)</b>	<b>3.229.438</b>	<b>7.334.830</b>	<b>(68.079.438)</b>	<b>964.354.942</b>
<i>- Varlıklar Toplamı</i>	16.496.437.255	2.707.023.291	251.961.728	54.051.318	18.184.927	(12.198.869.848)	7.328.788.671
<i>- Kaynaklar Toplamı</i>	3.151.017.919	1.603.969.041	223.705.396	28.926.371	12.294.047	(924.798.012)	4.095.114.762
<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>13.345.419.336</b>	<b>1.103.054.250</b>	<b>28.256.332</b>	<b>25.124.947</b>	<b>5.890.880</b>	<b>(11.274.071.836)</b>	<b>3.233.673.909</b>

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

01.01-30.09.2022	Gayrimenkul Kiralama Faaliyetleri	Taşımacılık Depolama Lojistik Hizmetleri	Taşıt, Muayene Hizm. Faaliyetleri	Tütün Mamul. Dağ. Ve Paz. Faaliyetleri	Otel İşletmeciliği	Eliminasyon	30.09.2022 Gelir Tablosu
<i>Hasılat</i>	399.207.876	661.287.077	146.576.252	131.621.453	33.529.216	69.187.247	1.303.034.627
<i>Satışların Maliyeti (-)</i>	(68.911.809)	(468.300.500)	(149.821.626)	(129.830.148)	(15.987.489)	(76.633.147)	(756.218.425)
<b>Brüt Kar (Zarar)</b>	<b>330.296.067</b>	<b>192.986.577</b>	<b>(3.245.374)</b>	<b>1.791.305</b>	<b>17.541.728</b>	<b>(7.445.900)</b>	<b>546.816.202</b>
<i>Pazarlama Giderleri (-)</i>	--	--	--	(2.506.980)	(444.406)	--	(2.951.386)
<i>Genel Yönetim Giderleri (-)</i>	(7.839.258)	(25.825.533)	(2.561.840)	(141.181)	(6.816.347)	3.572.941	(46.757.100)
<i>Diğer Faaliyet Gelirleri</i>	17.858.149	51.653.553	23.400.159	4.848.142	435.238	57.245.474	40.949.767
<i>Diğer Faaliyet Giderleri (-)</i>	(21.908.123)	(55.042.244)	(20.415.386)	(120.225)	(512.877)	(48.786.374)	(49.212.481)
<b>Esas Faaliyet Karı/Zararı</b>	<b>318.406.835</b>	<b>163.772.353</b>	<b>(2.822.441)</b>	<b>3.871.062</b>	<b>10.203.335</b>	<b>4.586.143</b>	<b>488.845.001</b>
<i>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</i>	5.061.498	--	--	--	--	--	5.061.498
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar</i>	8.688.569	--	--	--	--	--	8.688.569
<b>Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar/(Zararı)</b>	<b>332.156.902</b>	<b>163.772.353</b>	<b>(2.822.441)</b>	<b>3.871.062</b>	<b>10.203.335</b>	<b>4.586.143</b>	<b>502.595.068</b>
<i>Finansman Gelirleri</i>	152.147.145	--	--	--	--	(59.838.624)	211.985.769
<i>Finansman Giderleri (-)</i>	(346.460.424)	(54.394.012)	(4.420.593)	(928.354)	(1.406.144)	51.465.663	(459.075.190)
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)</b>	<b>137.843.623</b>	<b>109.378.340</b>	<b>(7.243.034)</b>	<b>2.942.708</b>	<b>8.797.191</b>	<b>(3.786.819)</b>	<b>255.505.647</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)</b>	--	(4.087.816)	74.644	(56.197)	(289.907)	19.863.891	(24.223.167)
<i>-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)</i>	--	--	--	--	(322.053)	19.083.154	(19.405.207)
<i>-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)</i>	--	(4.087.816)	74.644	(56.197)	32.146	780.737	(4.817.960)
<b>NET DÖNEM KARI/ZARARI</b>	<b>137.843.623</b>	<b>105.290.524</b>	<b>(7.168.390)</b>	<b>2.886.511</b>	<b>8.507.284</b>	<b>16.077.072</b>	<b>231.282.480</b>
<i>- Varlıklar Toplamı</i>	5.967.596.439	1.576.483.293	220.869.917	50.337.606	7.339.862	3.459.653.563	4.362.973.554
<i>- Kaynaklar Toplamı</i>	1.898.398.109	869.350.176	167.457.997	26.970.979	8.183.456	217.868.758	2.752.491.959
<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>4.069.198.330</b>	<b>707.133.116</b>	<b>53.411.920</b>	<b>23.366.627</b>	<b>(843.594)</b>	<b>3.241.784.804</b>	<b>1.610.481.595</b>

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.****30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

<b>İlişkili Kuruluşlardan Ticari Alacaklar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Egemence İnşaat Anonim Şirketi	10.786.495	--
Reyline Uluslararası Taşımacılık A.Ş.	10.887.504	--
Emir İstif Makinaları San Ve Tic A.Ş.	6.348.922	7.604.675
Reysaş Antrepo İşletmesi A.Ş.	899.904	7.925.225
Diğer	1.002.711	142.965
	<b>29.925.536</b>	<b>15.672.867</b>

Grup'un ilişkili firmalardan olan cari ve senetli alacakları için yıllık TL'de % 31,75 ortak oran ile faiz işletilmektedir.

<b>İlişkili Kuruluşlardan Diğer Alacaklar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Egemen Oto Kiralama A.Ş.	10.644.650	10.622.591
Arı Lojistik İnşaat San. ve Ticaret A.Ş.	11.846.150	0
	<b>22.490.800</b>	<b>10.622.591</b>

<b>İlişkili Kuruluşlardan Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Personel avansları	--	--
	--	--

<b>İlişkili Kuruluşlara Ticari Borçlar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Reyline Uluslararası Taşımacılık A.Ş.	0	5.123.936
Persco Personel Tedarik Yönetimi	8.026.168	13.586.154
Egemence İnşaat A.Ş.	16.453.313	0
Reysaş Enerji Ve Akaryakıt Dağıtım Anonim Şirketi	4.126.774	2.069.845
Diğer	1.257.578	232.818
	<b>29.863.833</b>	<b>21.012.753</b>

<b>İlişkili Kuruluşlara Diğer Borçlar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Egemen Döven	5.658.428	817.591
Arı Lojistik İnşaat San. ve Ticaret A.Ş. (*)	14.276.879	8.578.071
Egemence İnşaat A.Ş.	0	232.816
	<b>19.935.306</b>	<b>9.628.478</b>

(\*) 30.09.2023 tarihli diğer borçlar Grup'un Arı Lojistik İnşaat San. ve Ticaret A.Ş. ile olan finansman ilişkisinden kaynaklanmaktadır.



