

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

VE DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR	6 - 61
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 6 BORÇLANMALAR	
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
NOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR/DİĞER DURAN VARLIKLAR VE DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 12 KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	
NOT 13 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	
NOT 14 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	
NOT 15 MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	
NOT 18 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	
NOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER	
NOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ	
NOT 22 FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 23 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI/YÜKÜMLÜLÜĞÜ	
NOT 24 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	
NOT 27 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	
NOT 28 DİĞER HUSUSLAR	

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. (VE BAĞLI ORTAKLIKLARI)
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ (KONSOLİDE) FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Konsolide Cari Dönem 30 Eylül 2016	Konsolide Önceki Dönem 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	38.413.448	118.807.143
Finansal Yatırımlar	7	20.151	16.975
-Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri		-	-
-Vadeli Mevduatlar		-	-
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		-	-
-Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Yatırımlar		-	-
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		20.151	16.975
--Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar		-	-
--Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar		20.151	16.975
--Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan Finansal Varlıklar		-	-
Ticari Alacaklar	4-8	100.587.575	84.869.936
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	68.605.789	58.440.522
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	31.981.786	26.429.414
Diğer Alacaklar	4-9	13.162.821	8.725.253
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	11.202.909	7.120.666
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	1.959.912	1.604.587
Stoklar		3.244.754	2.514.914
Peşin Ödenmiş Giderler	4-10	6.987.180	4.014.759
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4	101.560	61.343
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	6.885.620	3.953.416
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		260.424	394.614
Diğer Dönen Varlıklar	4-11	22.489.381	22.527.286
-İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	4	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	11	22.489.381	22.527.286
Ara Toplam		185.165.734	241.870.880
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Toplam Dönen Varlıklar		185.165.734	241.870.880
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar	4-8	58.422	84.181
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	58.422	84.181
Diğer Alacaklar	4-9	848.589	1.012.270
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	848.589	1.012.270
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	13	24.645.072	25.438.497
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	163.709.856	149.023.030
Maddi Duran Varlıklar	15	619.615.458	579.286.666
-Arazi ve Arsalar		245.665.788	221.903.909
-Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		8.408.227	8.559.860
-Binalar		218.891.052	152.339.627
-Tesis, Makine ve Cihazlar		16.591.756	13.847.650
-Taşıtlar		34.976.654	41.170.879
-Mobilya ve Demirbaşlar		968.389	782.680
-Özel Maliyetler		70.499	93.757
-Yapılmakta Olan Yatırımlar		94.043.093	140.588.304
-Diğer Maddi Duran Varlıklar		-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	15.339	20.218
-Lisanslar		15.118	19.979
-Bilgisayar Yazılımları		221	239
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	4-10	28.116.445	30.869.186
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	28.116.445	30.869.186
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	3.275.483	3.024.354
Toplam Duran Varlıklar		840.284.664	788.758.402
Toplam Varlıklar		1.025.450.398	1.030.629.282

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. (VE BAĞLI ORTAKLIKLARI)
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ (KONSOLİDE) FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)**

	Dipnot Referansı	Konsolide Cari Dönem 30 Eylül 2016	Konsolide Önceki Dönem 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	135.167.610	177.797.966
-İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		135.167.610	177.797.966
--Banka Kredileri		126.270.048	122.059.972
--Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		8.897.562	5.509.816
--İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları		-	50.228.178
Ticari Borçlar	4-8	84.063.245	88.674.014
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	59.164.490	55.599.044
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	24.898.755	33.074.970
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.091.136	992.851
Diğer Borçlar	4-9	14.764.574	12.121.253
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	4.492.421	6.393.444
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	10.272.153	5.727.809
Ertelenmiş Gelirler	4-10	1.336.454	925.260
-İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	4	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	1.336.454	925.260
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		1.999.215	484.735
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	352.552	338.263
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12	352.552	338.263
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	4-11	56.437	1.006.722
-İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	4	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	56.437	1.006.722
Ara Toplam		238.831.223	282.341.064
Satış Amaçlı Sınıflan.Varlık Grup.İlişkin Yükümlülükler		-	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		238.831.223	282.341.064
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	530.655.755	494.252.410
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		530.655.755	494.252.410
--Banka Kredileri		508.044.457	471.803.534
--Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		22.611.298	22.448.876
Ticari Borçlar	4-8	-	149.338
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	-	149.338
Diğer Borçlar	4-9	55.876	310.980
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	55.876	310.980
Ertelenmiş Gelirler	4-10	2.145.589	2.653.755
-İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	4	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	2.145.589	2.653.755
Uzun Vadeli Karşılıklar	12	11.740.107	10.425.219
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	3.225.768	2.368.026
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	12	8.514.339	8.057.193
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		544.597.327	507.791.702
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		783.428.550	790.132.766
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	17	156.699.740	151.643.559
-Ödenmiş Sermaye		119.350.000	119.350.000
-Sermaye Düzeltme Farkları		40.859	40.859
-Geri Alınmış Paylar (-)		(2.177.230)	(2.177.230)
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		9.082.875	3.697.136
--Özkaynağa Dayalı Finansal Araç.Yatırım. Kaynak. Kazançlar (Kayıplar)		-	-
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		9.082.875	3.697.136
---Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		7.428.127	2.270.576
---Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		-	-
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		1.654.748	1.426.560
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		42.574.754	25.703.380
--Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı		30.359.133	11.582.112
--Yasal Yedekler		10.038.391	9.924.902
--Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler		2.177.230	2.177.230
--Diğer Kısıtlanmış Yedekler		-	2.019.136
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		(13.707.796)	36.904.992
-Net Dönem Karı veya Zararı	24	1.536.278	(31.875.578)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	17	85.322.108	88.852.957
Toplam Özkaynaklar		242.021.848	240.496.516
Toplam Kaynaklar		1.025.450.398	1.030.629.282

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.(VE BAĞLI ORTAKLIKLARI)
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
01 OCAK 2016-30 EYLÜL 2016 DÖNEMİNE AİT (KONSOLİDE) KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Konsolide Cari Dönem 01 Ocak 2016-30 Eylül 2016	Konsolide Önceki Dönem 01 Ocak 2015-30 Eylül 2015	Konsolide Cari Dönem 01 Temmuz 2016-30 Eylül 2016	Konsolide Önceki Dönem 01 Temmuz 2015-30 Eylül 2015
Hasılat	18	268.576.450	249.317.910	94.990.509	83.214.955
Satışların Maliyeti (-)	18	(209.322.141)	(200.826.081)	(72.740.890)	(66.903.593)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		59.254.309	48.491.829	22.249.619	16.311.362
BRÜT KAR (ZARAR)		59.254.309	48.491.829	22.249.619	16.311.362
Genel Yönetim Giderleri (-)		(3.546.543)	(7.948.305)	(945.256)	(2.010.693)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(916.493)	(690.919)	(282.387)	(227.429)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		8.113.663	13.638.672	3.454.722	6.166.647
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(10.235.859)	(13.168.252)	(1.504.103)	(7.451.260)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		52.669.077	40.323.025	22.972.595	12.788.627
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	8.366.862	2.543.679	2.300.330	194.954
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(804.853)	(2.180.641)	-	(505.890)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar		(793.426)	749.565	476.734	587.422
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		59.437.660	41.435.628	25.749.659	13.065.113
Finansman Gelirleri	21	16.907.607	16.600.099	1.860.054	8.639.137
Finansman Giderleri (-)	22	(76.290.459)	(118.659.373)	(28.565.336)	(56.317.533)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		54.808	(60.623.646)	(955.623)	(34.613.283)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(2.022.518)	(760.652)	(1.250.704)	(474.006)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(3.817.566)	(1.197.796)	(2.000.977)	(444.342)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	23	1.795.048	437.144	750.273	(29.664)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(1.967.710)	(61.384.298)	(2.206.327)	(35.087.289)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		-	-	-	-
DÖNEM KARI (ZARARI)	24	(1.967.710)	(61.384.298)	(2.206.327)	(35.087.289)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(1.967.710)	(61.384.298)	(2.206.327)	(35.087.289)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(3.503.988)	(21.148.706)	(3.593.472)	(11.496.769)
-Ana Ortaklık Payları		1.536.278	(40.235.592)	1.387.145	(23.590.520)
Pay Başına Kazanç					
-Pay Başına Kazanç					
-Pay Başına Kazanç (Zarar)					
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,013	-0,337	0,012	-0,198
--Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		6.170.559	1.225.501	22.483	(35.628)
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Sonrası		5.940.587	-	-	-
-Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Sonrası		-	-	-	-
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası		229.972	1.225.501	22.483	(35.628)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		6.170.559	1.225.501	22.483	(35.628)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		4.202.849	(60.158.797)	(2.183.844)	(35.122.917)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		4.202.849	(60.158.797)	(2.183.844)	(35.122.917)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(2.719.168)	(20.989.984)	(3.595.846)	(11.494.766)
-Ana Ortaklık Payları		6.922.017	(39.168.813)	1.412.002	(23.628.151)

