

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE
LOJİSTİK TİCARET A.Ő.
1 OCAK – 31 MART 2021
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İçindekiler

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

| | |
|--|----|
| DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 1 |
| DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 3 |
| DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ | 15 |
| DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA | 15 |
| DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 18 |
| DİPNOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 20 |
| DİPNOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR | 20 |
| DİPNOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR | 21 |
| DİPNOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR | 23 |
| DİPNOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR | 24 |
| DİPNOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR | 25 |
| DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER | 26 |
| DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR | 27 |
| DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 31 |
| DİPNOT 15 – STOKLAR | 31 |
| DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 32 |
| DİPNOT 17 – TAAHHÜTLER | 33 |
| DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR | 35 |
| DİPNOT 19 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER | 36 |
| DİPNOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 37 |
| DİPNOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI | 37 |
| DİPNOT 22 – ÖZKAYNAKLAR | 38 |
| DİPNOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ | 41 |
| DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER | 41 |
| DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER) | 42 |
| DİPNOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ) | 42 |
| DİPNOT 27 – VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ | 43 |
| DİPNOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ | 46 |
| DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 46 |
| DİPNOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) | 57 |
| DİPNOT 31 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 58 |
| DİPNOT 32 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN HUSUSLAR | 59 |
| EK DİPNOT – PORTFÖY SINIRLAMALARINA UYUMUN KONTROLÜ | 59 |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| <u>VARLIKLAR</u> | Dipnot Referansları | Bağımsız İnceleme'den Geçmemiş 31.03.2021 | Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2020 |
|---|--------------------------------|--|---|
| DÖNEN VARLIKLAR | | 376.264.382 | 408.878.391 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 6 | 255.342.295 | 285.290.198 |
| Finansal Yatırımlar | 7 | 255.535 | 251.761 |
| Ticari Alacaklar | | | |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 5-9 | 8.311.495 | 6.521.666 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 9 | 82.627.412 | 75.767.210 |
| Diğer Alacaklar | | | |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 5-10 | 2.486.105 | 5.884.964 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 10 | 1.043.498 | 1.023.085 |
| Stoklar | 15 | 3.901.798 | 6.253.297 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | | |
| - İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler | 5-19 | -- | 152.629 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler | 19 | 13.758.981 | 16.083.186 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | | 1.513.736 | 1.175.941 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 20 | 7.023.527 | 10.474.454 |
| | | 376.264.382 | 408.878.391 |
| DURAN VARLIKLAR | | 1.915.678.151 | 1.919.742.322 |
| Diğer Alacaklar | | | |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 10 | 1.219.322 | 1.240.117 |
| Stoklar | 15 | 29.773.907 | 29.773.907 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | 11 | 29.151.337 | 29.678.583 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 12 | 955.418.355 | 904.735.363 |
| Maddi Duran Varlıklar | | | |
| - Arsalar | 13 | 236.269.665 | 236.269.665 |
| - Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri | 13 | 7.498.443 | 7.548.987 |
| - Binalar | 13 | 281.795.764 | 282.016.016 |
| - Tesis, Makine ve Cihazlar | 13 | 89.408.469 | 86.267.352 |
| - Taşıtlar | 13 | 264.821.678 | 269.421.845 |
| - Demirbaşlar | 13 | 5.881.750 | 4.122.853 |
| - Özel Maliyetler | 13 | 87.881 | 86.850 |
| - Yapılmakta Olan Yatırımlar | 13 | 1.074.079 | 56.102.553 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | | |
| - Lisanslar | 14 | 69.553 | 70.155 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 19 | 13.207.948 | 12.408.076 |
| | | 1.915.678.151 | 1.919.742.322 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 2.291.942.533 | 2.328.620.713 |

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

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 08.06.2021 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | Bağımsız İnceleme'den Geçmemiş 31.03.2021 | Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2020 |
|---|------------------------|--|---|
| <u>KAYNAKLAR</u> | | | |
| KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 8 | 222.101.896 | 78.072.437 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 8 | 490.536.672 | 607.697.559 |
| Ticari Borçlar | | | |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 5-9 | 11.072.067 | 36.101.499 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 9 | 44.886.818 | 40.289.664 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 18 | 2.554.730 | 2.246.860 |
| Diğer Borçlar | | | |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 5-10 | 26.486.657 | 24.824.029 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 10 | 21.787.737 | 18.487.270 |
| Ertelenmiş Gelirler | 19 | 691.552 | 7.462.098 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 27 | 1.111.338 | 3.509.316 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | | |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 16 | 743.391 | 963.395 |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 16 | -- | 82.956 |
| | | | 819.737.083 |
| UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 8 | 830.441.801 | 856.197.940 |
| Diğer Borçlar | | | |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 10 | 6.037.679 | 3.952.708 |
| Ertelenmiş Gelirler | 19 | 14.239 | 623.891 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | | |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 18 | 3.981.830 | 4.725.853 |
| - Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar | 16 | 18.289.162 | 18.289.162 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 27 | 44.653.009 | 42.192.111 |
| | | 903.417.720 | 925.981.665 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | | |
| Ödenmiş Sermaye | 22 | 119.350.000 | 119.350.000 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | | 40.859 | 40.859 |
| Geri Alınmış Paylar (-) | 22 | (2.177.230) | (2.177.230) |
| Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi | 3 | (780.673) | (780.673) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı | | | |
| Gelirler veya Giderler | | | |
| - Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları | 22 | 363.177.688 | 385.441.812 |
| - Diğer Kazanç/Kayıplar | 22 | 1.249.673 | 1.496.792 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | | |
| -Yasal Yedekler | 22 | 11.652.944 | 11.652.944 |
| -Geri Alınan Hisse Senetlerinin Yedekleri | 22 | 2.177.230 | 2.177.230 |
| --Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı | 22 | 39.517.812 | 39.517.812 |
| Geçmiş Yıllar Karları/Zararları | 22 | (119.505.731) | (98.670.106) |
| Net Dönem Karı/Zararı | 28 | (8.334.667) | (20.702.370) |
| TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR | | 406.367.905 | 437.347.070 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 160.184.050 | 145.554.895 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 566.551.955 | 582.901.965 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 2.291.942.533 | 2.328.620.713 |

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

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 08.06.2021 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 31.03.2021 VE 01.01.- 31.03.2020 HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR KAPSAMLI
GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER | Dipnot Referansları | Bağımsız İnceleme'den Geçmemiş 01.01.- 31.03.2021 | Bağımsız İnceleme'den Geçmemiş 01.01.- 31.03.2020 |
|---|--------------------------------|--|--|
| Hasılat | 23 | 226.445.995 | 196.644.921 |
| Satışların Maliyeti (-) | 23 | (163.743.416) | (139.771.375) |
| Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar) | | 62.702.579 | 56.873.546 |
| BRÜT KAR/ZARAR | | 62.702.579 | 56.873.546 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | | (2.688.098) | (1.951.306) |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | | (537.674) | (190.127) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 24 | 24.631.315 | 5.483.318 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 24 | (20.493.287) | (3.589.473) |
| ESAS FAALİYET KARI/ZARARI | | 63.614.835 | 56.625.958 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 25 | 199.820 | 1.103.487 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar | 11 | (527.246) | 985.020 |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI) | | 63.287.409 | 58.714.465 |
| Finansman Giderleri (-) | 26 | (95.027.923) | (96.137.142) |
| Finansman Gelirleri | 26 | 19.535.342 | 4.935.977 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI | | (12.205.172) | (32.486.700) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri | | (3.663.369) | (1.268.191) |
| - Dönem Vergi Gelir/Gideri | 27 | (1.120.690) | (1.084.527) |
| - Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri | 27 | (2.542.679) | (183.664) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | | (15.868.541) | (33.754.891) |
| DÖNEM KARI/(ZARARI) | | (15.868.541) | (33.754.891) |
| Dönem Karı/Zararının Dağılımı | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | (7.533.874) | (14.042.451) |
| Ana Ortaklık Payları | | (8.334.667) | (19.712.440) |
| Pay Başına Kazanç | | | |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | 28 | (0,1330) | (0,2828) |
| Sulandırılmış Pay Başına Kazanç | | | |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç | 28 | (0,1330) | (0,2828) |
| DIĞER KAPSAMLI GELİR: | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | | |
| Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları | 18 | (346.472) | (159.589) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | | |
| - Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri | 27 | 81.781 | 36.292 |
| DIĞER KAPSAMLI GELİR | | (264.691) | (123.297) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | (16.133.232) | (33.878.188) |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı: | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | (7.533.874) | (14.029.818) |
| Ana Ortaklık Payları | | (8.599.358) | (19.848.370) |

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

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 08.06.2021 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 31.03.2021 VE 01.01.- 31.03.2020 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 | Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmelerin Birleşmelerin Etkisi | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | Birikmiş Karlar | | | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam Özkaynaklar | |
|--|---------------------|-----------------|---------------------------|---------------------|---|--|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------------------|
| | | | | | | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) | Diğer Kazanç/(Kayıpları) | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) | Net Dönem Karı/(Zararı) | | | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar |
| 01.01.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler | | 119.350.000 | 40.859 | (2.177.230) | -- | 8.898.510 | 1.709.640 | 52.813.389 | (134.275.678) | 6.402.359 | 52.761.849 | 10.617.007 | 63.378.856 |
| Yedekler ve geçmiş yıllar kar / (zararlarına) transfer | 22 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 6.402.359 | (6.402.359) | -- | -- | -- |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider) | 28 | -- | -- | -- | -- | -- | (135.930) | -- | -- | (19.712.440) | (19.848.370) | (14.029.818) | (33.878.188) |
| 31.03.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler | | 119.350.000 | 40.859 | (2.177.230) | -- | 8.898.510 | 1.573.710 | 52.813.389 | (127.873.319) | (19.712.440) | 32.913.479 | (3.412.811) | 29.500.668 |
| 01.01.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler | | 119.350.000 | 40.859 | (2.177.230) | (780.673) | 385.441.812 | 1.496.792 | 53.347.986 | (98.670.106) | (20.702.370) | 437.347.070 | 145.554.895 | 582.901.965 |
| Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim | 22 | -- | -- | -- | -- | (22.264.124) | 17.572 | -- | 83.523 | -- | (22.163.029) | 22.163.029 | -- |
| Yedekler ve geçmiş yıllar kar / (zararlarına) transfer | 22 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (20.702.370) | 20.702.370 | -- | -- | -- |
| Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (216.778) | -- | (216.778) | -- | (216.778) |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider) | 28 | -- | -- | -- | -- | -- | (264.691) | -- | -- | (8.334.667) | (8.599.358) | (7.533.874) | (16.133.232) |
| 31.03.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler | | 119.350.000 | 40.859 | (2.177.230) | (780.673) | 363.177.688 | 1.249.673 | 53.347.986 | (119.505.731) | (8.334.667) | 406.367.905 | 160.184.050 | 566.551.955 |