**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.****30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

01.01.-30.09.2023 dönemi itibariyle ilişkili şirketlerden yapılan alımlar:

	Hizmet	Vade Farkı	Kira	Diğer	Yatırım	Navlun	Toplam
Persco Personel Tedarik Yön.Dan.Tic.Ltd.Şti.	69.642.542	1.208.520	--	--	--	--	70.851.062
Rey Otel Turizm İşletmeciliği Ve Tic.Aş.	1.792	--	--	--	--	--	1.792
Reyline Uluslararası Taş.Aş.	--	294.374	--	--	--	5.213.022	5.507.396
Reysaş Antrepo İşletmesi A.Ş.	--	--	--	--	--	--	--
Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ort.A.Ş.	59.842	9.548.881	173.580.650	728.976	20.060	--	183.938.409
Reysaş Taşıt Muayene İstasyonları İşl.A.Ş.	--	4.198.892	--	--	--	--	4.198.892
Diğer	58.432	387.838	308.452	--	--	--	754.722
<b>Toplam</b>	<b>69.762.608</b>	<b>15.638.505</b>	<b>173.889.102</b>	<b>728.976</b>	<b>20.060</b>	<b>5.213.022</b>	<b>265.252.273</b>

01.01.-30.09.2022 dönemi itibariyle ilişkili şirketlerden yapılan alımlar:

	Hizmet	Vade Farkı	Kira	Diğer	Yatırım	Navlun	Toplam
Egemen Oto Kiralama A.Ş.	--	--	2.711.522	--	--	--	2.711.522
Persco Personel Tedarik Yön.Dan.Tic.Ltd.Şti.	56.165.860	--	--	--	--	--	56.165.860
Rey Otel Turizm İşletmeciliği Ve Tic.Aş.	7.085.000	--	--	--	--	--	7.085.000
Reyline Uluslararası Taş.Aş.	10.225.203	--	--	--	--	64.917.142	75.142.345
Reysaş Antrepo İşletmesi A.Ş.	9.853.386	--	--	--	--	--	9.853.386
Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ort.A.Ş.	2.705.035	17.503.499	38.256.396	3.234.648	--	--	61.699.578
Reysaş Taşıt Muayene İstasyonları İşl.A.Ş.	8.907.500	6.982.984	--	--	--	--	15.890.484
Diğer	--	1.611.969	5.576.468	8.959	--	--	7.197.396
<b>Toplam</b>	<b>94.941.984</b>	<b>26.098.452</b>	<b>46.544.386</b>	<b>3.243.607</b>	--	<b>64.917.142</b>	<b>235.745.570</b>

01.01.-30.09.2023 dönemi itibariyle ilişkili şirketlere yapılan satışlar:

	Kira	Vade Farkı	Navlun	Fatura Edilecek Kısım	Hizmet	Toplam
Emir İstif Makinaları Sanayi Ve Tic.Aş.	--	611.235	--	--	--	611.235
Rey Otel Turizm İşlet.Ve Tic.Aş.	--	166.140	--	3.954.688	1.135.614	5.256.441
Reyline Uluslararası Taş.Aş.	9.811.466	121.306	35.373.426	1.283.194	622.065	47.211.456
Reysaş Demiryolu Taş. A. Ş.	--	1.019.834	3.074.776	94.874	--	4.189.483
Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ort.A.Ş.	--	--	--	9.153.462	1.829.596	10.983.058
Diğer	42.640	6.255.507	--	1.891.385	544.604	8.734.136
<b>Toplam</b>	<b>9.854.106</b>	<b>8.174.021</b>	<b>38.448.202</b>	<b>16.377.602</b>	<b>4.131.878</b>	<b>76.985.809</b>

01.01.-30.09.2022 dönemi itibariyle ilişkili şirketlere yapılan satışlar:

	Depolama	Kira	Vade Farkı	Navlun	Fatura Edilecek Kısım	Toplam
Emir İstif Makinaları Sanayi Ve Tic.Aş.	--	7.221.972	--	--	--	7.221.972
Rey Otel Turizm İşlet.Ve Tic.Aş.	--	--	1.234.044	--	--	1.234.044
Reyline Uluslararası Taş.Aş.	--	15.878.308	--	17.177.090	--	33.055.398
Reysaş Demiryolu Taş. A. Ş.	--	--	1.240.790	--	--	1.240.790
Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ort.A.Ş.	1.410.100	--	--	--	5.236.554	6.646.654
Diğer	432.784	--	2.307.391	--	551.370	3.291.545
<b>Toplam</b>	<b>1.842.884</b>	<b>23.100.280</b>	<b>4.782.225</b>	<b>17.177.090</b>	<b>5.787.924</b>	<b>52.690.403</b>

**Üst düzey yöneticilere sağlanan haklar:**

01.01.-30 Eylül 2023 döneminde üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretlerin toplam tutarı 1.482.031 TL olup, tamamı ücret ödemelerinden oluşmaktadır (01.01.-30 Eylül 2022: 1.282.946 TL).

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.****30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 6 –NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kasa	2.286.790	1.705.524
- Türk Lirası	2.286.790	1.075.524
- Yabancı Para	--	--
Bankalar - Vadesiz hesaplar	222.210.309	409.599.430
- Türk Lirası	29.867.611	319.063.756
- Yabancı Para	192.342.698	90.535.674
Bankalar - Vadeli hesaplar (*)	635.482.189	143.361.956
- Türk Lirası	466.101.777	143.361.956
- Yabancı Para	169.380.411	--
Diğer hazır değerler	7.967.465	17.651.621
-Türk Lirası	7.967.465	17.651.621
Alınan Çekler	7.234.508	--
	<b>875.181.261</b>	<b>571.688.531</b>

(\*) Vadeli mevduatlara ilişkin ayrıntı aşağıdaki gibidir:

<b>30 Eylül 2023</b>	<b>Ortalama Vade</b>	<b>Faiz Oranı</b>	<b>Döviz Tutarı</b>	<b>TL Karşılığı</b>
TL	1-35 gün	% 15,00-%41,00	--	165.518.848
<b>Toplam</b>				<b>165.518.848</b>

<b>31 Aralık 2022</b>	<b>Ortalama Vade</b>	<b>Faiz Oranı</b>	<b>Döviz Tutarı</b>	<b>TL Karşılığı</b>
TL	1-35 gün	% 17,00-%25,00	--	143.361.956
<b>Toplam</b>				<b>143.361.956</b>