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. (VE BAĞLI ORTAKLIKLARI)
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ (KONSOLİDE) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
ÖNCEKİ DÖNEM											
1 Ocak 2015 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	110.000.000	40.859	(2.177.230)	233.783	141.797	13.887.838	44.372.938	20.441.891	186.941.876	100.212.762	287.154.638
Muhasebe Politika. Değişiklik. İlişkin Düzelt.						9.614.426	(9.614.426)				
-Muhasebe Politika. Zorunlu Değişik. İlişkin Düzelt.											
-Muhasebe Politika. Gönüllü Değişikl. İlişkin Düzeltmelt.						9.614.426	(9.614.426)				
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	110.000.000	40.859	(2.177.230)	233.783	141.797	23.502.264	34.758.512	20.441.891	186.941.876	100.212.762	287.154.638
Transferler						2.234.910	18.206.981	(20.441.891)			
Toplam Kapsamlı Gelir(Gider)					1.225.501			(40.235.592)	(39.010.091)	(21.148.706)	(60.158.797)
-Dönem Karı (Zararı)								(40.235.592)	(39.010.091)	(21.148.706)	(60.158.797)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					1.225.501				1.225.501		1.225.501
Sermaye Artırımı	9.350.000						(9.350.000)				
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahip. Yapılan İşl.							246.553		246.553	98.832	345.385
30 Eylül 2015 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	119.350.000	40.859	(2.177.230)	233.783	1.367.298	25.737.174	43.862.046	(40.235.592)	148.178.338	79.162.888	227.341.226
CARİ DÖNEM											
1 Ocak 2016 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	119.350.000	40.859	(2.177.230)	2.270.576	1.426.560	16.119.085	46.489.287	(31.875.578)	151.643.559	88.852.957	240.496.516
Muhasebe Politika. Değişiklik. İlişkin Düzelt.						9.584.295	(9.584.295)				
-Muhasebe Politika. Zorunlu Değişik. İlişkin Düzelt.											
-Muhasebe Politika. Gönüllü Değişikl. İlişkin Düzeltmelt.						9.584.295	(9.584.295)				
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	119.350.000	40.859	-2.177.230	2.270.576	1.426.560	25.703.380	36.904.992	(31.875.578)	151.643.559	88.852.957	240.496.516
Transferler						16.871.374	(48.746.952)	31.875.578			
Toplam Kapsamlı Gelir				5.940.587	229.972			1.536.278	7.706.837	(3.503.988)	4.202.849
-Dönem Karı (Zararı)								1.536.278	1.536.278	(3.503.988)	(1.967.710)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)				5.940.587	229.972				6.170.559		6.170.559
Sermaye Artırımı											
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahip. Yapılan İşl.				(783.036)	(1.784)		(1.865.836)		(2.650.656)	(26.861)	(2.677.517)
30 Eylül 2016 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	119.350.000	40.859	(2.177.230)	7.428.127	1.654.748	42.574.754	(13.707.796)	1.536.278	156.699.740	85.322.108	242.021.848

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.(VE BAĞLI ORTAKLIKLARI)
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇEMİŞ
01 OCAK 2015-30 EYLÜL 2016 DÖNEMİNE AİT (KONSOLİDE) NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 01 Ocak 2016- 30 Eylül 2016	Önceki Dönem 01 Ocak 2015- 30 Eylül 2015
A) İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		46.301.526	61.001.460
Dönem Karı (Zararı)		(1.967.710)	(61.384.298)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(1.967.710)	(61.384.298)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		67.901.549	121.952.420
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15,16	25.224.909	19.363.323
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8,14	(676.266)	185.831
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		665.998	185.831
-Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(1.342.264)	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	12	1.329.128	21.458
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		872.031	21.458
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		457.097	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	21,22	59.382.852	102.059.274
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(16.907.607)	(16.600.099)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		76.290.459	118.659.373
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(9.677.953)	-
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	14	(7.425.734)	674.485
-Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Gerçeğe Uygun Değer Kayıp.(Kazanç) ile İlgili Düzelt.		(7.425.734)	-
-Finansal Varlık Gerçeğe Uygun Değer Kayıp. (Kazançları) ile İlgili Düzelt.		-	674.485
Özkaynak Yönt.Değer. Yatırım.Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzelt.	13	793.425	-
-İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler		793.425	-
-İş Ortaklıklarının Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	23	2.022.518	760.652
Duran Varlık. Elden Çıkarılma. Kaynak. Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.	15,16	(3.071.330)	(363.038)
-Maddi Duran Varlık. Elden Çıkarılma. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt.		(3.071.330)	(363.038)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	13	-	(749.565)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(19.766.503)	627.638
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(15.691.880)	2.539.448
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(10.165.267)	991.618
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(5.526.613)	1.547.830
Faaliyetler. İlgili Diğer Alacak. Azalış (Artış) ile İlgili Düzelt.	9	(4.273.887)	(21.859.947)
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(4.082.243)	(12.018.515)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(191.644)	(9.841.432)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		3.244.754	497.694
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(219.680)	5.478.341
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(4.760.107)	14.467.976
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		3.565.446	15.088.381
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(8.325.553)	(620.405)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		98.285	206.746
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	2.388.217	(1.229.470)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.901.023)	700.247
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		4.289.240	(1.929.717)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(96.972)	-
İşletme Serma. Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.		(455.233)	526.850
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		37.906	526.850
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(493.139)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		46.167.336	61.195.760
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	23	134.190	(194.300)
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(70.341.433)	(171.817.290)
Bağlı Ortak. Kontrol. Kaybı Sonuc. Doğuracak Satış. İlişkin Nakit Giriş. Maddi ve Maddi Olmayan Dur. Varlık. Satışından Kaynak. Nakit Giriş.	15,16	8.920.434	15.816.279
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		8.920.434	15.816.279
Maddi ve Maddi Olm. Dur. Varlık. Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15,16	(74.611.956)	(186.907.328)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(74.611.956)	(186.907.328)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(8.722.081)	-
Alınan Temettüleri		4.072.170	-
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(56.353.788)	146.087.384
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araç. İhracından Kaynak. Nakit Girişleri	17	-	9.350.000
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	9.350.000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	44.001.166	238.818.744
-Kredilerden Nakit Girişleri		40.450.998	238.818.744
-Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		3.550.168	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(50.228.178)	-
-İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(50.228.178)	-
Ödenen Faiz	22	(53.327.173)	(118.572.417)
Alınan Faiz	21	3.200.397	16.599.871
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	(108.814)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		(80.393.695)	35.271.554
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARK. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİN. ETKİSİ		-	-
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		(80.393.695)	35.271.554
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	118.807.143	62.067.689
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	38.413.448	97.339.243

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET ANONİM ŞİRKETİ'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'in bağlı ortaklığı **REYMAR TÜTÜN MAMÜLLERİ DAĞITIM VE PAZARLAMA LTD. ŞTİ.** (Reymar) 'nin faaliyet konusu tütün mamüllerinin dağıtım ve pazarlamasıdır.

Şirket'in bağlı ortaklığı **REYSAŞ TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM ANONİM ŞİRKETİ** (Reysaş Taşıt Muayene) 'nin faaliyet konusu özelleştirilen araç muayeneleri istasyonlarının işletmeciliğini yapmaktır.

Şirket'in bağlı ortaklığı **REYSAŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ** (Reysaş GYO)'nun faaliyet konusu Sermaye Piyasası Kurulu'nun Gayrimenkul Yatırım Ortaklıkları'na ilişkin düzenlemelerinde yazılı amaç ve konularla iştigal etmek ve esas olarak gayrimenkullere, gayrimenkullere dayalı sermaye piyasası araçlarına, gayrimenkul projelerine ve gayrimenkullere dayalı haklara yatırım yapmaktır. 30 Eylül 2016 itibari ile Şirket'in halka açıklık oranı % 38,53 (31 Aralık 2015: % 38,53) olup ilgili hisse senetleri, Borsa İstanbul A.Ş'ye (BİST) kote edilmiş olup, Ulusal Pazar'da işlem görmektedir. Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabidir.

Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş'nin iştiraki olan **ARI LOJİSTİK İNŞAAT SAN. VE TİC. ANONİM ŞİRKETİ** 'nin (Arı Lojistik) faaliyet konusu, her türlü taşıt aracının iktisap edilmesi ve araçlar ile taşımacılık yapılması, iştigal konusu ile ilgili komisyonculuk, mümessillik, acentalık, bayilik ve distribütörlük yapmak, emtianın nakliyle depolama işlerini sağlamaktır.

Reysaş GYO, yönetim kurulu kararı ile 28 Mart 2013 tarihi itibariyle 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.

Şirket'in bağlı ortaklığı **REYSAŞ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ** 'nin (Reysaş Yatırım Holding) cari dönemde önemli bir faaliyeti mevcut değildir. Grup Yönetimi ileriki dönemlerde bu şirket vasıtası ile gayrimenkul alımlarını gerçekleştirmeyi planlamaktadır.