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

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 08.06.2021 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 31.03.2021 VE 01.01.- 31.03.2020 HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | <i>Bağımsız İnceleme'den Geçmemiş 01.01.- 31.03.2021</i> | <i>Bağımsız İnceleme'den Geçmemiş 01.01.- 31.03.2020</i> |
|---|--|--|
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | 26.520.982 | (51.098.758) |
| Dönem Karı/(Zararı) | (15.868.541) | (33.754.891) |
| Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | 69.638.362 | 8.078.788 |
| Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | 17.821.855 | 10.202.067 |
| Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler | -- | (7.000) |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | | |
| - Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler | 2.214.539 | (4.955) |
| - Beklenen Zarar Karşılığı (TFRS 9) | 110.036 | -- |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler | (199.820) | (1.103.487) |
| Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | | |
| - Faiz Geliri | 1.111.642 | 1.028.218 |
| - Faiz Gideri | (645.697) | (1.198.407) |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler | 45.251.970 | -- |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler | | |
| - İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler | 527.246 | (985.020) |
| Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler | 3.663.369 | 147.372 |
| Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler | (216.778) | -- |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | (20.087.342) | (26.887.319) |
| Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 2.351.499 | 1.866.362 |
| Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | (1.789.829) | (11.463.838) |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | (7.971.844) | (11.194.177) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | |
| İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | 3.398.859 | 290.186 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | 382 | (652.858) |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 1.676.962 | (1.636.922) |
| Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | (25.029.432) | (3.515.007) |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | 5.242.851 | 2.640.429 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | |
| İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | 1.662.628 | (5.281.199) |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | 5.385.438 | 1.693.970 |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler | (7.380.198) | (1.701.759) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler | (1.002.629) | 125.678 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 3.367.971 | 1.941.816 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | 33.682.479 | (52.563.422) |
| Vergi Ödemeleri/İadeleri | (3.856.463) | 1.464.664 |
| Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları | (3.305.034) | -- |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | (12.325.574) | (14.756.585) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 297.085 | 1.355.886 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | (12.622.659) | (16.173.689) |
| Alınan Temettüleri | -- | 61.218 |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | (44.143.311) | 54.236.693 |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıkışları) | (44.139.537) | 54.224.059 |
| Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları | (3.774) | 12.634 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ | (29.947.903) | (11.618.650) |
| D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | -- | -- |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ | (29.947.903) | (11.618.650) |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 285.290.198 | 131.453.544 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 255.342.295 | 119.834.894 |

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

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 08.06.2021 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret Anonim Şirketi'nin halka açıklık oranı %64,06'dır (31 Aralık 2020: %64,06).

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

| | 31.03.2021 | | 31.12.2020 | |
|---------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| | Pay Tutarı | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı | Pay Oranı (%) |
| Halka Açık | 76.456.399 | 64,06% | 76.456.399 | 64,06% |
| Durmuş Döven | 21.388.404 | 17,92% | 21.388.404 | 17,92% |
| Rıfat Vardar | 14.551.518 | 12,19% | 14.551.518 | 12,19% |
| Diğer | 6.953.679 | 5,83% | 6.953.679 | 5,83% |
| Toplam | 119.350.000 | 100,00% | 119.350.000 | 100,00% |

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

Reymar Tütün Mamülleri Dağıtım ve Pazarlama Ltd. Şti.'nin ortaklarının detayı aşağıda gösterilmiştir.

| | 31.03.2021 | | 31.12.2020 | |
|---|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | Pay Tutarı | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı | Pay Oranı (%) |
| Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş. | 25.492.500 | 99,00% | 25.492.500 | 99% |
| Durmuş Döven | 257.500 | 1,00% | 257.500 | 1% |
| Toplam | 25.750.000 | 100% | 25.750.000 | 100% |

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

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

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

| | 31.03.2021 | | 31.12.2020 | |
|--|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | Pay Tutarı | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı | Pay Oranı (%) |
| Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.(*) | 26.418.800 | 75,48% | 11.418.800 | 95,16% |
| Egemen Döven | 8.576.200 | 24,50% | 576.200 | 4,80% |
| Diğer | 5.000 | 0,01% | 5.000 | 0,04% |
| Toplam | 35.000.000 | 100% | 12.000.000 | 100% |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

| | 31.03.2021 | | 31.12.2020 | |
|---|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | Pay Tutarı | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı | Pay Oranı (%) |
| Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş. | 5.700.000 | 100,00% | 5.700.000 | 100,00% |
| Toplam | 5.700.000 | 100,00% | 5.700.000 | 100,00% |

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

Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin ("Şirket") faaliyet konusu Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK/ Kurul) gayrimenkul yatırım ortaklıklarına ilişkin düzenlemelerinde yazılı amaç ve konularda 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 (%61,47) Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş. ("Reysaş Lojistik") olan Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup, aşağıdaki adreste faaliyet göstermektedir:

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

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

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

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

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

| Sermaye Yapısı | Ortaklık | | Ortaklık | |
|--|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| | 31 Mart 2021 | Payı (%) | 31 Aralık 2020 | Payı (%) |
| Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Tic. A.Ş. | 152.381.741 | 61,94% | 152.381.690 | 61,94% |
| Halka Açık Kısım* | 93.618.249 | 38,06% | 93.618.300 | 38,06% |
| Diğer | 11 | 0,00% | 11 | 0,00% |
| Ödenmiş Sermaye | 246.000.001 | 100,00% | 246.000.001 | 100,00% |

* Halka açık olan payların %7,14'ü Egemen Döven'e aittir.

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| | 31.03.2021 | | 31.12.2020 | |
|---|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | Pay Tutarı | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı | Pay Oranı (%) |
| Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 38.000.000 | 100,00 % | 38.000.000 | 100,00 % |
| Toplam | 38.000.000 | 100,00% | 38.000.000 | 100,00% |

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

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

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

| | 31.03.2021 | | 31.12.2020 | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Pay Tutarı | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı | Pay Oranı (%) |
| Reysaş Turizm Yatırımları ve Ticaret Limited Şirketi | 610.000 | 100,00 % | 610.000 | 100,00 % |
| Toplam | 610.000 | 100,00% | 610.000 | 100,00% |

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

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

Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş bireysel finansal tabloları, 8 Haziran 2021 tarihinde GrupYönetim 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, arsa, bina ve taşıtlar hariç olmak üzere tarihi maliyet esasına göre düzenlenmiştir.

2.2) İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.3) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2010-2016 yılları arasında Grup arasında Gayrimenkul ve arsa satışları gerçekleşmiş ve satış karları 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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un dönen varlıkları 376.264.382 TL, kısa vadeli yükümlülükleri ise 871.972.858 TL olup, kısa vadeli yükümlülükler, dönen varlıkları 445.708.476 TL aşmıştır. Bu durum işletmenin sürekliliğine ilişkin belirsizliğin varlığını göstermekle birlikte, Grup yönetimi söz konusu kısa vadeli yükümlülüklerin yerine getirilmesine yönelik olarak herhangi bir aksama öngörmemektedir.

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.

2.6) Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi işletmelerin 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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

- 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 iştirakteki payı oranında yatırımın defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu tür değişiklikler, maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden ya da yabancı para çevrim farklarından kaynaklanan değişiklikleri içerir. Bu değişikliklerden yatırımcıya düşen pay yatırımcının kendi diğer kapsamlı gelirinde muhasebeleştirilir.

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).

Şirket'in konsolidasyona ait oranları aşağıdaki gibidir:

| Ortaklığın Ünvanı | Şirketin | Şirketin |
|---|----------------------|----------------------|
| | Sermayedeki Payı (%) | Sermayedeki Payı (%) |
| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
| Reysaş Taşıt Muayene İstasyonları İşletim A.Ş. | 75,48 | 95,16 |
| Reymar Tütün Mamülleri Dağıtım ve Pazarlama Ltd. Şti. | 99,00 | 99,00 |
| Reysaş Demiryolu Taşımacılığı A.Ş. | 100,00 | 100,00 |
| Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 61,47 | 61,47 |
| Reysaş Turizm Yatırımları ve Ticaret Ltd. Şti. (Etkin Oran) | 61,47 | 61,47 |
| Rey Otel Turizm İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş. (Etkin Oran) | 61,47 | 61,47 |

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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 düzeltilmesi muhasebeleştirilmemiştir.

Gayrimenkulün satışı

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

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).

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili kuruluşlar

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

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

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılığı

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

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 karşılığında düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

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

Ticari borçlar

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Stoklar

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

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

Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenmesi 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).

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

| | Şirket'in doğrudan veya dolaylı hisseleri (%) | |
|--------------|---|------------|
| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
| Arı Lojistik | 50,00 | 50,00 |

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, 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 sağlanamayacağı belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu 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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Finansal araçlar

Sınıflandırma

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların 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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kiralayan olarak Şirket

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

Kiracı olarak Şirket

Yatırım amaçlı gayrimenkul geliştirmek için kiralanmış 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).

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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / Kıdem tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Kullanılmamış izin hakları

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

Faaliyet giderleri

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak yeniden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yeniden değerlendirme işleminden doğan kur farkları gelir tablosu içinde finansman gelir ve giderleri içerisinde gösterilmektedir.

Yıllık kurları aşağıdadır:

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|-------|------------|------------|
| ABD\$ | 8,3260 TL | 7,3405 TL |
| AVRO | 9,7741 TL | 9,0079 TL |

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Geri alınmış paylar

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

2.8) Yeni ve Revize Standartlar ve Yorumlar

1 Ocak – 31 Mart 2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen ve 1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/IFRS standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi (“TFRYK”) yorumları dışında, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - IFRS 9, TMS 39, IFRS 7, IFRS 4 ve IFRS 16'da Yapılan Değişiklikler
- IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama
- Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar
- Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması
- İlave Açıklamalar

Söz konusu standartların Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - IFRS 9, TMS 39, IFRS 7, IFRS 4 ve IFRS 16'da Yapılan Değişiklikler
- IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama
- Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar
- Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması
- İlave Açıklamalar

Yukarıdaki standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal tablolarına önemli bir etkisinin olmaması beklenmektedir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Reysaş Turizm, faaliyet konusu otel ve konaklama yerlerinin işletilmesi olan Rey Otel'in paylarının tamamını Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından yapılmış 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.