**DİPNOT 7 –FİNANSAL YATIRIMLAR**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla 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**

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kur Korumalı Mevduat	354.320.820	145.479.563
<b>Toplam</b>	<b>354.320.820</b>	<b>145.479.563</b>

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.****30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 8 –FİNANSAL BORÇLAR**

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

<b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kısa vadeli banka kredileri	418.790.135	388.987.924
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.091.255.623	518.703.193
Kısa vadeli finansal kiralama borçları, net	175.165.922	39.049.612
	<b>1.685.211.680</b>	<b>946.740.729</b>
<b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Uzun vadeli banka kredileri	1.409.016.606	1.731.264.187
Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net	169.603.847	110.545.687
	<b>1.578.620.453</b>	<b>1.841.809.874</b>

Finansal borçların para birimi bazında dökümü aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
TL Banka kredileri	1.510.045.758	907.691.117
	<b>1.510.045.758</b>	<b>907.691.117</b>
<b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
TL Banka kredileri	1.319.573.914	1.617.513.609
AVRO Banka kredileri	3.176.909 89.442.692	5.706.102 113.750.578
	<b>1.409.016.606</b>	<b>1.731.264.187</b>

Kredi borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
0-3 ay içerisinde ödenecekler	418.790.135	388.987.924
4-12 ay içerisinde ödenecekler	1.091.255.623	518.703.193
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	1.409.016.606	1.731.264.187
	<b>2.919.062.364</b>	<b>2.638.955.304</b>

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.****30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
0-3 ay içerisinde ödenecekler	34.257.654	5.660.630
4-12 ay içerisinde ödenecekler	140.908.268	33.388.982
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	169.603.847	110.545.687
	<b>344.769.769</b>	<b>149.595.299</b>

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

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
TL Banka kredileri	% 7,84 - % 45,00	% 7,84 - % 27,96
ABD\$ Banka kredileri	--	--
AVRO Banka kredileri	% 5,05 - % 8,147	% 4,38 - % 5,48

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

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

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

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Cari Oran	84%	95%
Hazır Değerler Oranı	41%	48%
Finansal Kaldıraç Oranı	56%	63%
Finansman Oranı	67%	60%

**DİPNOT 9 –TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Ticari alacaklar		
-Grup dışı ticari alacaklar	485.469.412	303.441.851
Alacak senetleri	--	5.363.136
Ertelenmiş finansman(-)	(73.698.994)	(17.620.529)
Şüpheli ticari alacaklar	20.823.723	20.795.040
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(20.689.761)	(20.661.164)
<b>Ara Toplam</b>	<b>411.904.380</b>	<b>291.318.334</b>
-İlişkili kuruluşlardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	29.925.536	15.672.867
<b>Ara Toplam</b>	<b>29.925.536</b>	<b>15.672.867</b>
<b>Toplam</b>	<b>441.829.916</b>	<b>306.991.200</b>

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.****30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Grup sorunlu hale gelen ticari alacakları için müşteri bazında zarar karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerden tahsilât yapılamayacağı düşünülen alacakları kapsar. Şüpheli alacak karşılığının 30.09.2023 ve 30.09.2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
01 Ocak	20.661.164	21.965.254
Dönem içerisinde tahsili gerçekleşen alacak tutarı (-)	28.597	(1.304.090)
<b>Dönem sonu</b>	<b>20.689.761</b>	<b>20.661.164</b>
<b>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Ticari borçlar		
-Grup dışı ticari borçlar	190.395.946	132.389.830
Borç senetleri	1.911.670	--
Diğer Ticari Yükümlülükler	5.940.808	--
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(59.169.698)	(4.738.391)
<b>Ara Toplam</b>	<b>139.078.726</b>	<b>127.651.439</b>
-İlişkili kuruluşlara ticari borçlar (Dipnot 5)	29.863.833	21.012.753
<b>Ara Toplam</b>	<b>29.863.833</b>	<b>21.012.753</b>
<b>Toplam</b>	<b>168.942.559</b>	<b>148.664.193</b>

**DİPNOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Verilen depozito ve teminatlar	1.985.449	1.558.152
İlişkili kuruluşlardan alacaklar (Dipnot 5)	22.490.800	10.622.591
Şüpheli diğer alacaklar	319.427	319.427
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(319.427)	(319.427)
Diğer	10.385.515	7.141.869
	<b>34.861.764</b>	<b>19.322.611</b>
<b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Alınan depozito ve teminatlar	1.041.854	2.246.809
Ödenecek vergi ve fonlar	--	58.404.033
İlişkili kuruluşlara diğer borçlar (Dipnot 5)	19.935.306	9.628.478
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	79.769.190	1.648.020
Alınan Sipariş Avansları	91.824.002	--
Diğer	--	558.888
	<b>192.570.353</b>	<b>72.486.228</b>

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.****30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

<b>Uzun Vadeli Diğer Borçlar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	27.320.154	9.561.167
	<b>27.320.154</b>	<b>9.561.167</b>

(\*) 30.09.2023 tarihi itibarıyla taksitlendirilmiş borçlar, 7256 ve 7326 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” kapsamındaki belediyelere ödenmesi gerekli geçmiş dönemlere ait emlak vergisi borçlarından oluşmaktadır.

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

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

	<b>30.09.2023</b>		<b>31.12.2022</b>	
	<b>Tutar</b>	<b>%</b>	<b>Tutar</b>	<b>%</b>
Arı Lojistik (*)	92.845.418	50,00	80.529.041	50,00
	<b>92.845.418</b>		<b>80.529.041</b>	

(\*) 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:

	<b>30 Eylül 2023</b>				
	<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>Toplam Borçlar</b>	<b>Özkaynak</b>	<b>Hasılat</b>	<b>Kar / (Zarar)</b>
Arı Lojistik	221.737.071	36.046.234	185.690.837	23.537.605	27.937.438

	<b>30 Eylül 2022</b>				
	<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>Toplam Borçlar</b>	<b>Özkaynak</b>	<b>Hasılat</b>	<b>Kar / (Zarar)</b>
Arı Lojistik	191.713.345	36.563.597	155.149.748	11.407.577	10.122.996

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Arı Lojistik</b>	<b>Tutarı</b>	<b>Tutarı</b>
Toplam Varlıkları	221.737.071	194.345.894
Toplam Yükümlülükleri	(36.046.234)	(33.287.812)
<b>Net Varlıkları</b>	<b>185.690.837</b>	<b>161.058.082</b>

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.****30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

GYO'daki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değ.Değeri  
(%50) 92.845.418 80.529.041