Şirket'in bağlı ortaklıklarından **REYSAŞ DEMİRYOLU TAŞIMACILIĞI A.Ş.**, sahip olduğu vagonlar ile yurt içi yük taşımacılığı konusunda aktif olarak faaliyette bulunmaktadır. **REYSAŞ DEMİRYOLU YATIRIMLARI A.Ş.** ise grubun uzun vadeli demiryolu yatırımlarını gerçekleştirmek amacıyla faaliyette bulunmaktadır.

Şirket'in bağlı ortaklığı **REYSAŞ TURİZM YATIRIMLARI VE TİCARET VE LTD. ŞTİ.** , 2014 yılında Erzincan Hilton Oteli İnşaatı yatırımına başlamıştır. 2015 yılında otel inşaatı tamamlanmış olup faaliyete geçmiştir.

Reysaş Turizm Yatırımları ve Ticaret Ltd. Şti., 27 Kasım 2015 tarihinde yönetim kurulu kararı olarak nominal sermayesini 13.000.000 TL'den 38.000.000 TL tutarına artırmaya karar vermiştir ve şirketin yeni sermayesi 11 Aralık 2015 tarihli 8966 sayılı Ticaret Sicil gazetesinde tescil edilmiştir. Artırılan 25.000.000 TL sermayenin tamamı ortak Reysaş Taşımacılık ve Lojistik A.Ş. cari hesabından mahsup edilerek karşılanmıştır.

Reysaş GYO, 18 Aralık 2015 tarihli yönetim kurulu toplantısında, ana ortağı Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.'nin sermayesinin %100' üne sahip olduğu, Reysaş Turizm Yatırımları ve Tic. Ltd. Şti' ndeki hisselerinin %34,21'ini satın almak için karar almıştır. Türkmen Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. tarafından düzenlenen 15.12.2015 tarih ve YMM.ÖA.466.1618.437/027 değerlendirme raporunda Reysaş Turizm Yatırımları ve Tic. Ltd. Şti'nin değeri 40.295.922 TL olarak belirlenmiştir. Şirket söz konusu değerlendirme raporunu esas alarak 21.12.2015 tarihi itibariyle Reysaş Turizm Yatırımları ve Tic. Ltd. Şti'nin hisselerinin %34, 21'ine isabet eden kısmı olan 13.785.447 TL bedelle satın almıştır. Şirket, iştiraki olan Reysaş Turizm Yatırımları ve Tic. Ltd. Şti 'nin finansal tablolarını özkaynak yolu ile konsolidasyona tabi tutmuştur. Söz konusu iştirakin sermayesi 38.000.000 TL, olup, Şirket'teki maliyet bedeli ise 13.785.447 TL'dir.

Sermaye Piyasası Kurulu, Reysaş Turizm Yatırımları ve Tic. Ltd.Şti'nin satın alınmasının Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği'nin 28 inci madde hükümlerine göre uygun olmadığını ve bu hususun şirketi zarara uğramayacak şekilde 3 ay içerisinde anılan Tebliği'nin 28 inci madde hükümlerine göre uygun bir iştirak hale getirilmesini 10.03.2016 tarih ve 9/287 sayılı toplantısında karara bağlamıştır.

Reysaş GYO, tarafından yapılan çalışmalar neticesinde Reysaş Turizm Yatırımları ve Tic. Ltd. Şti.'nin Nisan/2016 döneminde anılan Tebliği'nin 28 inci madde kapsamına uygun bir iştirak haline getirmiş olup bu hususla ilgili tevsik edici bilgi ve belgeleri Sermaye Piyasası Kurulu'na sunulmuştur.

Şirket'in dolaylı yoldan pay sahibi olduğu bağlı ortaklığı konumundaki **REYSAŞ KURU TEMİZLEME VE SERVİS HİZMETLERİ TİCARET LIMITED ŞİRKETİ**'nin cari dönemde önemli bir faaliyeti mevcut değildir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Şirket, bağlı ortaklıkların ve özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen iştirakin sermaye yapıları aşağıdaki gibidir:

Reysaş Taşımacılık Ve Lojistik Ticaret A.Ş.	30.09.2016		31.12.2015	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Halka Açık	76.456.399	64,06%	76.678.594	64,25%
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%	6.731.484	5,64%
Toplam	119.350.000	100,00%	119.350.000	100,00%

Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	30.09.2016		31.12.2015	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Halka Açık	94.782.381	38,53%	94.782.381	38,53%
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.	151.217.609	61,47%	151.217.609	61,47%
Diğer	11	0,00%	11	0,00%
Toplam	246.000.001	100%	246.000.001	100%

Reymar Tütün Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	30.09.2016		31.12.2015	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.	25.492.500	99%	25.492.500	99%
Durmuş Döven	257.500	1%	257.500	1%
Toplam	25.750.000	100%	25.750.000	100%

Reysaş Taşıt Muayene İstasyonları İşletim A.Ş.	30.09.2016		31.12.2015	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.	11.418.800	95,16%	11.418.800	95,16%
Egemen Döven	576.200	4,80%	576.200	4,80%
Diğer	5.000	0,04%	5.000	0,04%
Toplam	12.000.000	100%	12.000.000	100%

Reysaş Demiryolu Taşımacılığı. A.Ş.	30.09.2016		31.12.2015	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.	150.000	100,00%	150.000	100,00%
Toplam	150.000	100%	150.000	100%

Reysaş Demiryolu Yatırımları A.Ş.	30.09.2016		31.12.2015	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.	1.000.000	100,00%	1.000.000	100,00%
Toplam	1.000.000	100%	1.000.000	100%

Reysaş Yatırım Holding A.Ş.	30.09.2016		31.12.2015	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.	13.493.625	89,96%	13.493.625	89,96%
Durmuş Döven	1.506.375	10,04%	1.506.375	10,04%
Toplam	15.000.000	100%	15.000.000	100%

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Reysaş Turizm Yatırımları Ve Ticaret Ltd. Şti.	30.09.2016		31.12.2015	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.	25.000.000	65,79%	25.000.000	65,79%
Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	13.000.000	34,21 %	13.000.000	34,21 %
Toplam	38.000.000	100%	38.000.000	100%

Reysaş Kuru Temizleme ve Servis Hizmetleri Tic. Ltd.Şti.	30.09.2016		31.12.2015	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Turizm Yatırımları Ve Ticaret Ltd. Şti.	9.980.200	99,80%	9.980.200	99,80%
Diğer	19.800	0,20%	19.800	0,20%
Toplam	10.000.000	100%	10.000.000	100%

Grup "Abdurrahmangazi Mah. Bahriye Sok. No:8 Sancaktepe İstanbul" adresinde, 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. Grup'un Türkiye Cumhuriyeti sınırları dâhilinde İstanbul Merkez dâhil olmak üzere Ankara, Adapazarı, Bursa, İzmir, Adana ve Mersin illerinde toplam 6 şubesi mevcuttur. Ayrıca Grup'un bağlı ortaklığı Reysaş Taşıt Muayene A.Ş., Karabük, Bartın, Kastamonu, Tosya, Karadeniz Ereğli, Zonguldak Eskişehir, Sivrihisar bölgelerinde taşıt muayene istasyonları işletmeciliğini yürütmektedir. Grup'un 30 Eylül 2016 itibarıyla ortalama personel sayısı 204'dür. (31 Aralık 2015: 308). Grup ayrıca taşeronlar vasıtası ile personel çalıştırmaktadır. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla çalıştırılan ortalama taşeron personel sayısı 517'dir. (31 Aralık 2015: 565).

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret Anonim Şirketi'nin halka açıklık oranı %64,06 'dir. (31 Aralık 2015: % 64,25).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve Türk Vergi Kanunları ile T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ve ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişkitedeki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır.

Ara dönem finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak, ayrıca UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardını dikkate alarak hazırlanmaktadır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen dipnot formatlarına ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan 2016 TMS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup TMS/TFRS'ye uygun olarak, Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım tashihiere ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmüş; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu/öz kaynak ile ilişkilendirilmiştir.

Şirket'in KGK tarafından kabul edilen TMS / TFRS'lere uygun olarak hazırlanmış finansal tabloları, 9 Kasım 2016 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul, konsolide finansal tabloların yayımı sonrasında, konsolide finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 18 Mart 2005 tarihinde almış olduğu B.02.1.SP.K.017/152-7642 sayılı kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanan 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standart ("UMS 29") uygulanmamıştır.

2.3 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.