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| 01.01-31.03.2021 | Gayrimenkul Kiralama Faaliyetleri | Taşımacılık Depolama Lojistik Hizmetleri | Taşıt, Muayene Hizm. Faaliyetleri | Tütün Mamul. Dağ. Ve Paz. Faaliyetleri | Otel İşletmeciliği | Eliminasyon | 31.03.2021 Gelir Tablosu |
|---|---|---|---|--|-----------------------|--------------------|-----------------------------|
| Hasılat | 76.995.762 | 93.579.706 | 32.708.751 | 34.310.447 | 3.479.984 | (14.628.655) | 226.445.995 |
| Satışların Maliyeti (-) | (20.796.832) | (79.351.043) | (37.201.456) | (33.787.022) | (4.081.638) | 11.474.575 | (163.743.416) |
| Brüt Kar (Zarar) | 56.198.930 | 14.228.663 | (4.492.705) | 523.425 | (601.654) | (3.154.080) | 62.702.579 |
| Pazarlama Giderleri (-) | -- | -- | -- | (480.042) | (57.632) | -- | (537.674) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (983.739) | (1.795.535) | (14.358) | (30.641) | (2.220.393) | 2.356.568 | (2.688.098) |
| Diğer Faaliyet Gelirleri | 1.721.817 | 5.491.865 | 17.005.029 | 377.513 | 52.601 | (17.510) | 24.631.315 |
| Diğer Faaliyet Giderleri (-) | (1.831.811) | (1.367.698) | (17.117.043) | (172.420) | (22.570) | 18.255 | (20.493.287) |
| Esas Faaliyet Karı/Zararı | 55.105.197 | 16.557.295 | (4.619.077) | 217.835 | (2.849.648) | (796.767) | 63.614.835 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | -- | 199.820 | -- | -- | -- | -- | 199.820 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar | (5.248.640) | -- | -- | -- | -- | 4.721.394 | (527.246) |
| Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar/(Zararı) | 49.856.557 | 16.757.115 | (4.619.077) | 217.835 | (2.849.648) | 3.924.627 | 63.287.409 |
| Finansman Gelirleri | 18.264.294 | 3.930.690 | 1.701.004 | 15.040 | -- | (4.375.686) | 19.535.342 |
| Finansman Giderleri (-) | (82.585.985) | (14.201.414) | (2.035.324) | (383.803) | (197.084) | 4.375.687 | (95.027.923) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı) | (14.465.134) | 6.486.391 | (4.953.397) | (150.928) | (3.046.732) | 3.924.628 | (12.205.172) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri) | | | | | | | |
| -Dönem Vergi Gelir/(Gideri) | (70.536) | (1.050.154) | -- | -- | -- | -- | (1.120.690) |
| -Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri) | (485.250) | (4.714.946) | 2.486.408 | 85.485 | 85.624 | -- | (2.542.679) |
| NET DÖNEM KARI/ZARARI | (15.020.920) | 721.291 | (2.466.989) | (65.443) | (2.961.108) | 3.924.628 | (15.868.541) |
| | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Varlıklar Toplamı | 1.437.686.084 | 828.167.004 | 81.088.180 | 32.552.179 | 3.745.188 | (91.296.102) | 2.291.942.533 |
| - Kaynaklar Toplamı | (1.369.299.838) | (385.679.874) | (34.780.001) | (14.049.547) | (11.998.238) | 90.416.922 | (1.725.390.576) |
| ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI | 68.386.246 | 442.487.130 | 46.308.179 | 18.502.632 | (8.253.050) | (879.180) | 566.551.957 |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| 01.01-31.03.2020 | Gayrimenkul Kiralama, Taşımacılık Depolama Lojistik Hizmetleri | Taşıt, Muayene Hizm. Faaliyetleri | Tütün Mamul. Dağ. Ve Paz. Faaliyetleri | Eliminasyon | 31.03.2020 Gelir Tablosu |
|---|---|---|--|----------------------|-----------------------------|
| Hasılat | 149.074.660 | 23.736.806 | 35.507.200 | (11.673.745) | 196.644.921 |
| Satışların Maliyeti (-) | (94.140.281) | (21.744.551) | (35.084.200) | 11.298.328 | (139.670.704) |
| Brüt Kar (Zarar) | 54.934.379 | 1.992.255 | 423.000 | (375.417) | 56.974.217 |
| Pazarlama Giderleri (-) | -- | -- | (2.847.160) | 2.657.033 | (190.127) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (2.391.855) | (38.433) | (3.124) | 482.106 | (1.951.306) |
| Diğer Faaliyet Gelirleri | 5.289.062 | 194.876 | 117.300 | (117.920) | 5.483.318 |
| Diğer Faaliyet Giderleri (-) | (1.074.335) | (2.386.522) | (128.616) | | (3.589.473) |
| Esas Faaliyet Karı/Zararı | 56.757.251 | (237.824) | (2.438.600) | 2.645.802 | 56.726.629 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 1.002.816 | -- | -- | -- | 1.002.816 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar | 985.020 | -- | -- | -- | 985.020 |
| Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar/(Zararı) | 58.745.087 | (237.824) | (2.438.600) | 2.645.802 | 58.714.465 |
| Finansman Gelirleri | 7.668.261 | 855.320 | 95.858 | (3.683.462) | 4.935.977 |
| Finansman Giderleri (-) | (99.083.364) | (682.645) | (54.500) | 3.683.367 | (96.137.142) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı) | (32.670.016) | (65.149) | (2.397.242) | 2.645.707 | (32.486.700) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri) | | | | | |
| -Dönem Vergi Gelir/(Gideri) | (1.084.527) | -- | -- | -- | (1.084.527) |
| -Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri) | 938.776 | (1.169.874) | 47.434 | -- | (183.664) |
| NET DÖNEM KARI/ZARARI | (32.815.767) | (1.235.023) | (2.349.808) | 2.645.707 | (33.754.891) |
| - Varlıklar Toplamı | 1.842.346.752 | 52.645.046 | 31.214.090 | (482.892.618) | 1.443.313.270 |
| - Kaynaklar Toplamı | (1.483.555.842) | (32.129.434) | (12.855.042) | 114.727.718 | (1.413.812.600) |
| ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI | 358.790.910 | 20.515.612 | 18.359.048 | (368.164.900) | 29.500.670 |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

| İlişkili Kuruluşlardan Ticari Alacaklar | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Arı Lojistik İnşaat San. ve Ticaret A.Ş. (*) | 2.045.748 | 435.758 |
| Reyline Uluslararası Taşımacılık A.Ş. | 4.122.765 | 203.272 |
| Reysaş Antrepo İşletmesi A.Ş. | 1.395.522 | 5.726.841 |
| Diğer | 770.810 | 199.855 |
| İlişkili Taraflar Ertelenmiş Finansman Geliri (-) | (23.350) | (44.060) |
| | 8.311.495 | 6.521.666 |

(*) Grup'un %50 oranında hissesine sahip olduğu Arı Lojistik İnşaat San. ve Ticaret A.Ş.'nin portföyünde bulunan depolarından kira karşılığında elde ettiği müşteri çeklerini Grup'a hissesi oranında vermektedir. Bu kapsamda 31 Mart 2021 itibariyle Arı Lojistik İnşaat San. ve Ticaret A.Ş. firmasından alınan çeklerin tutarı 1.598.850 TL (31 Aralık 2020: 371.700 TL)'dir.

Grup'un ilişkili firmalardan olan cari ve senetli alacakları için yıllık TL'de %10 - %13,82 oran ile faiz işletilmektedir.

| İlişkili Kuruluşlardan Diğer Alacaklar | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Egemen Oto Kiralama A.Ş. | 2.486.105 | 5.859.136 |
| Diğer | -- | 25.828 |
| | 2.486.105 | 5.884.964 |

| İlişkili Kuruluşlardan Peşin Ödenmiş Giderler | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Personel avansları | -- | 152.629 |
| | -- | 152.629 |

| İlişkili Kuruluşlara Ticari Borçlar | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Arı Lojistik İnşaat San. ve Ticaret A.Ş. (*) | 9.095.762 | 6.342.777 |
| Reyline Uluslararası Taşımacılık A.Ş. | -- | 23.982.172 |
| Persco Personel Tedarik Yönetimi | -- | 5.885.014 |
| Diğer | 1.976.305 | 325.785 |
| İlişkili Taraflar Ertelenmiş Finansman Gideri (-) | -- | (434.249) |
| | 11.072.067 | 36.101.499 |

(*) 2020 yılında yapılan işlemlerin etkisiyle 31 Aralık 2020 itibariyle Arı Lojistik İnşaat San. ve Ticaret A.Ş. firmasına olan borç 6.342.777 TL olarak gerçekleşmiştir. 31 Mart 2021 tarihi itibariyle söz konusu tutar 9.095.762 TL'sına yükselmiştir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

01.01.-31.03.2021 dönemi itibariyle ilişkili şirketlerden yapılan alımlar:

| | Diğer | Hizmet | Vade Farkı | Yatırım | Toplam |
|--|----------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Persco Personel Tedarik Yön.Dan.Tic.Ltd.Şti. | 3.140 | 11.044.156 | 247.157 | -- | 11.294.453 |
| Reyline Uluslararası Taş.Aş. | -- | 14.680.380 | -- | -- | 14.680.380 |
| Diğer | 675.988 | 155.007 | 17.924 | 302.886 | 1.151.805 |
| Genel Toplam | 679.128 | 25.879.543 | 265.081 | 302.886 | 27.126.638 |

01.01.-31.03.2021 dönemi itibariyle ilişkili şirketlere yapılan satışlar:

| | Hizmet | Kira | Vade farkı | Diğer | Toplam |
|-------------------------------|----------------|------------------|-------------------|----------------|------------------|
| Reysaş Antrepo İşletmesi A.Ş. | 27.444 | 1.614.852 | -- | -- | 1.642.296 |
| Reyline Uluslararası Taş.Aş. | 119.287 | 1.951.381 | 172.648 | 362.586 | 2.605.902 |
| Diğer | 39.787 | 125.412 | 64.485 | 280.569 | 510.253 |
| Toplam | 186.518 | 3.691.645 | 237.133 | 643.155 | 4.758.451 |

01.01.-31.03.2020 dönemi itibariyle ilişkili şirketlerden yapılan alımlar:

| İlişkili taraflardan yapılan alımlar | Hizmet | Faiz (Adat) Gideri | Kira | Diğer | Toplam |
|---|----------------|-----------------------------------|--------------|----------------|------------------|
| Reysaş Taşımacılık Ve Lojistik Tic. A.Ş. | 400.015 | 2.400.549 | 4.717 | 151.906 | 2.957.187 |
| Toplam | 400.015 | 2.400.549 | 4.717 | 151.906 | 2.957.187 |

01.01.-31.03.2020 dönemi itibariyle ilişkili şirketlere yapılan satışlar:

| İlişkili Taraf Unvanı | Kira-Depo Hizmeti | Toplam |
|--|------------------------------|----------------|
| Reysaş Taşıt Muayene İstasyonları İşletim A.Ş. | 695.220 | 695.220 |
| Toplam | 695.220 | 695.220 |

Üst düzey yöneticilere sağlanan haklar:

01.01.-31 Mart 2021 döneminde üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretlerin toplam tutarı 248.939 TL olup, tamamı ücret ödemelerinden oluşmaktadır (01.01.-31 Mart 2020: 77.573 TL).

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 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**

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kasa | | |
| - Türk Lirası | 943.411 | 440.696 |
| - Yabancı Para | 1.957 | -- |
| Bankalar - Vadesiz hesaplar | | |
| - Türk Lirası | 4.577.126 | 3.094.200 |
| - Yabancı Para | 6.383.869 | 21.107.069 |
| Bankalar - Vadeli hesaplar (*) | | |
| - Türk Lirası | 39.122.237 | 101.229.891 |
| - Yabancı Para | 201.545.200 | 157.151.204 |
| Ertelenmiş finansman gideri (-) | -- | (17.394) |
| Diğer hazır değerler | | |
| -Türk Lirası | 2.768.495 | 2.284.532 |
| | 255.342.295 | 285.290.198 |

(*) Vadeli mevduatlara ilişkin ayrıntı aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2021 | Ortalama Vade | Faiz Oranı | Döviz Tutarı | TL Karşılığı |
|---------------------|----------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| TL | 1 gün | % 18,50 - % 19,05 | -- | 39.122.237 |
| ABD\$ | 33 gün | % 2,25-% 2,50 | 4.250.000 | 35.385.500 |
| AVRO | 1- 23 gün | % 0,1-% 1 | 17.000.000 | 166.159.700 |
| Toplam | | | | 240.667.437 |

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

DİPNOT 7 –FİNANSAL YATIRIMLAR

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

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

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------|---------------------|-----------------------|
| BRL Likit Fon | 255.535 | 251.761 |
| Toplam | 255.535 | 251.761 |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 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 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

| Kısa vadeli finansal borçlar | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|--|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 179.723.048 | 78.072.437 |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | 490.536.672 | 553.810.021 |
| Kısa vadeli finansal kiralama borçları, net | 42.378.848 | 53.887.538 |
| | 712.638.568 | 685.769.996 |

| Uzun vadeli finansal borçlar | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| Uzun vadeli banka kredileri | 792.611.995 | 821.640.017 |
| Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net | 37.829.806 | 34.557.923 |
| | 830.441.801 | 856.197.940 |