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 itibariyle Arı Lojistik'in hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
1 Ocak Bakiyesi	80.529.041	64.304.699
İştirakin Dönem Kar / (Zararından) Pay	12.316.377	7.787.781
<b>Toplam</b>	<b>92.845.418</b>	<b>72.092.480</b>

**DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

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

	30.09.2023	31.12.2022
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.359.364.251	1.275.589.578
<b>Toplam</b>	<b>1.359.364.251</b>	<b>1.275.589.578</b>

**DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

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

	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar (-)	30.09.2023
Arsalar	606.112.784	80.702.857	--	686.815.641
Yer altı ve yerüstü düzenleri	10.090.361	--	--	10.090.361
Binalar	632.050.069	445.437.044	--	1.077.487.113
Tesis, makine ve cihazlar	113.501.406	6.082.782	--	119.584.188
Taşıtlar	986.325.066	330.438.394	--	1.316.763.460
Demirbaşlar	44.053.669	79.288.789	--	123.342.458
Yapılmakta olan yatırımlar	359.068.535	324.522.782	--	683.591.317
Özel maliyetler	--	--	--	--
<b>Maliyet Değeri</b>	<b>2.751.201.890</b>	<b>1.266.472.648</b>	<b>--</b>	<b>4.017.674.538</b>
Yer altı ve yerüstü düzenleri	2.968.010	151.307	--	3.119.317
Binalar	1.395.167	14.413.293	--	15.808.460
Tesis, makine ve cihazlar	72.833.741	74.916.913	--	128.473.111
Taşıtlar	81.097.201	(40.965.423)	--	40.131.778
Demirbaşlar	9.269.668	13.803.319	--	12.592.659
Özel maliyetler	--	--	--	--
<b>Birikmiş Amortismanlar (-)</b>	<b>167.563.787</b>	<b>62.319.409</b>	<b>--</b>	<b>229.883.196</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>2.583.638.103</b>			<b>3.787.791.342</b>

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.****30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla binaların üzerine tesis edilmiş toplam sigorta teminat tutarları 2.755.928.560 TL'dir (31 Aralık 2022: 3.106.483.596 TL).

	<b>31.12.2021</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar (-)</b>	<b>Yeniden Değerleme</b>	<b>31.12.2022</b>
Arsalar	316.631.593	19.175.361	--	270.305.830	606.112.784
Yer altı ve yerüstü düzenleri	10.111.942	--	(21.581)	--	10.090.361
Binalar	526.526.611	78.553.493	--	26.969.965	632.050.069
Tesis, makine ve cihazlar	138.658.227	--	(25.156.821)	--	113.501.406
Taşıtlar	532.090.243	108.391.251	--	345.843.572	986.325.066
Demirbaşlar	28.703.285	15.350.384	--	--	44.053.669
Yapılmakta olan yatırımlar	25.495.266	8.858.374	--	324.714.895	359.068.535
Özel maliyetler	1.127.971	--	(1.127.971)	--	--
<b>Maliyet Değeri</b>	<b>1.579.345.138</b>	<b>230.328.863</b>	<b>(26.306.373)</b>	<b>967.834.262</b>	<b>2.751.201.890</b>
Yer altı ve yerüstü düzenleri	2.765.130	202.880	--	--	2.968.010
Binalar	28.473.551	--	(27.078.384)	--	1.395.167
Tesis, makine ve cihazlar	45.554.583	27.279.158	--	--	72.833.741
Taşıtlar	70.012.348	11.084.853	--	--	81.097.201
Demirbaşlar	12.314.101	--	(3.044.433)	--	9.269.668
Özel maliyetler	909.027	--	(909.027)	--	--
<b>Birikmiş Amortismanlar (-)</b>	<b>160.028.740</b>	<b>38.566.891</b>	<b>(31.031.844)</b>	<b>--</b>	<b>167.563.787</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>1.419.316.398</b>				<b>2.583.638.103</b>



## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Satışların maliyeti (Dipnot 23)	25.436.469	35.499.469
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	--	203.436
Genel yönetim giderleri	--	--
	<b>25.436.469</b>	<b>35.702.905</b>

#### 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.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### d) Grup Merkez Ofisi Yeniden Değerleme Etkisi

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

#### e) Lojistik hizmetleri için kullanılan gayrimenkullerin Yeniden Değerleme Etkisi

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

Aktif değerler üzerinde tesis edilmiş ipotek v.b. bilgiler Dipnot 17’de yer almaktadır.  
31.12.2022

Gayrimenkul	Gayrimenkulün Toplam Yeniden Değerleme tutarı	Lojistik hizmeti-% Yüzde kullanımı	Lojistik hizmeti- Yeniden Değerlenmiş Tutar	Lojistik hizmeti-Net Defter Değeri	Yeniden Değerleme farkları
Adana Depo 156 Ada 2 Parsel	113.511.000	100%	113.511.000	3.990.713	109.520.287
Çayırova 2 Depo 2079 Ada 1 Parsel	299.676.000	48%	144.914.751	2.456.561	142.458.190
Çayırova 3 Depo 2085 Ada 3 Parsel	344.658.000	10%	32.982.889	4.659.617	28.323.272
Sakarya Arifiye Pafta 2587 Ada 47 Pars	53.219.000	100%	53.219.000	9.565.000	43.654.000
Sakarya Arifiye Adp.Depo 2587 Ada 46 Parsel	100.246.000	43%	42.666.256	1.877.894	40.788.362
Çayırova 6 Depo 2087 Ada 3 Parsel	136.641.000	13%	17.228.723	1.178.114	16.050.609
Çayırova 9 Depo 2080 Ada 1 Parsel	715.717.000	21%	152.155.495	8.792.043	143.363.452
Ankara-Kazan-Saray Mh. Loj693 Ada 1 Pr	121.140.000	17%	20.492.128	1.378.597	19.113.531
Çayırova 12 -2085 Ada 4 Parsel	389.733.000	32%	124.655.383	46.626.568	78.028.815
<b>TOPLAM</b>	<b>2.274.541.000</b>		<b>701.825.625</b>	<b>80.525.107</b>	<b>621.300.518</b>

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	30.09.2023
Bilgisayar programları	56.634	--	--	--
<b>Maliyet Değeri</b>	<b>56.634</b>	--	--	--
Bilgisayar programları	16.632	--	--	--
<b>Birikmiş İtfa Payları (-)</b>	<b>16.632</b>	--	--	--
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>40.002</b>			--

#### DİPNOT 15 – STOKLAR

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

<b>Kısa vadeli stoklar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
İlk madde ve malzeme	722.207	506.155
Yarı Mamuller	2.615.369	2.138.874
Mamuller	--	192.702
Ticari Mallar	--	--
Diğer Stoklar	3.225.824	1.901.164
	<b>6.563.399</b>	<b>4.738.896</b>
<b>Uzun vadeli stoklar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Arsa stokları	41.159.089	37.082.346
	<b>41.159.089</b>	<b>37.082.346</b>

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 2023 itibarıyla Muhit projesinin inşaat seviyesi %83 mertebesinde olup inşasına ve satışına devam edilmektedir.