- 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, "Azınlık Payları" 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 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. 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. **(Not: 13)**

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Şirket'in konsolidasyona ait oranları aşağıdaki gibidir;

Ortaklığın Ünvanı	Şirketin	Şirketin
	Sermayedeki Payı	Sermayedeki Payı
	(%)	(%)
	30.09.2016	31.12.2015
Reysaş Taşıt Muayene İstasyonları İşletim A.Ş.	95,16	95,16
Reymar Tütün Mamülleri Dağıtım ve Pazarlama Ltd. Şti.	99,00	99,00
Reysaş Demiryolu Yatırımları A.Ş.	100,00	100,00
Reysaş Demiryolu Taşımacılığı A.Ş.	100,00	100,00
Reysaş Yatırım Holding A.Ş.(Ortur Gen.Taşım.ve Tic.A.Ş.)*	89,96	89,96
Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	61,47	61,47
Reysaş Turizm Yatırımları Ve Ticaret Ltd. Şti. (Etkin Oran)	86,82	86,82
Reysaş Kuru Temizleme ve Serv.Hizm.Tic.Ltd.Şti. (Reysaş Denizcilik Tic.Ltd Şti.) (Etkin Oran) (**)	86,65	86,65

*Ortur Genel Taşımacılık Ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ticaret ünvanı 06.08.2014 tarih ve 05 sayılı yönetim kurulu kararıyla Reysaş Yatırım Holding Anonim Şirketi olarak değiştirilmiş olup , söz konusu ünvan değişikliği 27.08.2014 tarih ve 8640 numaralı ticaret sicil gazetesinde yayınlanmıştır.

** Şirket'in dolaylı yoldan pay sahibi olduğu bağlı ortaklığı konumundaki Reysaş Denizcilik Ticaret ve Ltd. Şti.'nin 07 Temmuz 2014 tarihli ortaklar kurulu kararı ile ünvanı Reysaş Kuru Temizleme ve Servis Hizmetleri Ticaret Limited Şirketi olarak değiştirilmiş olup, söz konusu ünvan değişikliği 17.07.2014 tarih ve 8614 numaralı ticaret sicil gazetesinde yayınlanmıştır.

2.4 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Grup, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında; Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") tarafından yayımlanan ve 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- Maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca veya
- TMS 28’de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları- Değişiklikler

TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişkisiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır:

TMS 1: Açıklama İnisiyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayrıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, "TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereklilikler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

-TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir

-TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir.

-TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir.

-TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları- Değişiklik

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereçleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden "kendi kredi riski" ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Şirket bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket'in bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve

- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup son olarak KGK tarafından yayınlanan 2016 TMS Taksonomisini dikkate alarak finansal tablolarını sunmuştur.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, şirketin önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.6 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.7. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket muhasebe politikalarını bir önceki finansal yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

2.8. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

Cari dönemde muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata olmamıştır.

2.9 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

31 Ocak 2004 tarih ve 25363 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Cumhuriyeti Devletinin Para Birimi Hakkındaki 5083 sayılı Kanun, 5 Mayıs 2007 tarihli ve 26513 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 4 Nisan 2007 tarihli ve 2007/11963 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değiştirilmiştir. İlgili kararın 1. maddesinde, Türk Lirası ve Yeni Kuruşta yer alan "Yeni" ibarelerinin kaldırıldığı, 3 üncü maddesinde ise, 1 Ocak 2009 tarihinde yürürlüğe gireceği belirtilmiştir. Yapılan değişiklikle bir önceki para birimi olan Yeni Türk Lirası değerleri TL'ye ve Kr'ye dönüştürülürken 1 Yeni Türk Lirası, 1 TL'ye ve 1 Yeni Kuruş, 1 Kr'ye eşit tutulmaktadır. Buna bağlı olarak ilişikte yer alan finansal tablolar ve dipnotlar TL cinsinden sunulmuştur.

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir. Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Grup yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Ayrılan karşılık değer düşüklüğü olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

Ticari borçlar

Ticari ve diğer ticari borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Grup'un stokları, akaryakıt stokları, yedek parça stokları ile diğer stoklardan oluşmaktadır. Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyetinin hesaplanmasında İlk Giren İlk Çıkar (FIFO) yöntemi uygulanmaktadır. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar 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. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler 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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer sözkonusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimat koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır. Finansal varlıklar "alım-satım amaçlı finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Alım-Satım amaçlı finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Alım -satım amaçlı finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklarda gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Grup'un vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansitmaktadır. Grup finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Bütün finansal varlıklarda (diğer alt başlıklarda tanımlanan alacak ve krediler hariç), değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Finansal Kiralama İşlemleri

Bir kiralama işleminde tüm fayda ve riskler kiracı tarafından üstlenilmiş ise bu kiralama işlemleri Grup tarafından finansal kiralama adı altında sınıflandırılır. Diğer kiralama işlemleri ise operasyonel kiralama olarak sınıflanır.

Finansal Kiralama

Kiracı Olarak Grup:

Finansal kiralamalar gerçekleştirildikleri tarihte, kiralanan varlığın piyasa değeri veya minimum finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinin düşük olanından aktifleştirilirler. Kira ödemeleri anapara ve faiz içeriyormuş gibi işleme konulur. Anapara kira ödemeleri bilançoda yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. **(Not:6)** Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur. Finansal kiralama konusu varlıkların net defter değerine **Not:15**'de yer verilmiştir.

Kiraya Veren Olarak Grup:

Yoktur.

Operasyonel Kiralama

Kiracı Olarak Grup :

Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Bir operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri, kiralama süresi boyunca normal yöntemle gider olarak kayıtlara alınmaktadır. Grup'un en önemli operasyonel kiralamaları taşımacılık hizmeti için kiralanan araçlara ilişkindir.

Kiraya Veren Olarak Grup:

Grup operasyonel kiralamaya tabi sabit kıymetleri bilançoda sabit kıymetin içeriğine göre göstermektedir. Operasyonel kiralama işleminden kaynaklanan kiralama gelirleri, kiralama süresi boyunca normal yöntemle gelir olarak kayıtlara alınmaktadır. Grup, muhtelif müşterilere hizmet veren depolarından ve kiraya verilen araç ve konteynerlerinden kira ve depolama hizmet geliri elde etmektedir. Bu gelirler satış hâsılatı içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Banka kredileri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Hasılat

Satılan malların riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu, satışla ilgili ekonomik faydanın işletmeye akacağına muhtemel olması ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Perakende satışlarda müşterinin memnun kalmaması durumunda satılan malın şartsız geri alınacağına ilişkin müşteriye bir garanti verilmesi durumunda da sahiplikle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya transfer edildiği kabul edilir. Aynı işlem ile ilgili hasılat ve giderler eşanlı finansal tablolara alınmaktadır. Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hasılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. Ancak, nakit girişinin ertelendiği durumlarda satış bedelinin makul değeri alınacak olan nakdin nominal değerinden daha düşük olabilir. İşlemin, Grup tarafından vade farksız satış yapılması veya piyasa faizinin daha altında bir faiz haddinin uygulanmasındaki gibi finansman işlemi şeklinde gerçekleşmesi durumunda, satış bedelinin makul değeri, alacakların bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunur. Alacakların bugünkü değerinin belirlenmesinde; benzer kredi derecelendirmesine sahip bir işletmenin benzer finansal araçları için geçerli olan faiz oranı veya finansal aracın nominal değerini, ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranı kullanılır.

Daha önce kayıtlara alınan hasılatla ilgili alacakların tahsilinin şüpheli hale gelmesi durumunda ise, ilgili tutar hasılatın düzeltilmesi suretiyle değil, gider yazılmak suretiyle finansal tablolara alınır. Net satışlar, indirimler ve iadeler düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

Grup yurtiçi satışlarında, satılan malın hasılat olarak değerlendirilmesini sağlayan şartlar malın fabrika alanının dışına çıkmasıyla gerçekleşmiş olmaktadır. Yurtdışı satışlarında ise malın gümrük işlemleri bitiminde hasılat gerçekleşmektedir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının konsolide finansal tablolara alınabilmesi için Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün 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 Grup söz konusu hususları ilgili notlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır. Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo dipnotlarında gösterir.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

İlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Grup'un hissedarları, Grup'un hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Grup faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Grup veya Grup'un 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 konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Kurumlar vergisi

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

Ertelenen vergi

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

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

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

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Hükümet teşvikleri, Grup'un bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirdiği ve bu teşvikin alınacağı ile ilgili makul bir sebep oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler karşılımları beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir. Hükümetin sağladığı teşviklerden elde edilen gelir uygun bir gider kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri maliyet bedeli ile değerlendirilmiş arsa yatırımlarından oluşmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Grup'un mal ve hizmet üretiminde kullanılmayan gayrimenkuller olup kira veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulmaktadır. Bu gayrimenkuller idari amaçlı olarak kullanılmamaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller kullanım dışı kalmaları veya satılmaları durumunda, bilançodan çıkartılırlar. Bu gayrimenkullerin satımlarından doğan kar veya zarar, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

2.11 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve esas faaliyetlerden gelir ve giderlere sınıflandırılmıştır.

Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tesbit edilmektedir.

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortismanına ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı:

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

Dava karşılıkları:

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak karşılık ayrılmaktadır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yoğun olarak üç 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 ile Tütün Mamülleri Dağıtımı ve Pazarlaması'dır.