Finansal borçların para birimi bazında dökümü aşağıdaki gibidir:

| Kısa vadeli finansal borçlar | 31.03.2021 | | 31.12.2020 | |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| TL Banka kredileri | | 389.863.114 | | 397.176.886 |
| ABD\$ Banka kredileri | 6.206.359 | 51.674.147 | 4.541.026 | 33.333.406 |
| AVRO Banka kredileri | 23.400.872 | 228.722.459 | 22.355.062 | 201.372.166 |
| | | 670.259.720 | | 631.882.458 |

| Uzun vadeli finansal borçlar | 31.03.2021 | | 31.12.2020 | |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| TL Banka kredileri | | 517.330.940 | | 567.234.443 |
| ABD\$ Banka kredileri | 10.519.667 | 87.586.748 | 12.409.091 | 91.088.932 |
| AVRO Banka kredileri | 19.203.232 | 187.694.307 | 18.130.379 | 163.316.642 |
| | | 792.611.995 | | 821.640.017 |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kredi borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|---|----------------------|----------------------|
| 0-3 ay içerisinde ödenecekler | 241.886.639 | 175.763.154 |
| 4-12 ay içerisinde ödenecekler | 428.373.080 | 456.119.304 |
| 1-5 yıl içerisinde ödenecekler | 791.204.276 | 816.864.456 |
| 5 yıldan uzun süre içerisinde ödenecekler | 1.407.720 | 4.775.561 |
| | 1.462.871.715 | 1.453.522.475 |

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| 0-3 ay içerisinde ödenecekler | 14.652.525 | 14.374.445 |
| 4-12 ay içerisinde ödenecekler | 27.726.323 | 39.513.093 |
| 1-5 yıl içerisinde ödenecekler | 37.829.806 | 34.557.923 |
| | 80.208.654 | 88.445.461 |

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

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| TL Banka kredileri | % 7,84 - % 20,79 | %9,90 - %37,88 |
| ABD\$ Banka kredileri | % 8,10 - % 10,94 | %4,23 - %10,0 |
| AVRO Banka kredileri | % 3,88 - % 5,48 | %2,23 - %8,98 |

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

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibariyle bazı finansal oranları aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Cari Oran | 46% | 50% |
| Hazır Değerler Oranı | 36% | 42% |
| Finansal Kaldıraç Oranı | 75% | 75% |
| Finansman Oranı | 305% | 299% |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 9 –TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Ticari alacaklar | | |
| -Grup dışı ticari alacaklar | 78.629.580 | 73.298.436 |
| -İlişkili kuruluşlardan ticari alacaklar (Dipnot 5) | 8.334.845 | 6.565.726 |
| Alacak senetleri | 4.125.292 | 3.013.805 |
| Ertelenmiş finansman gelirleri (-) | (150.810) | (589.091) |
| Şüpheli ticari alacaklar | 20.129.139 | 20.204.741 |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (-) | (20.129.139) | (20.204.741) |
| | 90.938.907 | 82.288.876 |

Grup sorunlu hale gelen ticari alacakları için müşteri bazında zarar karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerden tahsilât yapılamayacağı düşünülen alacakları kapsar. Şüpheli alacak karşılığının 31.03.2021 ve 31.03.2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2021 | 01.01.- 31.03.2020 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| 01 Ocak | 20.204.741 | 12.515.326 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 22) | 319.618 | 44.593 |
| Dönem içerisinde tahsili gerçekleşen alacak tutarı (-) (Dipnot 22) | (395.220) | (51.593) |
| Dönem sonu | 20.129.139 | 19.199.663 |

| Kısa Vadeli Ticari Borçlar | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Ticari borçlar | | |
| -Grup dışı ticari borçlar | 38.970.859 | 37.739.625 |
| -İlişkili kuruluşlara ticari borçlar (Dipnot 5) | 11.072.067 | 36.535.748 |
| Borç senetleri | 5.954.355 | 2.808.301 |
| Ertelenmiş finansman giderleri (-) | (39.109) | (692.511) |
| Diğer | 713 | -- |
| | 55.958.885 | 76.391.163 |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

| Kısa Vadeli Diğer Alacaklar | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 516.999 | 519.427 |
| İlişkili kuruluşlardan alacaklar (Dipnot 5) | 2.486.105 | 5.884.964 |
| Şüpheli diğer alacaklar | 2.273.167 | 1.953.740 |
| Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-) | (2.273.167) | (1.953.740) |
| Diğer | 526.499 | 503.658 |
| | 3.529.603 | 6.908.049 |

| Uzun Vadeli Diğer Alacaklar | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 1.219.322 | 1.240.117 |
| | 1.219.322 | 1.240.117 |

| Kısa Vadeli Diğer Borçlar | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Alınan depozito ve teminatlar | 3.723.864 | 3.710.043 |
| Ödenecek vergi ve fonlar | 12.920.175 | 8.625.359 |
| İlişkili kuruluşlara diğer borçlar (Dipnot 5) | 26.486.657 | 24.824.029 |
| Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*) | 4.671.750 | 5.767.512 |
| Diğer | 471.948 | 384.356 |
| | 48.274.394 | 43.311.299 |

| Uzun Vadeli Diğer Borçlar | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*) | 6.037.679 | 3.952.708 |
| | 6.037.679 | 3.952.708 |

(*) 31.03.2021 tarihi itibarıyla taksitlendirilmiş borçlar, 7256 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” kapsamındaki belediyelere ödenmesi gerekli geçmiş dönemlere ait emlak vergisi borçlarından oluşmaktadır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler

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

| | 31.03.2021 | | 31.12.2020 | |
|------------------|-------------------|-------|-------------------|-------|
| | Tutar | % | Tutar | % |
| Arı Lojistik (*) | 29.151.337 | 50,00 | 29.678.582 | 50,00 |
| | 29.151.337 | | 29.678.582 | |

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

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

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri:

| | 31 Mart 2021 | | | | |
|--------------|------------------|----------------|------------|---------|---------------|
| | Toplam Varlıklar | Toplam Borçlar | Özkaynak | Hasılat | Kar / (Zarar) |
| Arı Lojistik | 72.732.382 | (14.429.708) | 58.302.674 | 264.051 | (1.054.491) |

| | 31 Mart 2020 | | | | |
|--------------|------------------|----------------|------------|-----------|---------------|
| | Toplam Varlıklar | Toplam Borçlar | Özkaynak | Hasılat | Kar / (Zarar) |
| Arı Lojistik | 72.527.002 | (17.793.061) | 54.733.941 | 2.121.154 | 1.847.599 |

| Arı Lojistik | 31.03.2021 Tutarı | 31.12.2020 Tutarı |
|---|----------------------|----------------------|
| Toplam Varlıkları | 72.732.382 | 71.358.225 |
| Toplam Yükümlülükleri | (14.429.708) | (12.001.060) |
| Net Varlıkları | 58.302.674 | 59.357.165 |
| GYO'daki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değ.Değeri (%50) | 29.151.337 | 29.678.583 |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 itibariyle Arı Lojistik'in hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2021 | 01.01.- 31.03.2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | 29.678.583 | 26.443.171 |
| İştirakin Dönem Kar / (Zararından) Pay | (527.246) | 923.800 |
| Toplam | 29.151.337 | 27.366.971 |

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

| Maliyet | 31.12.2020 | Alımlar | 31.03.2021 |
|------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| Arazi ve Arsalar | 443.203.150 | 62.887 | 443.266.037 |
| Binalar | 573.516.933 | 58.954.652 | 632.471.585 |
| Toplam | 1.016.720.083 | 59.017.539 | 1.075.737.622 |

| Birikmiş Amortismanlar | 31.12.2020 | Dönem Gideri | 31.12.2020 |
|------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Binalar | 111.984.720 | 8.334.547 | 120.319.267 |
| Toplam | 111.984.720 | 8.334.547 | 120.319.267 |

| | | |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Net Defter Değeri | 904.735.363 | 955.418.355 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|

| Maliyet | 31.12.2019 | Açılış Düzeltilmeler | Alımlar | Çıkışlar (-) | Sınıflandırma /İlaveler | Değer Düşüklüğü/ İptalleri | 31.12.2020 |
|---------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------|--------------------|----------------------------|----------------------------------|----------------------|
| Arazi ve Arsalar | 217.650.372 | (40.918.863) | 73.966.229 | (2.796.386) | 195.301.798 | - | 443.203.150 |
| Binalar | 588.244.284 | 76.225.143 | 4.509.084 | (100.000) | (100.535.115) | 5.173.537 | 573.516.933 |
| Tesis, Makina ve Cihazlar | 2.371.660 | - | - | - | (2.371.660) | - | - |
| Taşıtlar | 49.194 | - | - | - | (49.194) | - | - |
| Demirbaşlar | 5.100.773 | - | - | - | (5.100.773) | - | - |
| Toplam | 813.416.283 | 35.306.280 | 78.475.313 | (2.896.386) | 87.245.056 | 5.173.537 | 1.016.720.083 |

| Birikmiş Amortismanlar | 31.12.2019 | Açılış Düzeltilmeler | Dönem Gideri | Çıkışlar (-) | Sınıflandırma /İlaveler | Değer Düşüklüğü/ İptalleri | 31.12.2020 |
|---------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------|-----------------|----------------------------|----------------------------------|--------------------|
| Binalar | 122.175.744 | (15.889.958) | 22.183.485 | (23.834) | (16.460.717) | - | 111.984.720 |
| Tesis, Makina ve Cihazlar | 960.689 | - | - | - | (960.689) | - | - |
| Taşıtlar | 49.194 | - | - | - | (49.194) | - | - |
| Demirbaşlar | 4.372.932 | - | - | - | (4.372.932) | - | - |
| Toplam | 127.558.559 | (15.889.958) | 22.183.485 | (23.834) | (21.843.532) | | 111.984.720 |

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

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

| | 31.12.2020 | Girişler | Çıkışlar (-) | 31.03.2021 |
|-----------------------------------|----------------------|------------------|---------------------|----------------------|
| Arsalar | 236.269.665 | -- | -- | 236.269.665 |
| Yer altı ve yerüstü düzenleri | 10.111.947 | -- | -- | 10.111.947 |
| Binalar | 310.878.244 | -- | -- | 310.878.244 |
| Tesis, makine ve cihazlar | 120.574.803 | 6.207.717 | (238.326) | 126.544.194 |
| Taşıtlar | 330.714.573 | 1.327.949 | (160.147) | 331.882.375 |
| Demirbaşlar | 14.668.635 | 2.075.705 | -- | 16.744.340 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 56.102.553 | -- | (55.028.473) | 1.074.080 |
| Özel maliyetler | 907.535 | 2.681 | -- | 910.216 |
| Maliyet Değeri | 1.080.227.955 | 9.614.052 | (55.426.946) | 1.034.415.061 |
| Yer altı ve yerüstü düzenleri | 2.562.960 | 50.544 | -- | 2.613.504 |
| Binalar | 28.862.228 | 220.252 | -- | 29.082.480 |
| Tesis, makine ve cihazlar | 34.307.451 | 3.060.085 | (231.811) | 37.135.725 |
| Taşıtlar | 61.292.728 | 5.837.366 | (69.397) | 67.060.697 |
| Demirbaşlar | 10.545.782 | 316.809 | -- | 10.862.591 |
| Özel maliyetler | 820.685 | 1.650 | -- | 822.335 |
| Birikmiş Amortismanlar (-) | 138.391.834 | 9.486.706 | (301.208) | 147.577.332 |
| Net Defter Değeri | 941.836.121 | | | 886.837.729 |

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla binaların üzerine tesis edilmiş toplam sigorta teminat tutarları 1.238.673.353 TL'dir (31.12.2020: 1.090.376.294 TL).