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 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 31.12.2022 olup bu tarih göz önüne alınarak uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır.

Söz konusu konut imarlı arsaların 30 Eylül 2023 tarihli maliyet değerleri toplamı 150.760.000 TL'dir. (31 Aralık 2022: 37.082.346 TL.)

Söz konusu konut imarlı arsaların değerlendirme raporları 2020 yılında Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yazılmış olup 30 Eylül 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri toplamı 150.760.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 384.608.000 TL.)

### DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

#### a) Karşılıklar:

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

	30.09.2023	31.12.2022
Kullanılmamış personel izin karşılıkları	4.897.650	2.591.327
Diğer	--	--
	<b>4.897.650</b>	<b>2.591.327</b>

#### b) Koşullu Yükümlülükler:

	30.09.2023	31.12.2022
Dava gider karşılıkları	16.490.995	19.069.969
Gider tahakkukları	157.354.130	153.905.619
	<b>173.845.125</b>	<b>172.975.587</b>

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.****30.09.2023 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:**

<b>Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehın ve İpotekler (TRİ)</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	5.585.032.898	5.001.165.825
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
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	--	--
<b>Toplam</b>	<b>5.585.032.898</b>	<b>5.001.165.825</b>
<b>Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

<b>Teminatın cinsi</b>	<b>YP. Cinsi</b>	<b>YP. Tutarı</b>	<b>30.09.2023</b>
İpotek	TL	--	5.399.000.000
İpotek	ABD\$	--	--
İpotek	AVRO	2.800.000	81.285.400
Kefaletler	TL	--	--
Kefaletler	ABD\$	--	--
Kefaletler	AVRO	--	--
Teminat mektubu	TL	--	103.511.278
Teminat mektubu	AVRO	40.000	1.236.220
<b>Toplam</b>			<b>5.585.032.898</b>

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

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.****30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**b) Grup tarafından alınan teminat, rehin ve ipotekler:**

<b>Teminatın cinsi</b>	<b>Y.P. Cinsi</b>	<b>Y.P. Tutarı</b>	<b>30.09.2023</b>
Teminat mektubu	TL	--	87.806.711
Teminat mektubu	ABD\$	425.000	11.635.097
Teminat mektubu	AVRO	115.000	3.338.507
Teminat senedi	TL	--	5.392.191
Teminat senedi	ABD\$	100.000	2.737.670
Teminat senedi	AVRO	22.000	638.670
Teminat çekleri	TL	--	1.423.232
Teminat çekleri	ABD\$	--	1.287.800
Teminat çekleri	AVRO	--	--
<b>Toplam</b>			<b>172.153.442</b>

<b>Teminatın cinsi</b>	<b>Y.P. Cinsi</b>	<b>Y.P. Tutarı</b>	<b>31.12.2022</b>
Teminat mektubu	TL	--	825.000
Teminat senedi	ABD\$	470.300	8.793.810
Teminat senedi	TL	--	5.533.395
Teminat senedi	AVRO	430.416	8.580.300
Teminat çekleri	TL	--	3.479.178
Teminat çekleri	AVRO	440.000	8.771.356
<b>Toplam</b>			<b>35.983.040</b>

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

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Personele borçlar	18.663.259	3.392.661
Ödenecek SGK prim borçları	16.635.730	2.571.373
Personel vergi kesintileri	--	334.792
	<b>35.298.990</b>	<b>6.298.826</b>

**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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı ödemelerinin tavanı sırasıyla 23.489,83TL/yıl ve 15.371,40 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

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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.

	30.09.2023	31.12.2022
İskonto oranı	%23,00	%23,00
Beklenen ücret / limit artışları	%22,00	%22,00
İskonto oranı	%0,82	%0,82

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönem başı	9.931.960	7.525.130
Cari dönem hizmet maliyeti	24.826.311	2.283.415
Cari dönem içerisinde yapılan ödemeler (-)	--	(159.679)
Faiz maliyeti	(9.428)	26.268
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(621.121)	256.826
<b>Dönem sonu</b>	<b>34.127.722</b>	<b>9.931.960</b>

Kıdem tazminatı karşılığının gideri gelir tablosundaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Satışların maliyeti	3.151.905	1.434.289
	<b>3.151.905</b>	<b>1.434.289</b>

### DİPNOT 19 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vade	30.09.2023	31.12.2022
Stok alımı için verilen sipariş avansları	--	3.059.843
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	34.810.984	23.864.204
Gelir Tahakkukları	1.882.770	7.461.659
	<b>36.693.755</b>	<b>34.385.705</b>

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.****30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

<b>Uzun vade</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Duran varlık alımı için verilen sipariş avansları	43.278.811	53.175.445
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	23.123.212	867.481
Lisans bedeli (*)	171.550.625	141.164.566
	<b>237.952.648</b>	<b>195.207.492</b>

**(\*) 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. Lisans bedeli kalan tutarı 7.151.807,91 USD'dir.

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

<b>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Gelecek aylara ait gelirler	288.700	424.928
Teslimi sonraki dönemde gerçekleşecek satışlar	--	--
	<b>288.700</b>	<b>424.928</b>

<b>Uzun vadeli ertelenmiş gelirler</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Teslimi sonraki yıllarda gerçekleşecek satışlar	184.955	120.292
	<b>184.955</b>	<b>120.292</b>

Grup, 19 Aralık 2016 tarihinde İş Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu 16011745 No.lu finansal kiralama sözleşmesine istinaden satın geri kiraladığı 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 kiraladığı 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 m<sup>2</sup>'lik deponun 14.400.000 TL bedelle "Sat ve Geri Kiralama" yöntemiyle satılmasına karar verilmiştir. Gayrimenkulün gerçeğe uygun değer ile satış değeri arasındaki kar tutarı 4.724.821 TL'dir. Elde edilen kar, TMS17 Kiralama İşlemleri Standardı kapsamında ertelenerek, kiralama süresi boyunca itfa edilmek üzere (60 ay) kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır.



## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<b>Diğer dönen varlıklar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Devreden KDV	7.662.589	16.906.329
İndirilecek KDV	9.881.041	--
Personele verilen avanslar	936.324	1.341.821
	<b>18.479.954</b>	<b>18.248.150</b>

#### DİPNOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un 2023 itibariyle sahip olduğu bir adet Yatırım Teşvik Belgesi bulunmakta olup, teşvik belgesine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

Özetle, teşvik belgesinin konusu vagon yatırımı olup, Şirket; faiz desteği, indirimli kurumlar vergisi ve diğer istisnalar konularında teşviklerden yararlanmaktadır. Yararlanılan teşvik konularından, faiz desteği teşviği 2016 yılı içerisinde tamamlanmıştır. Şirketin, anılan teşvik belgesi kapsamında hesaplanan, fiili yatırım harcaması nedeniyle hak kazanılan yatırıma katkı tutarı toplamı 3.532.366 TL olup; 30.09.2023 tarihi itibariyle devreden katkı tutarı toplamı 3.415.761 TL'dir. (31.12.2022: 3.112.139 TL)

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 22 –ÖZKAYNAKLAR

##### Ödenmiş Sermaye

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

	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Durmuş Döven	45.011.316	18	45.011.320	18
Egemen Döven	31.792.098	13	27.275.000	11
Rıfat Vardar	29.920.765	12	30.480.766	12
Diğer	143.275.820	57	147.232.914	59
<b>Toplam</b>	<b>250.000.000</b>	<b>100</b>	<b>250.000.000</b>	<b>100</b>

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 02.06.2022 tarihinde yapılmıştır.

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

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

##### Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.09.2023	31.12.2022
Pay ihraç primleri	28.557.641	945.503
	<b>28.557.641</b>	<b>945.503</b>

Yeni çıkarılan ve 31 Mayıs 2022'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.

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### Sermaye Düzeltme Farkları

	30.09.2023	31.12.2022
Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları	40.859	40.859
	<b>40.859</b>	<b>40.859</b>

#### Geri alınmış paylar

	30.09.2023	31.12.2022
Geri alınmış paylar	3.607.654	3.607.654
	<b>3.607.654</b>	<b>3.607.654</b>

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

#### Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Grup'un gayrimenkul değerlemesinden kaynaklanan değer artışı tutarı mali tablolarda ilgili aktif değerler üzerine yansıtılmış ve 1.934.939.623 TL (31.12.2022: 1.228.204.067 TL) tutar pasifte "Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç/kayıpları" hesabında gösterilmiştir.

	30.09.2023	31.12.2022
Devir	1.228.204.067	764.349.787
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	212.912.021	463.854.280
Ertelenen Vergi Varlığı	--	--
Kontrol gücü olmayan paylara ait kısımlar	--	--
<b>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</b>	<b>1.441.116.088</b>	<b>1.228.204.067</b>

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

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### Geçmiş Yıl Kârları / (Zararları)

	30.09.2023	31.12.2022
Geçmiş Yıl Kârları / (Zararları)	266.978.292	(54.195.774)
<b>Dönem sonu</b>	<b>266.978.292</b>	<b>(54.195.774)</b>

(\*) 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.

	30.09.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	14.251.855	10.739.681
Geri Alınan Hisse Senetlerinin Yedekleri (*)	2.346.857	3.512.174
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	--	--
	<b>16.598.712</b>	<b>14.251.855</b>

#### İştirak Sermaye Eliminasyonu (-)

	30.09.2023	31.12.2022
İştirak Sermaye Eliminasyonu (-)	1.634.614	1.634.614
	<b>1.634.614</b>	<b>1.634.614</b>

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.****30.09.2023 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**

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Açılış Bakiyesi	471.307.057	128.674.312
	<b>471.307.057</b>	<b>128.674.312</b>

**DİPNOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

	<b>01.01.- 30.09.2023</b>	<b>01.01.- 30.09.2022</b>	<b>01.07.- 30.09.2023</b>	<b>01.07.- 30.09.2022</b>
<b><i>Satışlar</i></b>				
Yurtiçi	2.342.065.903	1.116.057.671	997.844.011	478.790.438
Yurtdışı	19.315.954	103.751.816	7.591.613	7.904.502
Diğer gelirler	288.303.739	95.276.098	137.721.502	40.261.571
Satıştan iadeler (-)	(24.915.652)	(12.050.958)	(17.203.143)	(5.740.810)
<b>Net Satışlar</b>	<b>2.624.769.945</b>	<b>1.303.034.627</b>	<b>1.125.953.983</b>	<b>521.215.702</b>
<b><i>Maliyet</i></b>				
Satılan mamul maliyeti (-)	(866.653)	--	(866.653)	--
Satılan ticari mal maliyeti (-)	--	(132.129.021)	--	(38.958.561)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(1.344.395.938)	(615.740.112)	(531.340.273)	(258.623.592)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	--	(8.349.292)	--	(8.349.292)
<b>Satışların Maliyeti (-)</b>	<b>(1.345.262.591)</b>	<b>(756.218.425)</b>	<b>(532.206.926)</b>	<b>(305.931.445)</b>
<b>Brüt Kar</b>	<b>1.279.507.353</b>	<b>546.816.202</b>	<b>593.747.057</b>	<b>215.284.256</b>

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.****30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>	<b>01.01.- 30.09.2023</b>	<b>01.01.- 30.09.2022</b>	<b>01.07.- 30.09.2023</b>	<b>01.07.- 30.09.2022</b>
Tahsil edilen şüpheli alacak karşılıkları	2.758.598	1.599.625	--	(36.726)
Ödemesi yapılan kıdem giderleri	--	212.468	--	(1.205.254)
Ertelenmiş finansman gelirleri	146.393.448	16.988.765	49.259.785	(1.813.372)
Kambiyo karları	--	12.475.772	--	454.278
Diğer	30.712.301	9.673.137	20.275.221	9.673.137
	<b>179.684.347</b>	<b>40.949.767</b>	<b>69.535.006</b>	<b>7.072.063</b>

<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</b>	<b>01.01.- 30.09.2023</b>	<b>01.01.- 30.09.2022</b>	<b>01.07.- 30.09.2023</b>	<b>01.07.- 30.09.2022</b>
Cari dönem şüpheli ticari alacak karşılıkları	(20.689.761)	(20.365.629)	(18.111.163)	(20.245.029)
Dava gider karşılıkları	(16.640.995)	(6.017.925)	(16.640.995)	--
Ertelenmiş finansman giderleri	(60.760.319)	(1.887.112)	(36.373.344)	1.766.610
Kambiyo zararları	(25.722.917)	(17.785.436)	(16.030.906)	150.521.037
Diğer	--	(3.647.175)	--	(3.647.175)
	<b>(123.813.992)</b>	<b>(49.703.277)</b>	<b>(87.156.408)</b>	<b>128.395.443</b>

**DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)**

	<b>01.01.- 30.09.2023</b>	<b>01.01.- 30.09.2022</b>	<b>01.07.- 30.09.2023</b>	<b>01.07.- 30.09.2022</b>
Sabit kıymet satış geliri	--	5.061.498	--	1.279.694
Kur Korumalı Mevduat Getiri	127.500.608	--	18.493.019	--
	<b>127.500.608</b>	<b>5.061.498</b>	<b>18.493.019</b>	<b>1.279.694</b>

**DİPNOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)**

	<b>01.01.- 30.09.2023</b>	<b>01.01.- 30.09.2022</b>	<b>01.07.- 30.09.2023</b>	<b>01.07.- 30.09.2022</b>
Banka komisyonları	--	(1.312.772)	--	(364.150)
Faiz giderleri	(454.565.612)	(258.632.821)	(202.206.425)	(104.403.904)
Kambiyo Zararı	(205.557.186)	(199.129.597)	(41.924.822)	(175.549.723)
	<b>(660.122.798)</b>	<b>(459.075.190)</b>	<b>(244.131.247)</b>	<b>(280.317.777)</b>

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Faiz Gelirleri	228.640.207	58.163.936	47.683.397	19.544.144
Kambiyo karları	117.073.088	153.821.833	35.785.723	42.390.510
	<b>345.713.295</b>	<b>211.985.769</b>	<b>83.469.120</b>	<b>61.934.654</b>

### DİPNOT 27 –VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kurumlar vergisi karşılığı – Cari dönem	68.881.942	6.537.942
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	--	--
	<b>68.881.942</b>	<b>6.537.942</b>

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2023 yılı için ise %25’tir (2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %23 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:

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 olanı kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

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

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

01.01.-30.09.2023 ve 01.01.-30.09.2022 hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(68.881.942)	(19.405.207)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1.932.333	(4.817.960)
<b>Gelir tablosuna yansıtılan vergi gideri</b>	<b>66.949.609</b>	<b>(24.223.167)</b>



## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### Reysaş GYO

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

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

#### Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplanmaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %25'tir.

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

#### a) Ertelenmiş Vergi Varlığı:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Reysaş Taşıt Muayene İstasyonları İşletim A.Ş.	2.612.159	1.298.939
Reymar Tütün Mamülleri Dağıtım ve Pazarlama Ltd.Şti.	267.142	1.161.912
Rey Otel Turizm İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş.	762.773	4.858.293
Reysaş Demiryolu Taşımacılığı A.Ş.	91.371	--
<b>Dönem sonu</b>	<b>3.733.445</b>	<b>7.319.145</b>

	30.09.2023		30.09.2022	
	Kümülatif Değerleme Farkları	Varlık / (Yükümlülük)	Kümülatif Değerleme Farkları	Varlık / (Yükümlülük)
Ertelenmiş Finansman Gelir/Gider	(373.591)	(77.222)	2.461.465	566.137
Geçmiş Yıl Zararları	--	--	4.077.252	937.768
303 Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları ve Faizleri	--	--	65	15
360 Ödenecek Vergi ve Harçlar	--	--	4.012	923
Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar	(552.404)	(138.101)	17.766.519	4.086.300
Şüpheli Alacak Karşılığı	366.190	85.494	63.884	14.693
Kıdem Tazminatı Karşılığı	13.303.694	3.309.480	4.814.132	1.107.251
Kullanılmamış İzin Karşılığı	2.185.213	544.679	1.551.212	356.778
Stok Değer Düşüklüğü	--	--	1.080.110	248.425
Gider Tahakkuku	36.456	9.115	3.721	856
<b>Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net</b>	<b>14.965.558</b>	<b>3.733.445</b>	<b>31.822.372</b>	<b>7.319.145</b>

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### b) Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü:

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Dönem başı	(93.576.005)	(144.495.239)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	--	--
Dönem vergi geliri/(gideri)	(37.912.779)	(2.872.258)
<b>Dönem sonu</b>	<b>(131.488.784)</b>	<b>(147.367.497)</b>

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	30.09.2023		30.09.2022	
	Kümülatif Değerleme Farkları	Varlık / (Yükümlülük)	Kümülatif Değerleme Farkları	Varlık / (Yükümlülük)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(46.903.641)	(11.725.910)	(19.374.574)	(4.456.152)
Kıdem tazminatı karşılığı	20.290.567	5.072.642	--	--
Ertelenmiş finansman gelirleri	--	--	--	--
Ertelenmiş finansman giderleri	(14.666.033)	(3.666.508)	(1.077.374)	(247.796)
Şüpheli alacak karşılığı	12.188.759	3.047.190	--	--
İzin karşılığı	2.617.008	654.252	--	--
Gider tahakkukları	1.636.343	409.086	(1.902.832)	(437.651)
Maddi Duran Varlık Değer Artış	(501.118.140)	(125.279.535)	(618.374.059)	(142.225.898)
<b>Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net</b>	<b>(525.955.136)</b>	<b>(131.488.784)</b>	<b>(640.728.839)</b>	<b>(147.367.497)</b>

#### 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.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Hissedarlara ait net (zarar)/kar	964.354.942	231.282.480	337.977.251	111.626.421
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	250.000.000	250.000.000	250.000.000	250.000.000
Tam TL cinsinden bir hisse başına (zarar)/kar	3,8574	0,9251	1,3519	0,4465

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

	30.09.2023	31.12.2022
Toplam Finansal Borçlar	3.263.832.133	2.788.550.602
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(1.229.502.081)	(717.168.094)
Net Borç	2.034.330.052	2.071.382.508
Toplam Özkaynak	3.233.673.909	1.980.496.198
<b>Finansal Borç/ Özsermaye Oranı</b>	<b>%63</b>	<b>%105</b>

##### 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.****30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
<b>30.09.2023</b>						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	<b>29.925.536</b>	<b>411.904.380</b>	<b>22.490.800</b>	<b>12.370.964</b>	<b>635.482.189</b>	<b>366.610.916</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	29.925.536	411.904.380	22.490.800	12.370.964	635.482.189	366.610.916
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	--	69.373.126	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	20.823.723	--	319.427	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(20.689.761)	--	(319.427)	--	--
- 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.**

**30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
<b>31.12.2022</b>						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	<b>15.672.867</b>	<b>291.318.333</b>	<b>10.622.591</b>	<b>8.700.020</b>	<b>143.361.956</b>	<b>17.651.621</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.672.867	291.318.333	10.622.591	8.700.020	143.361.956	17.651.621
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	35.983.040	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	20.795.040	--	319.427	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(20.661.164)	--	(319.427)	--	--
- Net 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.****30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**Likidite riski**

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadesel dağılımı aşağıda verilmiştir.