1 Ocak 2016 –30 Eylül 2016	Gayrimenkul, Taşımacılık Depol. Lojist.Hizm. Faaliyetleri	Taşıt, Muayene Hizm. Faaliyetleri	Tütün Mamul. Dağ. Ve Paz. Faaliyetleri	Toplam	Eliminasyon	30.09.2016 Gelir Tablosu
Hasılat	170.081.942	47.907.347	58.721.353	276.710.642	(8.134.192)	268.576.450
Satışların Maliyeti (-)	(117.997.821)	(41.502.854)	(57.877.018)	(217.377.693)	8.055.552	(209.322.141)
Brüt Kar/Zarar	52.084.121	6.404.493	844.335	59.332.949	(78.640)	59.254.309
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.779.682)	(759.339)	(27.502)	(3.566.523)	19.980	(3.546.543)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	--	--	(970.493)	(970.493)	54.000	(916.493)
Arastırma ve Geliştirme Gid.(-)	--	--	--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gel.	6.771.967	2.106.522	900.372	9.778.861	(1.665.198)	8.113.663
Esas Faaliyetlerden Diğer Gid.(-)	(11.761.223)	(142.881)	(120.635)	(12.024.739)	1.788.880	(10.235.859)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	44.315.183	7.608.795	626.077	52.550.055	119.022	52.669.077
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	10.497.601	--	45.000	10.542.601	(2.175.739)	8.366.862
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(804.853)	--	--	(804.853)	--	(804.853)
Özkaynak Yönt.Değ.Yat.Kar/Zarar.Pay.	754.589	--	--	754.589	(1.548.015)	(793.426)
Finans. Gid.Önc.Faal.Karı/Zar.	54.762.520	7.608.795	671.077	63.042.392	(3.604.732)	59.437.660
Finansman Gelirleri	16.459.798	--	447809	16.907.607	--	16.907.607
Finansman Giderleri (-)	(74.061.387)	(2.144.784)	(84.288)	(76.290.459)	--	(76.290.459)
Sürdür. Faal.Vergi Önc.Karı/Zararı	(2.839.069)	5.464.011	1.034.598	3.659.540	(3.604.732)	54.808
Vergi Gelir/Gideri	(711.657)	(1.190.977)	(119.884)	(2.022.518)	--	(2.022.518)
Sürdürülen Faal.Dön. Karı/Zar.	(3.550.726)	4.273.034	914.714	1.637.022	(3.604.732)	(1.967.710)
Dönem Karı / Zararı	(3.550.726)	4.273.034	914.714	1.637.022	(3.604.732)	(1.967.710)

1 Ocak 2016 – 30 Eylül 2016	Gayrimenkul, Taşımacılık Depol. Lojist.Hizm. Faaliyetleri	Taşıt Muayene Hizm. Faaliyetleri	Tütün Mamul. Dağ. Ve Paz. Faaliyetleri	Toplam	Eliminasyon	30.09.2016 Bilanço
Varlık Toplamı	1.360.414.262	48.497.108	30.115.711	1.439.027.081	(413.576.683)	1.025.450.398
Yükümlülük Toplamı	(784.698.993)	(21.798.655)	(5.444.541)	(811.942.189)	28.513.639	(783.428.550)
NET	575.715.269	26.698.453	24.671.170	627.084.892	(385.063.044)	242.021.848

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

1 Ocak 2015 – 30 Eylül 2015	Taşımacılık Depol. Lojist.Hizm. Faaliyetleri	Taşıt, Muayene Hizm. Faaliyetleri	Tütün Mamul. Dağ. Ve Paz. Faaliyetleri	Toplam	Eliminasyon	30.09.2015 Gelir Tablosu
Hasılat	167.683.173	45.985.287	52.140.044	265.808.504	(16.490.594)	249.317.910
Satışların Maliyeti (-)	(124.558.603)	(39.351.979)	(51.086.955)	(214.997.537)	14.171.456	(200.826.081)
Brüt Kar/Zarar	43.124.570	6.633.308	1.053.089	50.810.967	(2.319.138)	48.491.829
Genel Yönetim Giderleri (-)	(9.462.348)	(971.771)	(85.954)	(10.520.073)	2.571.768	(7.948.305)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	--	--	(697.119)	(697.119)	6.200	(690.919)
Arastırma ve Geliştirme Gid. (-)	--	--	--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gel.	15.422.946	1.557.556	34.425	17.014.927	(3.376.255)	13.638.672
Esas Faaliyetlerden Diğer Gid.(-)	(11.725.373)	(2.795.281)	(49.781)	(14.570.435)	1.402.183	(13.168.252)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	37.359.795	4.423.812	254.660	42.038.267	(1.715.242)	40.323.025
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24.945.336	413	--	24.945.749	(22.402.070)	2.543.679
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(2.180.641)	--	--	(2.180.641)	--	(2.180.641)
Özkaynak Yönt.Değ.Yat.Kar/Zarar.Pay.	749.565	--	--	749.565	--	749.565
Finans. Gid.Önc.Faal.Karı/Zar.	60.874.055	4.424.225	254.660	65.552.940	(24.117.312)	41.435.628
Finansman Gelirleri	16.567.289	32.311	499	16.600.099	--	16.600.099
Finansman Giderleri (-)	(113.909.591)	(4.597.444)	(24.795)	(118.531.830)	(127.543)	(118.659.373)
Sürdürülen Faal.Vergi Önc.Karı/Zararı	(36.468.247)	(140.908)	230.364	(36.378.791)	(24.244.855)	(60.623.646)
Vergi Gelir/Gideri	(731.014)	19.224	(48.862)	(760.652)	--	(760.652)
Sürdürülen Faal.Dön. Karı / Zar.	(37.199.261)	(121.684)	181.502	(37.139.443)	(24.244.855)	(61.384.298)
Dönem Karı / Zararı	(37.199.261)	(121.684)	181.502	(37.139.443)	(24.244.855)	(61.384.298)

1 Ocak 2015 31 Aralık 2015	Gayrimenkul, Taşımacılık Depol. Lojist.Hizm. Faaliyetleri	Taşıt Muayene Hizm. Faaliyetleri	Tütün Mamul. Dağ. Ve Paz. Faaliyetleri	Toplam	Eliminasyon	31.12.2015 Bilanço
Varlık Toplamı	1.349.792.490	47.769.980	29.275.217	1.426.837.687	(396.208.405)	1.030.629.282
Yükümlülük Toplamı	(773.231.971)	(25.898.512)	(5.068.484)	(804.198.967)	14.066.201	(790.132.766)
NET	576.560.519	21.871.468	24.206.733	622.638.720	(382.142.204)	240.496.516

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 4- İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a)İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri

	Alacaklar			Borçlar		
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Peşin Ödenmiş Giderler	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar	Ertelenmiş Gelirler
30.09.2016						
Egemen Oto Kiralama Tur. Taş. Ltd. Şti.	685.846	-	-	1.382.824	-	-
Çavuşoğlu Yapı End. Taah. Tic. Ltd. Şti.	7.060.387	5.650.744	-	-	-	-
Ecelog Taşımacılık Amb. Dep. Tic. Ltd. Şti.	4.731.821	-	-	-	-	-
Egelog Doğ. Akark.Taşım.Dep.Turizm Ltd. Şti.	634.350	-	-	-	-	-
Elmas Hizmet Tedarik Ve Tic. Ltd. Şti.	45.783.088	-	-	47.546.480	-	-
Kolay Depo Depolama A.Ş.	-	-	-	1.080.480	-	-
Reypa Gıda San.Tic. Ltd.Şti.	47.643	-	-	3.931.083	-	-
PTS Taşımacılık ve Denizcilik San. Tic. Ltd. Sti.	679.366	-	-	-	-	-
Remkar Taşımacılık Ve Danışmanlık Ltd. Şti.	2.395.251	-	-	-	-	-
Rey Hava Taşımacılığı	4.036.364	-	-	-	-	-
Reyline Uluslararası Taşımacılık Ltd. Şti.(*)	-	-	-	1.388.115	-	-
Tulip Taş.Hizmetleri Ticaret Limited Şirketi	962.671	-	-	-	-	-
Zeyce Gayrimenkul Yatırım ve Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	-
Rey Gıda Ürün.Tic. Ltd. Şti.	800.886	-	-	-	-	-
Arı Lojistik	97.710	692.533	-	-	-	-
Emir İstif Makinaları San.ve Tic.Ltd. Şti.	475.539	-	-	-	-	-
Persco Personel Tedarik Yönetimi	-	-	-	3.749.550	-	-
MD Gemicilik ve Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	160.843	-	-
Rey Otel Turizm İşletmeciliği ve Tic.Ltd Şti.	234.136	-	-	-	-	-
Ertelenmiş Finansman Giderleri(-)	(19.269)	(11.165)	-	(74.885)	-	-
Ortaklar(**)	-	4.870.797	-	-	4.492.421	-
Personel Avansları			101.560			
Toplam	68.605.789	11.202.909	101.560	59.164.490	4.492.421	-

(*)Rey Uluslararası Taş. Doğalgaz Akar.Dep. Dağıt. Ltd. Şti.'nin unvanı Reyline Uluslararası Taşımacılık Ltd. Şti. olarak değişmiş olup, şirketin yeni unvanı 15.08.2016 tarihinde tescil edilmiştir.