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| | 31.12.2019 | Girişler | Çıkışlar (-) | Yeniden Değerleme | Transfer | Bağlı ortaklık girişi | 31.12.2020 |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|----------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|
| Arsalar | 245.543.751 | 2.851.000 | -- | 173.267.676 | (185.392.762) | -- | 236.269.665 |
| Yer altı ve yerüstü düzenleri | 10.111.947 | -- | -- | -- | -- | -- | 10.111.947 |
| Binalar | 34.241.993 | -- | -- | 167.842.409 | 108.793.842 | -- | 310.878.244 |
| Tesis, makine ve cihazlar | 75.416.176 | 43.598.612 | (490.781) | -- | 2.050.796 | -- | 120.574.803 |
| Taşıtlar | 100.943.159 | 36.018.674 | (5.278.318) | 198.661.000 | 370.058 | -- | 330.714.573 |
| Demirbaşlar | 6.030.517 | 2.662.885 | (70.615) | -- | 5.100.772 | 945.076 | 14.668.635 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 72.514.010 | 13.011.226 | (13.284.763) | -- | (16.137.920) | -- | 56.102.553 |
| Özel maliyetler | 2.710.095 | 24.846 | -- | -- | (2.071.206) | 243.800 | 907.535 |
| Maliyet Değeri | 547.511.648 | 98.167.243 | (19.124.477) | 539.771.085 | (87.286.420) | 1.188.876 | 1.080.227.955 |
| Yer altı ve yerüstü düzenleri | 2.360.785 | 202.175 | -- | -- | -- | -- | 2.562.960 |
| Binalar | 5.566.012 | 6.041.681 | -- | -- | 17.254.535 | -- | 28.862.228 |
| Tesis, makine ve cihazlar | 23.988.815 | 9.817.000 | (459.054) | -- | 960.690 | -- | 34.307.451 |
| Taşıtlar | 53.740.928 | 10.324.545 | (2.821.939) | -- | 49.194 | -- | 61.292.728 |
| Demirbaşlar | 4.462.532 | 1.133.671 | (5.537) | -- | 4.331.568 | 623.548 | 10.545.782 |
| Özel maliyetler | 1.429.414 | 26.834 | -- | -- | (793.818) | 158.255 | 820.685 |
| Birikmiş Amortismanlar (-) | 91.548.486 | 27.545.906 | (3.286.530) | -- | 21.802.169 | -- | 138.391.834 |
| Net Defter Değeri | 455.963.162 | | | | | | 941.836.121 |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

| | 01.01.- 31.03.2021 | 01.01.- 31.03.2020 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Satışların maliyeti (Dipnot 20) | 17.767.364 | 10.186.961 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | 54.454 | 15.106 |
| Genel yönetim giderleri | 37 | -- |
| | 17.821.855 | 10.202.067 |

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 İstasyonları Yeniden Değerleme Etkisi

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

d) Grup Merkez Ofisi Yeniden Değerleme Etkisi

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

e) Lojistik hizmetleri için kullanılan gayrimenkullerin Yeniden Değerleme Etkisi

Reysaş GYO portföyünde bulunan aşağıdaki gayrimenkullerin yine aşağıda belirtilen kısımları Reysaş Lojistik tarafından Lojistik hizmetlerinde kullanılmaktadır. Bu kapsamda Maddi duran varlık olarak 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 | 25.100.000 | 100% | 25.100.000 | 4.305.668 | 20.794.332 |
| Çayırova 2 Depo 2079 Ada 1 Parsel | 77.075.000 | 61% | 46.757.422 | 2.764.830 | 43.992.592 |
| Çayırova 10 Depo 2086 Ada 5 Parsel | 213.000.000 | 10% | 20.562.123 | 4.254.240 | 16.307.883 |
| Çayırova 3 Depo 2085 Ada 3 Parsel | 90.320.000 | 42% | 38.376.665 | 4.822.481 | 33.554.184 |
| Sakarya Arifiye Pafta 2587 Ada 47 Pars | 15.000.000 | 100% | 15.000.000 | 9.565.000 | 5.435.000 |
| Sakarya Arifiye Adp.Depo 2587 Ada 46 Parsel | 19.000.000 | 22% | 4.086.325 | 1.950.641 | 2.135.683 |
| Çayırova 6 Depo 2087 Ada 3 Parsel | 32.880.000 | 13% | 4.145.757 | 1.185.696 | 2.960.061 |
| Çayırova 9 Depo 2080 Ada 1 Parsel | 201.300.000 | 21% | 42.794.710 | 9.284.964 | 33.509.746 |
| Ankara-Kazan-Saray Mh. Loj693 Ada 1 Pr | 25.000.000 | 17% | 4.229.018 | 1.461.257 | 2.767.761 |
| Orhanlı 5 Depo Tuzla 1990 Parsel | 170.000.000 | 9% | 14.953.767 | 3.504.116 | 11.449.652 |
| Çayırova 12 -2085 Ada 4 Parsel | 95.000.000 | 100% | 95.000.000 | 47.324.375 | 47.675.625 |
| Toplam | 963.675.000 | | 311.005.787 | 90.423.268 | 220.582.519 |

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

| | 31.12.2019 | Girişler | 31.12.2020 | Girişler | 31.03.2021 |
|---------------------------------|----------------|---------------|----------------|------------|----------------|
| Lisanslar | 157.750 | -- | 157.750 | -- | 157.750 |
| Bilgisayar programları | 698.839 | 73.295 | 772.134 | -- | 772.134 |
| Maliyet Değeri | 856.589 | 73.295 | 929.884 | -- | 929.884 |
| Lisanslar | 157.750 | -- | 157.750 | -- | 157.750 |
| Bilgisayar programları | 698.839 | 3.140 | 701.979 | 602 | 702.581 |
| Birkmiş İtfa Payları (-) | 856.589 | 3.140 | 859.729 | 602 | 860.331 |
| Net Defter Değeri | -- | | 70.155 | | 69.553 |

DİPNOT 15 – STOKLAR

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

| Kısa vadeli stoklar | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme | 110.742 | -- |
| Yarı Mamuller | 746.154 | 472.998 |
| Mamuller | 192.702 | 120.102 |
| Ticari Mallar | 1.216.922 | 1.471.355 |
| Diğer Stoklar | 1.635.278 | 4.188.842 |
| | 3.901.798 | 6.253.297 |
| Uzun vadeli stoklar | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
| Arsa stokları | 29.773.907 | 29.773.907 |
| | 29.773.907 | 29.773.907 |

Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş., 04/05/2016 tarih ve 298 sayılı Yönetim Kurulu Kararı doğrultusunda; İstanbul İli Sancaktepe İlçesi 9-10 Pafta 1674 Parsel üzerinde bulunan 10.783,80 m2 ve İstanbul İli Sancaktepe İlçesi 6650 Ada 17 Parsel üzerinde bulunan 18.316,57 m2 konut imarlı arsalar üzerine konut yapılması için inşaat proje şirketlerinden Sur Yapı Endüstri San. Ve Tic. Anonim Şirketi ile "Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesi" imzalanmıştır. İnşaat "Hasılat Paylaşımı" esasına göre, 2016 yılında başlayıp 30 ay içinde bitirilecektir. 31 Aralık 2019 itibarıyla ile satış ofisi imalatı ve örnek daire yapımı devam etmektedir. Projenin "Muhit" ismiyle lansmanı yapılmış olup, satış süreci devam etmektedir. 31 Aralık 2020 itibarıyla Muhit projesinin inşaat seviyesi %40 mertebesinde olup inşasına ve satışına devam edilmektedir

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Söz konusu taşınmazlar 2016 yılında stoklara alınmıştır. Stoklar, konut inşaatlarının muhtemel bitiş tarihi göz önüne alınarak ve uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır.

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

Söz konusu konut imarlı arsaların 31 Mart 2021 tarihli gerçeğe uygun değeri toplamı 135.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2020: 135.000.000 TL)

DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar:

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

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|--|----------------|------------------|
| Kullanılmamış personel izin karşılıkları | 743.391 | 963.395 |
| Diğer | -- | 82.956 |
| | 743.391 | 1.046.351 |

b) Koşullu Yükümlülükler:

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Dava gider karşılıkları | 18.289.162 | 18.289.162 |
| Toplam | 18.289.162 | 18.289.162 |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 17 – TAAHHÜTLER****a) Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler:**

| Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehın ve İpotekler (TRİ) | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|---|----------------------|----------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 2.671.785.080 | 2.562.732.310 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 2.549.877.536 | 2.538.658.190 |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | | |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| Toplam | 5.221.662.616 | 5.101.390.500 |
| Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı | -- | -- |

| Teminatın cinsi | YP. Cinsi | YP. Tutarı | 31.03.2021 |
|------------------------|------------------|-------------------|----------------------|
| İpotek | TL | | 1.629.520.000 |
| İpotek | ABD\$ | 72.100.000 | 600.304.600 |
| İpotek | AVRO | 23.800.000 | 232.623.580 |
| Kefaletler | TL | | 1.095.926.300 |
| Kefaletler | ABD\$ | 183.630.000 | 1.528.903.380 |
| Kefaletler | AVRO | 4.500.000 | 43.983.450 |
| Teminat mektubu | TL | | 27.941.396 |
| Teminat mektubu | ABD\$ | 325.000 | 2.705.950 |
| Teminat mektubu | AVRO | 6.113.500 | 59.753.960 |
| Toplam | | | 5.221.662.616 |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Şirket tarafından alınan teminat, rehin ve ipotekler:

| Teminatın cinsi | Y.P. Cinsi | Y.P. Tutarı | 31.03.2021 |
|------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| Teminat mektubu | TL | | 8.271.000 |
| Teminat mektubu | ABD\$ | 310.952 | 2.588.986 |
| Teminat senedi | TL | | 14.817.018 |
| Teminat senedi | ABD\$ | 347.691 | 2.894.875 |
| Teminat senedi | AVRO | 206.618 | 2.019.505 |
| Teminat çekleri | TL | | 3.479.178 |
| Teminat çekleri | AVRO | 181.498 | 1.773.980 |
| Toplam | | | 35.844.542 |

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR****a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele borçlar | 1.475.624 | 455.908 |
| Ödenecek SGK prim borçları | 1.049.356 | 610.654 |
| Personel vergi kesintileri | 29.750 | 1.180.298 |
| | 2.554.730 | 2.246.860 |

b) Kıdem Tazminatı Karşılığı

Şirket, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret (31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı ödemelerinin tavanı sırasıyla 7.639 TL/yıl ve 7.117 TL/yıl) üzerinden hesaplanmaktadır.