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	0-3 ay (I)	4-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>							
Finansal borçlar	2.919.062.364	2.919.062.364	418.790.135	1.091.255.623	1.409.016.606	--	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	<b>344.769.769</b>	<b>344.769.769</b>	34.257.654	140.908.268	169.603.847	--	--

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit Çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	0-3 ay (I)	4-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>							
Ticari borçlar	168.942.559	168.942.559	--	168.942.559	--	--	--
Diğer borçlar	192.570.353	192.570.353	--	172.635.046	19.935.306	--	--

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.****30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadesel dağılımı aşağıda verilmiştir.

<b>Sözleşme uyarınca vadeler</b>	<b>Defter Değeri</b>	<b>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)</b>	<b>0-3 ay (I)</b>	<b>4-12 ay arası (II)</b>	<b>1-5 yıl arası (III)</b>	<b>5 yıldan uzun (IV)</b>	<b>Vadesiz (V)</b>
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>							
Finansal borçlar	2.638.955.304	2.638.955.304	388.987.924	518.703.193	1.731.264.187	--	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	149.595.299	149.595.299	5.660.630	33.388.982	110.545.687	--	--

<b>Beklenen vadeler</b>	<b>Defter Değeri</b>	<b>Beklenen nakit Çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)</b>	<b>0-3 ay (I)</b>	<b>4-12 ay arası (II)</b>	<b>1-5 yıl arası (III)</b>	<b>5 yıldan uzun (IV)</b>	<b>Vadesiz (V)</b>
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>							
Ticari borçlar	153.402.584	153.402.584	--	153.402.584	--	--	--
Diğer borçlar	82.047.394	82.047.394	--	72.486.228	9.561.167	--	--

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### Piyasa riski

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

#### Döviz kuru riski

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

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

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

#### a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

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

	30.09.2023	31.12.2022
Döviz cinsinden varlıklar	772.110.723	277.553.250
Döviz cinsinden yükümlülükler (-)	(120.924.410)	(241.391.858)
<b>Net kısa pozisyon</b>	<b>651.186.313</b>	<b>36.161.392</b>



## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

**30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

<b>DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU</b>			
	<b>30.09.2023</b>		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	44.939.521	214.754	1.345.490
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	727.171.202	12.049.770	13.685.203
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>772.110.723</b>	<b>12.264.524</b>	<b>15.030.693</b>
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	41.065.050	1.500.000	--
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>41.065.050</b>	<b>1.500.000</b>	<b>--</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>813.175.773</b>	<b>13.764.524</b>	<b>15.030.693</b>
10. Ticari Borçlar	120.924.410	3.505.160	859.947
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>120.924.410</b>	<b>3.505.160</b>	<b>859.947</b>
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>120.924.410</b>	<b>3.505.160</b>	<b>859.947</b>
<b>19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>692.251.363</b>	<b>10.259.364</b>	<b>14.170.745</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>25. İhracat</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>26. İthalat</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

**30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

<b>DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU</b>			
<b>KONSOLİDE</b>	<b>31.12.2022</b>		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	39.118.366	961.545	1.060.407
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	238.434.884	7.469.153	4.954.850
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>277.553.250</b>	<b>8.430.698</b>	<b>6.015.256</b>
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	--	--	--
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>277.553.250</b>	<b>8.430.698</b>	<b>6.015.256</b>
10. Ticari Borçlar	12.214.291	1.368.142	(670.564)
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>12.214.291</b>	<b>1.368.142</b>	<b>(670.564)</b>
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	213.866.751	--	10.728.258
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	15.310.815	--	768.041
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>229.177.566</b>	--	<b>11.496.299</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>241.391.858</b>	<b>1.368.142</b>	<b>10.825.734</b>
<b>19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden</b>	--	--	--
<b>Türev Araçların Net Varlık /</b>	--	--	--
<b>(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	--	--	--
<b>19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı</b>	--	--	--
<b>Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin</b>	--	--	--
<b>Tutarı</b>	--	--	--
<b>19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev</b>	--	--	--
<b>Ürünlerin Tutarı</b>	--	--	--
<b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>36.161.393</b>	<b>7.062.556</b>	<b>(4.810.478)</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>36.161.393</b>	<b>7.062.556</b>	<b>(4.042.437)</b>
<b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	--	--	--
<b>23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen</b>	--	--	--
<b>Kısımının Tutarı</b>	--	--	--
<b>24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge</b>	--	--	--
<b>Edilen Kısımının Tutarı</b>	--	--	--
<b>25. İhracat</b>	--	--	--
<b>26. İthalat</b>	--	--	--

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.****30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

<b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>				
<b>30.09.2023</b>				
	<b>Kar / Zarar</b>		<b>Öz kaynaklar</b>	
	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:</b>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	28.086.754	(28.086.754)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>28.086.754</b>	<b>(28.086.754)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:</b>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	41.138.382	(41.138.382)	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>41.138.382</b>	<b>(41.138.382)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>69.225.136</b>	<b>(69.225.136)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

<b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>				
<b>31.12.2022</b>				
	<b>Kar / Zarar</b>		<b>Öz kaynaklar</b>	
	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:</b>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	13.205.779	(13.205.779)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>13.205.779</b>	<b>(13.205.779)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:</b>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(9.589.640)	9.589.640	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(9.589.640)</b>	<b>9.589.640</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>3.616.139</b>	<b>(3.616.139)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 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

	30.09.2023	31.12.2022
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
Finansal varlıklar		
Vadeli mevduatlar	165.518.848	143.361.956
Satılmaya hazır finansal varlıklar		
Finansal yükümlülükler	1.685.211.680	946.740.729
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>		
Finansal varlıklar		
Finansal yükümlülükler	1.578.620.453	1.841.809.874

#### 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 değerlendirme 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.

## REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

### 30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

#### Parasal Yükümlülükler

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

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

#### Gerçeğe uygun değer tahmini:

Şirketin gerçeğe uygun değere ilişkin sınıflandırmaları aşağıdaki şekilde gibidir:

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

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

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

#### DİPNOT 31 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin 250.000.000 bin TL'lik sermayesinin artırılarak 500.000.000 bin TL'ye çıkarılmasına 01 Haziran 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında karar verilmiştir. Sermaye artışına ilişkin başvuru SPK tarafından onaylanmış, bu onaya ilişkin duyuru 21 Haziran 2023 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformunda yayımlanmıştır. Şirketimiz Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye" başlıklı 6. maddesinin tadili 02 Ekim 2023 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir ve 10926 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanmıştır.

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

Yoktur.