(**) Ortaklara borç ve ortaklardan alacakların ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	Alacaklar			Borçlar		
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar	Diğer Borçlar
30 Eylül 2016						
Durmuş Döven	-	691.253	-	-	4.492.421	-
Egemen Döven	-	2.373.756	-	-	-	-
Rıfat Vardar	-	-	-	-	-	-
Arife Vardar	-	1.784.228	-	-	-	-
Diğer Ortaklar		21.560			-	
Toplam	-	4.870.797	-	-	4.492.421	-

İlişkili taraflara faiz hesabında TL cari hesaplar için % 13,95; ABD Doları cari hesaplar için % 6,36; Avro cari hesaplar için % 5,38 faiz oranı kullanılmıştır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretlerin toplam tutarı 262.916 TL olup, tamamı ücret ve huzur hakkı ödemelerinden oluşmaktadır.(31 Aralık 2015: 293.634 TL).

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2015	Alacaklar			Borçlar		
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Peşin Ödenmiş Giderler	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar	Ertelenmiş Gelirler
Egemen Oto Kiralama Tur. Taş. Ltd. Şti.	795.450	-	-	27.006	-	-
Çavuşoğlu Yapı End. Taah. Tic. Ltd. Şti.	5.725.587	5.650.745	-	-	-	-
Ecelog Taşımacılık Amb. Dep. Tic. Ltd. Şti.	4.061.671	-	-	-	-	-
Egelog Doğalgaz Akark.Taşım.Dep.Turizm Ltd. Şti.	33.630	-	-	669.529	-	-
Elmas Hizmet Tedarik Ve Tic. Ltd. Şti.	37.020.907	-	-	44.849.673	-	-
Kolay Depo Depolama A.Ş.	1.062	-	-	1.128.128	-	-
Reypa Gıda San.Tic. Ltd.Şti.	176	-	-	3.930.375	-	-
PTS Tasımacılık ve Denizcilik San. Tic. Ltd. Sti.	462.209	-	-	-	-	-
Remkar Taşımacılık Ve Danışmanlık Ltd. Şti.	2.124.589	-	-	-	-	-
Rey Hava Taşımacılığı	2.529.755	-	-	-	-	-
Reysaş Kahvecilik Gıda Ür. Yiyecek İç. Ve San. Hizm. Tic. Ltd. Şti.	3.148.004	-	-	286	-	-
Rey Uluslararası Taş. Doğalgaz Akar.Dep. Dağıt. Ltd. Şti.	-	-	-	3.313.042	-	-
Tulip Taşımacılık Hizmetleri Ticaret Limited Şirketi	1.009.655	-	-	-	-	-
Zeyce Gayrimenkul Yatırım ve Tic. Ltd. Şti.	130.600	-	-	-	-	-
Rey Gıda Ürün.Tic. Ltd. Şti.	719.097	-	-	-	-	-
Arı Lojistik	33.652	512.050	-	-	1.764.028	-
Emir İstif Makinaları San.ve Tic.Ltd. Şti.	743.776	-	-	-	-	-
Persco Personel Tedarik Yönetimi	--	-	-	1.914.223	-	-
MD Gemicilik ve Tic. Ltd. Şti.	--	-	-	146.038	-	-
Ertelenmiş Finansman Giderleri(-)	(99.298)	(5.765)	-	(379.256)	-	-
Ortaklar(*)	-	963.636	-	-	4.629.416	-
Personel Avansları	-	-	61.343	-	-	-
Toplam	58.440.522	7.120.666	61.343	55.599.044	6.393.444	-

(*) Ortaklara borç ve ortaklardan alacakların ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2015	Alacaklar			Borçlar		
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar	Diğer Borçlar
Durmuş Döven	--	--	--	--	4.629.416	--
Egemen Döven	--	482.568	--	--	--	--
Rıfat Vardar	--	--	--	--	--	--
Arife Vardar	--	481.068	--	--	--	--
Toplam	--	963.636	--	--	4.629.416	--

İlişkili taraflara faiz hesabında TL cari hesaplar için % 13,50; ABD Doları cari hesaplar için % 6,50; Avro cari hesaplar için % 4,80 faiz oranı kullanılmıştır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretlerin toplam tutarı 293.634 TL olup, tamamı ücret ve huzur hakkı ödemelerinden oluşmaktadır

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

01 Ocak 2016-30 Eylül 2016 Dönemi İlişkili Taraflardan Alımlar

İlişkili Taraf Ünvanı	Hizmet	Nakliye	Mal	Sabit Kıymet	Kira	Diğer(Vade Farkı,Kur Farkı,Diğer)	Toplam
Çavuşoğlu Yapı End. Taah. Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	332.992	332.992
Egelog Doğalgaz Akary. Taşım. Dep. Turizm Ltd. Şti.	-	-	-	80.508	-	36.362	116.870
Egemen Oto Kir. Ve Turz. Ltd.Şti	-	-	-	527.698	200.444	19.038	747.180
Elmas Hizmet Tedarik Ve Tic. Ltd. Şti.	4.509.429	21.281	-	44.853.172	-	6.152.544	55.536.426
Emir İstif Makinaları San. Ve Tic.Ltd.Şti.	-	-	-	-	17.682	-	17.682
MD Gemicilik Ticaret ve Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	15.257	15.257
Persco Personel Tedarik Yön.	15.787.240	-	-	-	-	170.922	15.958.162
Pts Personel Ted.Sis. Ve Tic.Ltd.Şti.	-	-	-	-	-	-	-
Rey Gıda Ürn.Yiy.İç Ve Ser.Hiz.Ltd.Şti.	-	-	-	-	-	-	-
Rey Hava Taş.Kargo Hiz.Ltd.Şti	150.000	-	-	-	-	-	150.000
Reyline Uluslararası Taşımacılık Ltd. Şti.(*)	3.780	7.080.245	-	-	512.930	199.984	7.796.939
Reysaş Kahvecılık Gıda Ürün Yiy İçec Ve Servis Hiz	-	-	-	-	-	-	-
Zeyece Gayrimenkul Yat.Ve Tic.Ltd.Şti.	-	-	-	-	288.996	-	288.996
Kolay Depo Depolama A.Ş.	-	-	-	-	-	75.677	75.677
Rey Otel Turizm İşletmeciliği ve Tic. Ltd.Şti.	-	-	-	-	-	-	-
Tulip Taşımacılık Hizmetleri	-	-	-	-	-	-	-
	20.450.449	7.101.526	-	45.461.378	1.020.052	7.002.776	81.036.181

(*)Rey Uluslararası Taş. Doğalgaz Akar.Dep. Dağıt. Ltd. Şti.'nin unvanı Reyline Uluslararası Taşımacılık Ltd. Şti. olarak değişmiş olup, şirketin yeni unvanı 15.08.2016 tarihinde tescil edilmiştir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

01 Ocak 2015-31 Aralık 2015 Dönemi İlişkili Taraflardan Alımlar

İlişkili Taraf Ünvanı	Hizmet	Nakliye	Mal	Sabit Kıymet	Kira	Dğer(Vade Farkı,Kur Farkı,Diğer)	Toplam
Çavuşoğlu Yapı End. Taah. Tic. Ltd. Şti.	--	--	--	13.682.892	--	3.106.511	16.789.403
Egelog Doğalgaz Akary. Taşım. Dep. Turizm Ltd. Şti.	--	--	--	406.780	--	38.798	445.578
Egemen Oto Kir. Ve Turz. Ltd.Şti	--	--	--	--	442.468	--	442.468
Elmas Hizmet Tedarik Ve Tic. Ltd. Şti.	9.329.367	20.301	--	50.267.340	8.194	6.508.754	66.133.956
Emir İstif Makinaları San. Ve Tic.Ltd.Şti.	--	--	--	--	21.843	4.866	26.709
MD Gemicilik Ticaret ve Ltd. Şti.	--	--	--	--	--	15.087	15.087
Persco Personel Tedarik Yön.	20.023.839	--	--	--	--	66.328	20.090.167
Pts Personel Ted.Sis. Ve Tic.Ltd.Şti.	1.319.020	--	--	--	--	--	1.319.020
Rey Gıda Ürn.Yiy.İç Ve Ser.Hiz.Ltd.Şti.	1.400	--	--	--	--	--	1.400
Rey Hava Taş.Kargo Hiz.Ltd.Şti	195.100	--	--	--	--	48.375	243.475
Rey Uluslararası Taş. Doğalgaz Akar.Dep. Dağıt. Ltd. Şti.	--	11.191.919	--	--	667.589	936.249	12.795.757
Reysaş Kahvecilik Gıda Ürün Yıy İçec Ve Servis Hiz	1.333.890	--	--	--	--	--	1.333.890
Zeyece Gayrimenkul Yat.Ve Tic.Ltd.Şti.	--	--	--	--	390.613	2.159	392.772
Kolay Depo Depolama A.Ş.	--	--	--	--	--	163.341	163.341
Remkar Taşımacılık ve Dan.Ltd.Şti.	514.750	--	--	--	--	--	514.750
Tulip Taşımacılık Hizmetleri	381.745	--	--	--	--	--	381.745
	33.099.111	11.212.220	--	64.357.012	1.530.707	10.890.468	121.089.518