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

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

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| İskonto oranı | % 13,72 | % 13,72 |
| Beklenen ücret / limit artışları | % 10,04 | % 10,04 |
| İskonto oranı | % 3,34 | % 3,34 |

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2021 | 01.01.- 31.12.2020 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Dönem başı | 4.725.853 | 3.924.069 |
| Cari dönem hizmet maliyeti | (1.185.339) | 958.759 |
| Cari dönem içerisinde yapılan ödemeler (-) | (63.199) | (747.342) |
| Faiz maliyeti | 158.043 | 158.205 |
| Aktüeryal kazanç/(kayıp) | 346.472 | 299.173 |
| Bağlı ortaklık girişi | -- | 132.989 |
| Dönem sonu | 3.981.830 | 4.725.853 |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatı karşılığının gideri gelir tablosundaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2021 | 01.01.- 31.03.2020 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Satışların maliyeti | 2.210.635 | -- |
| Genel yönetim giderleri | 3.904 | -- |
| | 2.214.539 | -- |

DİPNOT 19 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

| Kısa vade | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Stok alımı için verilen sipariş avansları | 16.829 | 4.711.780 |
| İlişkili Taraflara Verilen Avanslar | -- | 152.629 |
| Gelecek aylara ait sigorta giderleri | 5.329.814 | 4.352.741 |
| Lisans bedeli (*) | -- | 2.128.333 |
| İş avansları | 8.412.338 | 4.890.332 |
| | 13.758.981 | 16.235.815 |

| Uzun vade | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Duran varlık alımı için verilen sipariş avansları | 524.849 | 524.849 |
| Gelecek aylara ait sigorta giderleri | 702.301 | -- |
| Lisans bedeli (*) | 11.980.798 | 11.883.227 |
| | 13.207.948 | 12.408.076 |

(*) Lisans Bedeli

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

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

| Kısa vadeli ertelenmiş gelirler | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Alınan sipariş avansları | 168.320 | 433.892 |
| Teslimi sonraki dönemde gerçekleşecek satışlar | 523.232 | 7.028.206 |
| | 691.552 | 7.462.098 |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| Uzun vadeli ertelenmiş gelirler | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Teslimi sonraki yıllarda gerçekleşecek satışlar | 14.237 | 623.891 |
| | 14.237 | 623.891 |

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

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

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

DİPNOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| Diğer dönen varlıklar | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Devreden KDV | 6.917.900 | 10.474.454 |
| Personele verilen avanslar | 91.926 | -- |
| Diğer | 13.701 | -- |
| | 7.023.527 | 10.474.454 |

DİPNOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un 2020 itibarıyla sahip olduğu bir adet Yatırım Teşvik Belgesi bulunmakta olup, teşvik belgesine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Özetle, teşvik belgesinin konusu vagon yatırımı olup, Şirket; faiz desteği, indirimli kurumlar vergisi ve diğer istisnalar konularında teşviklerden yararlanmaktadır. Yararlanılan teşvik konularından, faiz desteği teşviği 2016 yılı içerisinde tamamlanmıştır. Şirketin, anılan teşvik belgesi kapsamında hesaplanan, fiili yatırım harcaması nedeniyle hak kazanılan yatırıma katkı tutarı toplamı 3.532.366 TL olup; 31.03.2021 tarihi itibarıyla devreden katkı tutarı toplamı 3.415.761 TL'dir. (31.12.2020: 3.415.761 TL)

DİPNOT 22 –ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

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

| | 31.03.2021 | | 31.12.2020 | |
|---------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| | Pay Tutarı | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı | Pay Oranı (%) |
| Halka Açık | 76.456.399 | 64,06% | 76.456.399 | 64,06% |
| Durmuş Döven | 21.388.404 | 17,92% | 21.388.404 | 17,92% |
| Rıfat Vardar | 14.551.518 | 12,19% | 14.551.518 | 12,19% |
| Diğer | 6.953.679 | 5,83% | 6.953.679 | 5,83% |
| Toplam | 119.350.000 | 100,00% | 119.350.000 | 100,00% |

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 119.350.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket sermaye payları 6.683.600 adet nama yazılı A grubu, 1.670.900 adet nama yazılı B grubu ve 110.995.500 adet hamiline yazılı C grubu olmak üzere 3 gruba ayrılmış olup A ve B Grubu hissedarların yönetim kurulu seçiminde imtiyaz hakkı bulunmaktadır.

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

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Geri alınmış paylar

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| Geri alınmış paylar | (2.177.230) | (2.177.230) |
| | (2.177.230) | (2.177.230) |

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Grup'un gayrimenkul değerlemesinden kaynaklanan değer artışı tutarı mali tablolarda ilgili aktif değerler üzerine yansıtılmış ve 363.177.689 TL (31.12.2020: 385.441.812 TL) tutar pasifte "Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç/kayıpları" hesabında gösterilmiştir.

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|--|--------------------|--------------------|
| Devir | 385.441.812 | 8.898.510 |
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları | -- | 539.771.085 |
| Ertelenen Vergi Varlığı | -- | (32.968.829) |
| Kontrol gücü olmayan paylara ait kısımlar | (22.264.123) | (130.258.954) |
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | 363.177.689 | 385.441.812 |

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

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

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Aktüeryal kazanç / (kayıp) | 1.249.673 | 1.496.792 |
| | 1.249.673 | 1.496.792 |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 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)**

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|---|----------------------|---------------------|
| Dönem başı bakiye | (98.670.106) | (134.275.678) |
| Net dönem karından transfer | (20.702.370) | 6.402.359 |
| Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı | | |
| Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış | 83.523 | (1.732.517) |
| Hatalara ilişkin düzeltmeler (*) | -- | 31.470.327 |
| Yasal yedeklere transfer | -- | (534.597) |
| Diğer | (216.778) | -- |
| Dönem sonu | (119.505.731) | (98.670.106) |

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

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

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

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

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Yasal yedekler | 11.652.944 | 11.652.944 |
| Geri Alınan Hisse Senetlerinin Yedekleri (*) | 2.177.230 | 2.177.230 |
| Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı | 39.517.813 | 39.517.812 |
| | 53.347.986 | 53.347.986 |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**Kontrol Gücü Olmayan Paylar**

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|--|--------------------|--------------------|
| Açılış Bakiyesi | 145.554.895 | 10.617.007 |
| Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar | (17.572) | 32.503 |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Farklarından Doğan Artış | 22.264.124 | 130.258.954 |
| Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı | | |
| Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış | -- | 9.732.517 |
| Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi | -- | (489.333) |
| Net Dönem Karı | (7.533.874) | (24.322.664) |
| Geçmiş yıl kar/ (zararları) | (83.523) | -- |
| Hatalara İlişkin Düzeltmeler | -- | 19.725.911 |
| | 160.184.050 | 145.554.895 |

DİPNOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

| | 01.01.- 31.03.2021 | 01.01.- 31.03.2020 |
|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Satışlar | | |
| Yurtiçi | 189.445.839 | 165.221.043 |
| Yurtdışı | 25.221.740 | 22.601.738 |
| Diğer gelirler | 12.309.930 | 11.132.621 |
| Satıştan iadeler (-) | (531.514) | (2.310.481) |
| Net Satışlar | 226.445.995 | 196.644.921 |
| Maliyet | | |
| Satılan ticari mal maliyeti (-) | (33.724.656) | (35.084.200) |
| Satılan hizmet maliyeti (-) | (112.251.396) | (94.500.214) |
| Amortisman ve itfa giderleri (-) | (17.767.364) | (10.186.961) |
| Brüt Kar | 62.702.579 | 56.873.546 |

DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

| | 01.01.- 31.03.2021 | 01.01.- 31.03.2020 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | | |
| Tahsil edilen şüpheli alacak karşılıkları | 395.220 | 51.593 |
| Ödemesi yapılan kıdem giderleri | 3.305.034 | -- |
| Ertelenmiş finansman gelirleri | 645.697 | 939.674 |
| Kambiyo karları | 18.939.556 | 1.262.848 |
| Sat geri kirala geliri | -- | 1.701.523 |
| Diğer | 1.345.808 | 1.527.680 |
| | 24.631.315 | 5.483.318 |

(*) 01.01.-31.03.2021 döneminde gerçekleşmemiş kambiyo karlarının tutarı 4.239.796 TL'dir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 01.01.- 31.03.2021 | 01.01.- 31.03.2020 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Cari dönem şüpheli ticari alacak karşılıkları | (319.618) | (44.593) |
| Ertelenmiş finansman giderleri | (1.111.642) | (1.242.634) |
| Kambiyo zararları (*) | (14.961.489) | (186.626) |
| Diğer | (4.100.538) | (2.115.620) |
| | (20.493.287) | (3.589.473) |

(*) 01.01.-31.03.2021 döneminde gerçekleşmemiş kambiyo zararlarının tutarı 14.909.019 TL'dir.

DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 01.01.- 31.03.2021 | 01.01.- 31.03.2020 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Sabit kıymet satış geliri | 199.820 | 1.103.487 |
| | 199.820 | 1.103.487 |

DİPNOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

| Finansman Gelirleri | 01.01.- 31.03.2021 | 01.01.- 31.03.2020 |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Faiz gelirleri | 3.121.691 | 3.841.816 |
| Kur farkı gelirleri (*) | 16.413.651 | 1.094.161 |
| | 19.535.342 | 4.935.977 |

(*) 01.01.-31.03.2021 döneminde gerçekleşmemiş kur farkı gelirlerinin tutarı 16.247.856 TL'dir.

| Finansman Giderleri (-) | 01.01.- 31.03.2021 | 01.01.- 31.03.2020 |
|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Banka komisyonları | (387) | (188) |
| Faiz giderleri | (44.252.660) | (32.950.002) |
| Kur farkı giderleri (*) | (50.760.961) | (63.186.952) |
| Diğer | (13.915) | -- |
| | (95.027.923) | (96.137.142) |

(*) 01.01.-31.03.2021 dönemi itibariyle gerçekleşmemiş kur farkı giderlerinin toplamı 50.758.603 TL'dir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 –VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31.03.2021 ve 31.12.2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|---|------------------|------------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı – Cari dönem | 1.120.690 | 4.607.380 |
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-) | (9.352) | (1.098.064) |
| | 1.111.338 | 3.509.316 |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Transfer fiyatlandırması

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

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

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

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

01.01.-31.03.2021 ve 01.01.-31.03.2020 hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2021 | 01.01.- 31.03.2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı | (1.120.690) | (1.084.527) |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | (2.542.679) | (183.664) |
| Gelir tablosuna yansıtılan vergi gideri | (3.663.369) | (1.268.191) |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 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 sınırlara kadar indirmeye, kurumlar vergisi oranına kadar yükseltmeye ve aynı sınırlar dahilinde üçüncü fıkrada belirtilen kazançlar için fon veya ortaklık türlerine göre ya da portföylerindeki varlıkların nitelik ve dağılımına göre farklılaştırmaya yetkilidir. Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarının kurumlar vergisinden istisna edilen portföy işletmeciliği kazançları üzerinden 2003/6577 Bakanlar Kurulu Kararı gereği GVK'nun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının 6/(a) (i) bendi kapsamında %0 oranında vergi 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.