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

01 Ocak 2016-30 Eylül 2016 Dönemi İlişkili Taraflara Satışlar

İlişkili Taraf Ünvanı	Hizmet	Nakliye	Mal	Sabit Kıymet	Kira	Diğer(Vade Farkı,Kur Farkı,Diğer)	Toplam
Çavuşoğlu Yapı End. Taah. Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	1.526.179	1.526.179
Ecelog Taşımacılık Amb. Dep. Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	315.530	315.530
Egelog Doğalgaz Akary.LTD. ŞTİ.	1.524.533	-	-	-	-	9.807	1.534.340
Egemen Oto Kiralama Tur. Taş. Ltd. Şti.	-	-	-	-	19.849	119.665	139.514
Elmas Hizmet Tedarik Ve Tic. Ltd. Şti.	53.548	-	-	241.381	89.833	5.896.093	6.280.855
Emir İstif Makinaları San. Ve Tic.Ltd.Şti.	-	-	-	-	430.407	71.775	502.182
Kolay Depo Depolama A.Ş.	2.700	-	-	-	96.855	517	100.072
Rey Otel Turizm İşletmeciliği ve Tic. Ltd.Şti.	274.951	-	-	-	276.898	22.126	573.975
Persco Personel Tedarik Yönetim Ve Danışmanlık Limited Şirketi	-	-	-	-	-	-	-
PTS Personel Tedarik Sistemleri Ve Tic. Ltd .Şti.	-	-	-	-	-	57.020	57.020
Remkar Taşımacılık Ve Danışmanlık Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	225.003	225.003
Rey Hava Taşımacılığı Ltd.Şti.	-	-	-	-	-	215.488	215.488
Reyline Uluslararası Taşımacılık Ltd. Şti.(*)	23.102	130.082	-	-	573.659	35.447	762.290
Reypa Gıda Ltd.Şti	-	-	-	-	-	-	-
Rey Gıda Ürn.Yiy.İç Ve Ser.Hiz.Ltd.Şti.	-	-	-	-	-	75.827	75.827
Rey-ta Reysaş Tarım ve Hayvancılık	-	-	-	-	51.000	-	51.000
Tulip Taşımacılık Hizmetleri Ticaret Limited Şirketi	-	-	-	-	-	95.300	95.300
Zeyece G.Menkul Yatırım Tic.Ltd.Şti.	-	-	-	-	-	-	-
Rey Gıda Ürn.Yiy.İç Ve Ser.Hiz.Ltd.Şti.	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	1.878.834	130.082	-	241.381	1.538.501	8.665.777	12.454.575

(*)Rey Uluslararası Taş. Doğalgaz Akar.Dep. Dağıt. Ltd. Şti.'nin unvanı Reyline Uluslararası Taşımacılık Ltd. Şti. olarak değişmiş olup, şirketin yeni unvanı 15.08.2016 tarihinde tescil edilmiştir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

01 Ocak 2015-31 Aralık 2015 Dönemi İlişkili Taraplara Satışlar

İlişkili Taraf Ünvanı	Hizmet	Nakliye	Mal	Sabit Kıymet	Kira	Diğer(Vade Farkı,Kur Farkı,Diğer)	Toplam
Çavuşoğlu Yapı End. Taah. Tic. Ltd. Şti.	--	--	--	--	--	7.473.007	7.473.007
Ecelog Taşımacılık Amb. Dep. Tic. Ltd. Şti.	--	--	--	--	--	513.183	513.183
Egelog Doğalgaz Akary.LTD. ŞTİ.	530.258	--	--	211.864	1.832.129	--	2.574.251
Egemen Oto Kiralama Tur. Taş. Ltd. Şti.	--	--	--	--	927.350	418.671	1.346.021
Elmas Hizmet Tedarik Ve Tic. Ltd. Şti.	778.551	--	--	3.955.744	--	6.301.233	11.035.528
Emir İstif Makinaları San. Ve Tic.Ltd.Şti.	25.000	--	--	--	637.862	26.860	689.722
Kolay Depo Depolama A.Ş.	--	--	--	--	375.576	31.204	406.780
Persco Personel Tedarik Yönetim Ve Danışmanlık Limited Şirketi	196.581	--	--	--	--	--	196.581
PTS Personel Tedarik Sistemleri Ve Tic. Ltd .Şti.	--	--	--	--	--	160.412	160.412
Remkar Taşımacılık Ve Danışmanlık Ltd. Şti.	--	--	--	--	--	212.550	212.550
Rey Hava Taşımacılığı Ltd.Şti.	--	--	--	--	--	79.177	79.177
Rey Uluslararası Taş. Doğalgaz Akar.Dep. Dağıt. Ltd. Şti.	1.100	285.292	--	--	715.455	79.239	1.081.086
Reypa Gıda Ltd.Şti	--	--	--	--	--	1.720	1.720
Reysaş Kahvecilik Gıda Ür. Yiye. Ve San.Hizm.Tic.Ltd.Şti.	--	--	--	--	--	388.912	388.912
Rey-ta Reysaş Tarım ve Hayvancılık	--	--	--	--	110.000	12.964	122.964
Tulip Taşımacılık Hizmetleri Ticaret Limited Şirketi	--	--	--	--	--	149.052	149.052
Zeyce G.Menkul Yatırım Tic.Ltd.Şti.	--	--	--	--	--	264.983	264.983
Rey Gıda Ürn.Yiy.İç Ve Ser.Hiz.Ltd.Şti.	--	--	--	--	--	12.659	12.659
Toplam	1.531.490	285.292	--	4.167.608	4.598.372	16.125.826	26.708.588

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Kasa	229.397	187.859
Alınan Çekler	78.350	277.500
Bankalar	36.865.181	116.826.079
- Vadeli mevduat(*)	30.929.992	116.134.450
- Vadesiz mevduat	5.935.189	691.629
Verilen Çekler	(306.923)	(334.005)
Diğer Hazır Değerler	1.547.443	1.849.710
Toplam	38.413.448	118.807.143

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle bloke mevduat bulunmamaktadır.(31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır.)

*Vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir;

30.09.2016			
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD \$	2,40%	7.510.626	22.501.085
AVRO	2,08-2,20%	2.506.200	8.422.836
TL	7,20%	6.071	6.071
Toplam			30.929.992

31.12.2015			
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD \$	1,71-2,53%	14.216.887	41.337.021
AVRO	2,01%	7.195.007	22.862.857
TL	7,7-14,35%	51.934.572	51.934.572
Toplam			116.134.450

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 6- BORÇLANMALAR

a) İlişkili Olmayan Taraplardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30.09.2016			31.12.2015		
	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
Banka Kredileri						
-TL	%11,22-%17,58	50.785.666	50.785.666	%9,90-%17,58	64.201.665	64.201.665
-ABD\$	%3,65-%8,08	18.447.549	55.267.011	%3,62-%7,62	15.473.038	44.989.407
-AVRO	%3,91-%5,66	6.015.642	20.217.371	%3,91-%4,59	4.049.880	12.868.899
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar						
-TL	%10,55-%14,64	11.371.906	11.371.906	%10,55-%18,96	7.692.151	7.692.151
-ABD\$						
-AVRO	%4,03-%4,33	516.712	1.736.566	4,03%	286.523	910.458
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti (-)						
-TL		(3.943.424)	(3.943.424)		(2.912.846)	(2.912.846)
-ABD\$						
-AVRO		(79.590)	(267.486)		(56.630)	(179.946)
Toplam			135.167.610			127.569.788

b) İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30.09.2016			31.12.2015		
	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
Banka Kredileri						
-TL	%11,22-%17,58	247.758.531	247.758.531	%11,22-%17,58	173.261.434	173.261.434
-ABD\$	%3,65-%8,08	45.725.112	136.987.863	%3,66-%7,62	57.344.248	166.734.134
-AVRO	%3,91-%5,66	36.687.117	123.298.063	%3,91-%5,84	41.480.351	131.807.964
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar						
-TL	%10,55-%14,64	20.960.857	20.960.857	%10,55-%14,65	24.795.844	24.795.844
-ABD\$						
-AVRO	%4,03-%4,33	1.794.267	6.030.173	4,03%	1.135.339	3.607.654
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti (-)						
-TL		(3.938.294)	(3.938.294)		(5.673.777)	(5.673.777)
-ABD\$						
-AVRO		(131.349)	(441.438)		(88.382)	(280.843)
Toplam			530.655.755			494.252.410
Genel Toplam			665.823.365			621.822.198

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Krediler		
0-3 ay	33.363.422	50.388.846
4-12 ay	92.906.626	71.671.125
1-5 yıl	438.798.642	372.552.364
5 yıldan uzun	69.245.815	99.251.168
Toplam	634.314.505	593.863.503
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		
0-3 ay	2.717.676	1.162.805
4-12 ay	6.179.886	4.347.012
1-5 yıl	22.611.298	21.655.403
5 yıldan uzun	---	793.475
Toplam	31.508.860	27.958.695
Genel Toplam	665.823.365	621.822.198

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

c) İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ihraç edilmiş borçlanma araçları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları (*)	30.09.2016	31.12.2015
- Çıkarılan Tahviller (TL)	---	50.228.178
Uzun Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	30.09.2016	31.12.2015
- Çıkarılan Tahviller (TL)	---	---
Genel Toplam	---	50.228.178

(*)Grup'un ihraç ettiği tahvile ilişkin 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilerek hesaplanan ve tahakkuk ettirilen tutardan oluşmaktadır.