31.03.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

| | 31.03.2021 | | 31.12.2020 | |
|---|------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| | Kümülatif Değerleme Farkları | Varlık / (Yükümlülük) | Kümülatif Değerleme Farkları | Varlık / (Yükümlülük) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark | (51.207.200) | (10.369.458) | (25.105.090) | (5.082.872) |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 3.756.515 | 884.764 | 4.489.952 | 869.873 |
| Lisans bedeli dönemselik düzeltmesi | (28.302.367) | (7.075.592) | (42.448.886) | (8.489.777) |
| Ertelenmiş finansman gelirleri | (32.568) | (8.142) | (387.254) | (77.500) |
| Ertelenmiş finansman giderleri | 12.210 | 3.053 | 420.609 | 83.091 |
| Şüpheli alacak karşılığı | 10.705.869 | 2.676.468 | 10.817.365 | 2.162.742 |
| İzin karşılığı | 651.557 | 152.041 | 944.508 | 188.605 |
| Dava gider karşılıkları | 13.933.937 | 3.483.484 | 13.933.937 | 2.786.787 |
| Gider tahakkukları | 3.820.232 | 955.058 | 1.619.647 | 324.997 |
| Yeniden değerlendirme fonu | (223.617.861) | (35.040.482) | (223.617.861) | (35.040.482) |
| Diğer | (1.243.787) | (314.203) | (75.771) | 82.425 |
| Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net | | (44.653.009) | | (42.192.111) |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

| | 01.01.- 31.03.2021 | 01.01.- 31.03.2020 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı | (42.192.111) | (5.024.406) |
| Aktüeryal kazanç / (kayıp) | 81.781 | 36.292 |
| Dönem vergi geliri/(gideri) | (2.542.679) | (147.372) |
| Dönem sonu | (44.653.009) | (5.135.486) |

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.- 31.03.2021 | 01.01.- 31.03.2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Hissedarlara ait net kar / (zarar) | (15.868.541) | (33.754.891) |
| Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi | 119.350.000 | 119.350.000 |
| Tam TL cinsinden bir hisse başına kar / (zarar) | (0,1330) | (0,2828) |

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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Toplam Finansal Borçlar | 1.543.080.369 | 1.541.967.936 |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler | (255.342.295) | (285.290.198) |
| Net Borç | 1.287.738.074 | 1.256.677.738 |
| Toplam Özkaynak | 566.551.955 | 582.901.965 |
| Finansal Borç/ Özsermaye Oranı | %227 | %216 |

Önemli Muhasebe Politikaları

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

Kredi riski

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

| | Alacaklar | | | | Bankalardak i mevduat | Diğer |
|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|--------------------------|-------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | |
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | | |
| 31.03.2021 | | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 8.311.495 | 82.627.412 | 2.486.105 | 1.043.498 | 251.628.432 | -- |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 8.311.495 | 82.627.412 | 2.486.105 | 1.043.498 | 251.628.432 | -- |
| 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 | -- | 35.844.542 | -- | -- | -- | -- |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | 20.129.139 | -- | 2.273.167 | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | (20.129.139) | -- | (2.273.167) | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Alacaklar | | | | Bankalardaki mevduat | Diğer |
|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------------|-------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | |
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | | |
| 31.12.2020 | | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 6.521.666 | 75.767.210 | 5.884.964 | 2.263.202 | 282.582.364 | -- |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 6.521.666 | 75.767.210 | 5.884.964 | 2.263.202 | 282.582.364 | -- |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | 39.496.959 | -- | -- | -- | -- |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | 20.204.741 | - | 2.273.167 | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | (20.204.741) | - | (2.273.167) | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Likidite riski

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

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

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

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) | Vadesiz (V) |
|---|----------------------|--|-------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | | | | |
| Finansal borçlar | 1.462.871.715 | 1.462.871.715 | 241.886.639 | 428.373.080 | 791.204.276 | 1.407.720 | -- |
| Finansal kiralama yükümlülükleri | 80.208.654 | 80.208.654 | -- | 42.378.848 | 37.829.806 | -- | -- |

| Beklenen vadeler | Defter Değeri | Beklenen nakit Çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) | Vadesiz (V) |
|---|----------------------|---|-------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | | | | |
| Ticari borçlar | 55.958.885 | 55.997.994 | -- | 55.997.994 | -- | -- | -- |
| Diğer borçlar | 54.312.073 | 54.312.073 | 12.920.175 | 34.882.271 | 6.037.679 | -- | 471.948 |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

| Beklenen vadeler | Defter Değeri | Beklenen nakit Çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) | Vadesiz (V) |
|---|----------------------|---|-----------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | | | | |
| Ticari borçlar | 76.391.163 | 77.083.674 | 77.083.674 | - | - | -- | -- |
| Diğer borçlar | 50.773.323 | 50.773.323 | 22.471.894 | 24.348.721 | 3.952.708 | -- | -- |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Piyasa riski

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

Döviz kuru riski

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

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

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

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

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

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Döviz cinsinden varlıklar | 234.177.529 | 195.437.653 |
| Döviz cinsinden yükümlülükler (-) | (607.374.705) | (565.384.764) |
| Net kısa pozisyon | (373.197.176) | (369.947.111) |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU | | | |
|---|---|---------------------|---------------------|
| | 31.03.2021 | | |
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro |
| 1. Ticari Alacaklar | 26.246.503 | 162.696 | 2.546.720 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | 207.931.026 | 4.311.686 | 17.600.795 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- |
| 3. Diğer | -- | -- | -- |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 234.177.529 | 4.474.382 | 20.147.515 |
| 5. Ticari Alacaklar | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | -- | -- | -- |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- |
| 7. Diğer | -- | -- | -- |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | -- | -- | -- |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 234.177.529 | 4.474.382 | 20.147.515 |
| 10. Ticari Borçlar | 3.220.035 | 317.483 | 59.000 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 296.858.411 | 6.206.359 | 25.085.099 |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12) | 300.078.446 | 6.523.842 | 25.144.099 |
| 14. Ticari Borçlar | -- | -- | -- |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 307.296.259 | 10.519.667 | 22.478.746 |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | 307.296.259 | 10.519.667 | 22.478.746 |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 607.374.705 | 17.043.509 | 47.622.845 |
| 19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden | -- | -- | -- |
| Türev Araçların Net Varlık / | -- | -- | -- |
| (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | -- | -- | -- |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı | -- | -- | -- |
| Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin | -- | -- | -- |
| Tutarı | -- | -- | -- |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev | -- | -- | -- |
| Ürünlerin Tutarı | -- | -- | -- |
| 20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | (373.197.176) | (12.569.127) | (27.475.330) |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (373.197.176) | (12.569.127) | (27.475.330) |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | -- | -- | -- |
| 23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen | -- | -- | -- |
| Kısımın Tutarı | -- | -- | -- |
| 24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge | -- | -- | -- |
| Edilen Kısımın Tutarı | -- | -- | -- |
| 25. İhracat | -- | -- | -- |
| 26. İthalat | -- | -- | -- |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU | | | |
|---|---|---------------------|---------------------|
| | 31.12.2020 | | |
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro |
| 1. Ticari Alacaklar | 17.179.380 | 231.136 | 1.718.794 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | 178.258.273 | 3.723.884 | 16.754.527 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- |
| 3. Diğer | -- | -- | -- |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 195.437.653 | 3.955.020 | 18.473.321 |
| 5. Ticari Alacaklar | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | -- | -- | -- |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- |
| 7. Diğer | -- | -- | -- |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | -- | -- | -- |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 195.437.653 | 3.955.020 | 18.473.321 |
| 10. Ticari Borçlar | 19.027.297 | 391.051 | 1.793.624 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 286.895.402 | 7.892.674 | 25.417.603 |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12) | 305.922.699 | 8.283.726 | 27.211.227 |
| 14. Ticari Borçlar | -- | -- | -- |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 259.462.065 | 9.057.443 | 21.422.963 |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | 259.462.065 | 9.057.443 | 21.422.963 |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 565.384.764 | 17.341.169 | 48.634.189 |
| 19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden | -- | -- | -- |
| Türev Araçların Net Varlık / | -- | -- | -- |
| (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | -- | -- | -- |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı | -- | -- | -- |
| Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin | -- | -- | -- |
| Tutarı | -- | -- | -- |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev | -- | -- | -- |
| Ürünlerin Tutarı | -- | -- | -- |
| 20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | (369.947.111) | (13.386.149) | (30.160.868) |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (369.947.111) | (13.386.149) | (30.160.868) |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | -- | -- | -- |
| 23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen | -- | -- | -- |
| Kısımın Tutarı | -- | -- | -- |
| 24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge | -- | -- | -- |
| Edilen Kısımın Tutarı | -- | -- | -- |
| 25. İhracat | -- | -- | -- |
| 26. İthalat | -- | -- | -- |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | | | |
|--|--|---|--|---|
| 31.03.2021 | | | | |
| | Kar / Zarar | | Öz kaynaklar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (10.465.055) | 10.465.055 | (10.465.055) | 10.465.055 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (10.465.055) | 10.465.055 | (10.465.055) | 10.465.055 |
| Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | (26.854.662) | 26.854.662 | (26.854.662) | 26.854.662 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (26.854.662) | 26.854.662 | (26.854.662) | 26.854.662 |
| TOPLAM (3+6) | (37.319.717) | 37.319.717 | (37.319.717) | 37.319.717 |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | | | |
|--|--|---|--|---|
| 31.12.2020 | | | | |
| | Kar / Zarar | | Öz kaynaklar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (9.826.103) | 9.826.103 | (9.826.103) | 9.826.103 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (9.826.103) | 9.826.103 | (9.826.103) | 9.826.103 |
| Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | (27.168.608) | 27.168.608 | (27.168.608) | 27.168.608 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (27.168.608) | 27.168.608 | (27.168.608) | 27.168.608 |
| TOPLAM (3+6) | (36.994.711) | 36.994.711 | (36.994.711) | 36.994.711 |

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

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

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir.

Faiz Pozisyonu Tablosu

| | 31.03.2021 | 31.12.2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Sabit faizli finansal araçlar | | |
| Finansal varlıklar | | |
| Vadeli mevduatlar | 240.667.437 | 258.381.095 |
| Satılmaya hazır finansal varlıklar | -- | -- |
| Finansal yükümlülükler | 1.854.977.187 | 1.438.488.013 |
| Değişken faizli finansal araçlar | | |
| Finansal varlıklar | | |
| Vadeye kadar elde tutulan varlıklar | -- | -- |
| Finansal yükümlülükler | 92.515.287 | 103.479.923 |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hâlihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun 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 çevirmektedir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir.

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

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

Parasal Yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer tahmini:

Şirketin gerçeğe uygun değere ilişkin sınıflandırmaları aşağıdaki şekilde gibidir:

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

- Şirket Esas Sözleşmesi'nin 6. maddesinin (Sermaye ve Paylar) vermiş olduğu yetkiye istinaden, Şirketimizin 600.000.000-TL olan kayıtlı sermaye tavanı içinde 119.350.000-TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı nakden (bedelli) karşılanmak suretiyle %109,46795 oranında, 130.650.000-TL artırılarak 250.000.000-TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir.
- Şirketimiz tarafından 08/01/2019 tarihinde yapılan Özel Durum Açıklamamızın SPK Özel Durumlar Tebliği'nin (II-15.1) 23. Maddesinin 7.Fıkrası gereğince yapılan güncelleme açıklamasıdır;
Şirketimizin 04/05/2016 tarihinde kamuya duyurulan; portföyümüzde yer alan konut imarlı arsalar (İstanbul İli Sancaktepe İlçesi 6650 Ada 17 Parsel ve İstanbul İli Sancaktepe İlçesi 1975 Parsel) üzerine konut yapılması için Sur Yapı Endüstri San.ve Tic.A.Ş. ile şirketimiz arasında imzalanan "Hasılat Paylaşımı" esasına dayalı "Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesi", piyasa fiyatlarını düşük bulduğumuzdan ötürü karşılıklı olarak anlaşmaya varılarak "Kat Karşılığı" esasına geçilmiştir. Hasılat Paylaşımı esasında %40 olan oranımız, Kat Karşılığı esasında %43 olmuştur.
İmzalanan yeni sözleşmeye göre; şirketimiz portföyüne İstanbul İli Sancaktepe İlçesi 1975 Parsel'de devam eden "Muhit" projesinden 95 konut ve 4 dükkan, 1975 Parsel'de yeni başlayacak projeden de 43 konut ve 3 dükkan dahil edilecek olup, ilk projenin 2021 yılsonunda, ikinci projenin ise 2022 yıl sonunda bitirilecektir. Portföyümüzde dahil edilecek toplam 138 konut ve 7 dükkanın tesliminde gecikme olması durumunda, karşı firma gecikmeden dolayı şirketimize kira ödeyecektir.
- Şirketimiz portföyünde bulunan Adana İli Sarıçam İlçesi Suluca Mahallesi 621 Ada 2 Parsel üzerindeki 30.578 m2 arsa üzerinde bulunan 22.495 m2 deponun 10.975 m2 depolama alanı "Crown Bevcan Türkiye Ambalaj Sanayi ve Tic.Ltd.Şti."ye 31/12/2022 tarihine kadar kiraya verilmiştir.
Kiraya verilen depodan yaklaşık 6.500.000-TL+KDV gelir elde edilecektir.
- T.C.Ankara Batı 1.İcra Hukuk Mahkemesinin 2014/8106 TLMT. gereğince açık teklif usulü ile yapılan Taşınmaz Mal Satış İhalesi sonucunda Ankara İli Sincan İlçesindeki 13.847 m2'lik %100 Sanayi İmarlı gayrimenkule şirketimiz 12.750.000-TL+KDV teklif vermiş ve ihale şirketimiz lehine sonuçlanmıştır.
- Şirketimizin 09/04/2021 tarih ve 636 nolu Yönetim Kurulu Kararı doğrultusunda; Adana İli Sarıçam İlçesi Dağcı Mahallesi 151 Ada 1 ve 2 nolu Parseller üzerinde bulunan Nurtav Yumurta Tarım Hayvancılık Gıda İnş.San.Tic.Ltd.Şti.'ye ait 38.472,23 m2'lik gayrimenkul ile Adana İli Sarıçam İlçesi Dağcı Mahallesi 151 Ada 9 nolu Parsel üzerinde bulunan Hatice Aloğlu'na ait 10.580,50 m2'lik gayrimenkul KDV dahil 16.761.000 TL bedel ile peşin olarak satın alınmıştır.
Söz konusu arsa üzerine, kiracımız Pioneer Tohumculuk A.Ş. (USA)'ya teslim edilmek üzere yaklaşık 31.000 m2'lik lojistik depo inşa edilecek olup, teslimin Ekim 2021 tarihinde yapılması planlanmaktadır.
- Yönetim Kurulumuz tarafından 04/05/2021 tarihinde aşağıda belirtilen hususlar görüşülmüş ve oybirliği ile karara bağlanmıştır;
1)Şirket Esas Sözleşmesi'nin 8. maddesinin (Sermaye ve Paylar) vermiş olduğu yetkiye istinaden, Şirketimizin 500.000.000-TL olan kayıtlı sermaye tavanı içinde 246.000.001-TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı nakden (bedelli) karşılanmak suretiyle %103,25203 oranında, 253.999.999-TL artırılarak 500.000.000-TL'ye çıkarılmasına,
2)Artırılacak 253.999.999 TL tutarındaki sermayeyi temsilen 253.999.999 TL nominal değerli 253.999.999 adet hamiline yazılı ve borsada işlem gören nitelikte pay ihraç edilmesine,
3) Sermaye artırımında mevcut ortakların yeni pay alma haklarının kısıtlanmamasına ve 1 TL nominal değerli 1 adet pay için geçerli yeni pay alma hakkı kullanım fiyatının 1 TL olarak belirlenmesine,
4) Yeni pay alma hakları kullanım süresinin 15 (onbeş) gün olarak belirlenmesine, bu sürenin son gününün resmî tatile rastlaması halinde yeni pay alma hakkı kullanım süresinin izleyen iş günü mesai saati bitiminde sona ermesine,

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5)Yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra satılmayan payların olması halinde, bu payların, Tasarruf Sahiplerine Satış Duyurusu'nda ilan edilecek tarihlerde 2 (iki) işgünü süreyle, yeni pay alma hakkı kullanım fiyatı olan 1 TL'den daha düşük olmamak kaydıyla, Borsa İstanbul Birincil Piyasa'da oluşacak fiyattan satışa sunulmasına,

6)Yeni pay alma haklarının kullanılmasından ve daha sonra varsa kalan payların Borsa İstanbul Birincil Piyasa'da satışa sunulmasından sonra satılmayan payların olması halinde, bu payların, satış süresinin bitiş tarihinden itibaren üç işgünü içerisinde, Borsa İstanbul Birincil Piyasa'da oluşacak fiyatların ortalamasından aşağı olmamak üzere, Şirketimize iletilen satın alma taahhüdü çerçevesinde, bedelleri tam ve nakden ödenerek Sn. Egemen Döven tarafından satın alınmasına,

7)Sermaye artırımını nedeniyle çıkarılacak payların şirket ortaklarına Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş.'nin ("MKK") kaydileştirme ile ilgili düzenlemeleri çerçevesinde kaydi pay olarak dağıtılmasına ve yeni pay alma haklarının kaydileştirme sistemi esasları çerçevesinde kullanılmasına,

8)Sermaye artırımını işlemleri kapsamında Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin aracı kurum olarak belirlenmesine,

9)Payların ihracı için hazırlanacak İzahname'nin onaylanması amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'nun VII-128.1 sayılı Pay Tebliği ve II-5.1 sayılı İzahname ve İhraç Belgesi Tebliği ile ilgili diğer düzenlemeler uyarınca gerekli bilgi ve belgelerin hazırlanarak Sermaye Piyasası Kurulu'na müracaat edilmesine,

10)Sermaye artırımını için SPK, Borsa İstanbul A.Ş., MKK, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ve diğer tüm kamu ile özel kurum ve kuruluşlar nezdinde yapılması gerekli tüm iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesine, gerekli bildirim, başvuru ve diğer iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve izahname, sözleşme, taahhütname, vekaletname, başvuru belgeleri, beyan, dilekçe ve sair evrakların imzalanması da dahil bu karar kapsamında yürütülecek tüm iş ve işlemlerin yapılması konusunda Şirketimiz Yönetim Kurulunun yetkilendirilmesine oy birliği ile karar verilmiştir.

- Şirketimiz portföyünde bulunan Antalya İli Serik İlçesi Çandır Mahallesi 1561 Parsel üzerindeki 69.424,50 m2 arsa üzerinde bulunan 42.483 m2 deponun 9.123 m2 depolama alanı "TK Tarım Kredi Pazarlama ve Marketçilik A.Ş."ye 5+5 olmak üzere toplam 10 seneliğine kiraya verilmiştir.

Kiraya verilen depodan 10 senede yaklaşık 27.000.000-TL+KDV gelir elde edilecektir.

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

Yoktur.

EK DİPNOT – PORTFÖY SINIRLAMALARINA UYUMUN KONTROLÜ

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Bu kapsamda, aktif toplamı, portföy toplamı ve portföy sınırlamalarına ilişkin bilgiler, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle aşağıdaki gibidir:

| | Konsolide Olmayan/Bireysel Finansal Tablo Ana Hesap Kalemleri | Tebliğdeki İlgili Düzenleme | Cari Dönem (TL) 31.03.2021 | Önceki Dönem (TL) 31.12.2020 |
|----------|--|------------------------------------|---------------------------------------|---|
| A | Para ve Sermaye Piyasası Araçları | Md.24/(b) | 196.724.382 | 222.856.883 |
| B | Gayrimenkuller, Gayrimenkule Dayalı Projeler, Gayrimenkule Dayalı Haklar | Md.24/(a) | 3.026.065.089 | 3.022.496.457 |
| C | İştirakler | Md.24/(b) | 64.477.724 | 72.619.858 |
| | İlişkili Taraflardan Alacaklar (Ticari Olmayan) | Md.23/(f) | -- | -- |
| | Diğer Varlıklar | | 166.169.165 | 161.585.108 |
| D | Toplam Varlıklar (Aktif Toplamı) | Md.3/(p) | 3.453.436.360 | 3.479.558.306 |
| E | Finansal Borçlar | Md.31 | 1.244.615.287 | 1.236.789.963 |
| F | Diğer Finansal Yükümlülükler | Md.31 | -- | -- |
| G | Finansal Kiralama Borçları | Md.31 | 68.443.225 | 75.288.390 |
| H | İlişkili Taraflara Borçlar (Ticari Olmayan) | Md.23/(f) | -- | -- |
| İ | Özkaynaklar | Md.31 | 2.091.299.538 | 2.107.707.037 |
| | Diğer Kaynaklar | | 49.078.310 | 59.772.916 |
| D | Toplam Kaynaklar | Md.3/(p) | 3.453.436.360 | 3.479.558.306 |

| | Konsolide Olmayan/Bireysel Diğer Finansal Bilgiler | Tebliğdeki İlgili Düzenleme | Cari Dönem (TL) 31.03.2021 | Önceki Dönem (TL) 31.12.2020 |
|-----------|---|------------------------------------|---------------------------------------|---|
| A1 | Para ve Sermaye Piyasası Araçlarının 3 Yıllık Gayrimenkul Ödemeleri İçin Tutulan Kısmı | Md.24/(b) | -- | -- |
| A2 | Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı ve TL Cinsinden Vadeli Mevduat / Katılma Hesabı | Md.24/(b) | 196.724.382 | 222.856.879 |
| A3 | Yabancı Sermaye Piyasası Araçları | Md.24/(d) | -- | -- |
| B1 | Yabancı Gayrimenkuller, Gayrimenkule Dayalı Projeler, Gayrimenkule Dayalı Haklar | Md.24/(d) | -- | -- |
| B2 | Atıl Tutulan Arsa/Araziler | Md.24/(c) | 148.752.887 | 148.690.000 |
| C1 | Yabancı İştirakler | Md.24/(d) | -- | -- |
| C2 | İşletmeci Şirkete İştirak* | Md.28/1(a) | -- | 560.167 |
| J | Gayrinakdi Krediler | Md.31 | 1.375.006 | 1.021.072 |
| K | Üzerinde Proje Geliştirilecek Mülkiyeti Ortaklığa Ait Olmayan İpotekli Arsaların İpotek Bedelleri | Md.22/(e) | -- | -- |
| L | Tek Bir Şirketteki Para ve Sermaye Piyasası Araçları Yatırımlarının Toplamı | Md.22/(l) | -- | -- |

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.03.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Portföy Sınırlamaları | Tebliğdeki İlgili Düzenleme | Cari Dönem 31.03.2021 | Önceki Dönem 31.12.2020 | Asgari/ Azami Oran |
|---|---|--|--------------------------------------|--|-----------------------------------|
| 1 | Üzerinde Proje Geliştirilecek Mülkiyeti Ortaklığa Ait Olmayan İpotekli Arsaların İpotek Bedelleri | Md.22/(e) | 0,00% | 0,00% | ≤ %10 |
| 2 | Gayrimenkuller, Gayrimenkule Dayalı Projeler, Gayrimenkule Dayalı Haklar | Md.24/(a),(b) | 87,62% | 86,86% | ≥ %51 |
| 3 | Para ve Sermaye Piyasası Araçları ile İştirakler | Md.24/(b) | 7,56% | 8,49% | ≤ %49 |
| 4 | Yabancı Gayrimenkuller, Gayrimenkule Dayalı Projeler, Gayrimenkule Dayalı Haklar, İştirakler, Sermaye Piyasası Araçları | Md.24/(d) | 0,00% | 0,00% | ≤ %49 |
| 5 | Atıl Tutulan Arsa/Araziler | Md.24/(c) | 4,31% | 4,27% | ≤ %20 |
| 6 | İşletmeci Şirkete İştirak | Md.28/1(a) | 0,00% | 0,02% | ≤ %10 |
| 7 | Borçlanma Sınırı | Md.31 | 62,79% | 62,30% | ≤ %500 |
| 8 | Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı ve TL Cinsinden Vadeli Mevduat / Katılma Hesabı | Md.24/(b) | 5,70% | 6,40% | ≤ %10 |
| 9 | Tek Bir Şirketteki Para ve Sermaye Piyasası Araçları Yatırımlarının Toplamı | Md.22/(l) | 0,00% | 0,00% | ≤ %10 |