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: VIII, No:54 sayılı Tebliğinde yer alan esaslara uygun olarak halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara 1.092 gün vadeli toplam 50.000.000-TL nominal değerli değişken faizli tahvilleri ihraç etmiştir. Bu kapsamda, Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. aracılığı ile, talep toplama günleri 25-26-27 Haziran 2013 olarak belirlenen toplam 50.000.000-TL nominal değerli tahvillerin ihracı 27 Haziran 2013 tarihi itibari ile tamamlanmış ve 32 adet nitelikli yatırımcıya tahsisat yapılmıştır. İhraca ilişkin tutarın anapara ödemesi 3 yıl sonunda gerçekleşecek olup, üç ayda bir değişken kupon ödemelidir. Değişken kupon ödemeli tahvilde 3 aylık kupon ödemeleri için herbir kupon ödeme döneminde piyasada aktif işlem gören T.C. Hazinesi tarafından ihraç edilmiş gösterge (benchmark) devlet tahvilinin yıllık bileşik faizi üzerine 400 baz puan aralığında faiz eklenecektir. İhraç edilen tahvillerin vade başlangıç tarihi 28 Haziran 2013'dür. Kupon ödemeleri ve anapara ödemelerinin vadeleri aşağıdaki gibidir, 27 Eylül 2013, 27 Aralık 2013, 27 Mart 2014, 27 Haziran 2014, 26 Eylül 2014, 26 Aralık 2014, 27 Mart 2015, 26 Haziran 2015, 25 Eylül 2015 ,25 Aralık 2015 ,25 Mart 2016 ve 24 Haziran 2016 tarihli ödemeler gerçekleşmiştir. 30 Eylül 2016 itibariyle kalan kupon ödemesi bulunmamaktadır.

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen diğer finansal varlıklar olarak sınıflanan kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

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

	30.09.2016	31.12.2015
BRL Likit Fon	7.366	6.975
Altın Hesabı	12.785	10.000
Toplam	20.151	16.975

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30.09.2016	31.12.2015
Ticari Alacaklar	99.313.904	83.231.910
<i>İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar</i>	30.688.846	24.692.090
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar(Not:4)</i>	68.625.058	58.539.820
Alınan Çek ve Senetler	1.441.165	1.917.404
<i>İlişkili Taraf Harici Alınan Çek ve Senetler</i>	1.441.165	1.917.404
<i>İlişkili Taraflardan Alınan Çek ve Senetler (Not:4)</i>	--	--
Şüpheli Ticari Alacaklar	23.327.697	22.718.987
Toplam Ticari Alacaklar	124.082.766	107.868.301
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(23.327.697)	(22.718.987)
İlişkili Taraf Harici Ert. Finansman Giderleri (-)	(148.225)	(180.080)
İlişkili Taraf Ert. Finansman Giderleri (-)	(19.269)	(99.298)
Toplam	100.587.575	84.869.936

Grup'un vadesi geçmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılan alacaklarına ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Açılış Bakiyesi	22.718.987	22.434.100
<i>Tahsil Edilen Alacaklar</i>	--	--
<i>Cari Dönemde Ayrılan Karşılık</i>	608.710	284.887
Toplam	23.327.697	22.718.987

Grup' un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır:

	30.09.2016	31.12.2015
Ticari Alacaklar	--	--
<i>İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar</i>	--	--
<i>*İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar(Not:4)</i>	--	--
Alınan Çek ve Senetler	66.366	100.787
<i>İlişkili Taraf Harici Alınan Çek ve Senetler</i>	66.366	100.787
<i>İlişkili Taraflardan Alınan Çek ve Senetler (Not:4)</i>	--	--
Toplam Ticari Alacaklar	66.366	100.787
İlişkili Taraf Harici Ert. Finansman Giderleri (-)	(7.944)	(16.606)
İlişkili Taraf Ert. Finansman Giderleri (-)	--	--
Toplam	58.422	84.181

Grup'un 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle uzun vadeli ticari alacak tutarı 66.366 TL olup, vadesi gelmemiş senetten oluşmaktadır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

(31 Aralık 2015; uzun vadeli ticari alacak tutarı 100.787 TL olup, vadesi gelmemiş senetten oluşmaktadır.)

Grup'un ticari alacaklarındaki ortalama vade 40 gündür. Senetli alacakların vade bilgilerine aşağıda yer verilmiştir.

Vade	30.09.2016	31.12.2015
0-3 ay	1.261.030	1.770.565
4-12 ay	180.136	146.839
1-5 yıl	66.366	100.787
Toplam	1.507.532	2.018.191

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Satıcılar	77.152.492	81.956.724
- İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar	17.913.117	25.978.424
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:4)	59.239.375	55.978.300
Borç Senetleri	7.151.630	7.381.122
İlişkili Taraf Harici Ert. Finansman Geliri (-)	(166.695)	(284.576)
İlişkili Taraf Ert. Finansman Geliri (-)	(74.885)	(379.256)
Diğer Ticari Borçlar	703	---
Toplam	84.063.245	88.674.014

Grup' un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

	30.09.2016	31.12.2015
Borç Senetleri	---	150.276
Borç Reeskontu (-)	---	(938)
Toplam	---	149.338

Grup'un ticari borçlarında ortalama vade 78 gündür. Ticari borçların vade bilgilerine Not:25'de yer verilmiştir.

NOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle diğer alacakları ve borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2016	31.12.2015
Verilen Depozito ve Teminatlar	491.420	386.663
Diğer Alacaklar	1.468.492	1.217.924
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not:4)	11.202.909	7.120.666
- Ortaklardan Alacaklar	4.838.457	963.636
-İlişkili Firmalardan Alacaklar	6.364.452	6.157.030
Şüpheli Diğer Alacaklar	68.580	68.580
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı	(68.580)	(68.580)
Toplam	13.162.821	8.725.253

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2016	31.12.2015
Verilen Depozito ve Teminatlar	848.589	1.012.270
Toplam	848.589	1.012.270

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2016	31.12.2015
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.019.630	2.457.079
Ödenecek Vergiler (KDV, Geçici Vergi..)	8.514.458	2.333.879
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelemiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	329.396	367.444
<i>İlişkili Taraflara Borçlar (Not:4)</i>	<i>4.492.421</i>	<i>6.393.444</i>
- Ortaklara Borçlar	4.492.421	4.629.416
-İlişkili Firmalara Borçlar	---	1.764.028
Diğer	408.669	569.407
Toplam	14.764.574	12.121.253

(*)Grup Yönetimi 6552 sayılı kanunda yer alan ödeme kolaylığı hükümlerinden faydalanmıştır.

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2016	31.12.2015
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelemiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	55.876	310.980
Toplam	55.876	310.980

(*)Grup Yönetimi 6552 sayılı kanunda yer alan ödeme kolaylığı hükümlerinden faydalanmıştır.

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri ve ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler;

	30.09.2016	31.12.2015
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.025.962	1.589.453
Lisans Bedeli (*)	2.128.333	2.128.333
İs Avansları	810.997	6.346
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Not:4)</i>	<i>101.560</i>	<i>61.343</i>
-Maaş Avansları	101.560	61.343
Verilen Avanslar	1.920.328	229.284
Şüpheli Diğer Varlıklar	226.286	226.286
Şüpheli Diğer Varlıklar Karşılığı (-) (**)	(226.286)	(226.286)
TOPLAM	6.987.180	4.014.759

(**)Şüpheli diğer varlıklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
1 Ocak İtibariyle	226.286	121.828
Tahsilat (-)	--	--
Dönem İçinde Ayrılan İlave Karşılık	--	104.458
Dönem sonu itibariyle	226.286	226.286

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler;

	30.09.2016	31.12.2015
Verilen Avanslar	5.528.497	6.517.691
Gelecek Yıllara Ait Giderler	5.637	172.923
Lisans Bedeli (*)	22.582.311	24.178.572
TOPLAM	28.116.445	30.869.186

(*)Lisans Bedeli

Grup tarafından Tüvtürk Kuzey Taşıt Muayene İstasyonları Yapım ve İşletim A.Ş.'ne Karabük, Bartın, Kastamonu, Tosya, Karadeniz Ereğli'si, 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.

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler;

	30.09.2016	31.12.2015
Gelecek Aylara Ait Gelirler	730.691	755.226
Alınan Avanslar	605.763	170.034
Toplam	1.336.454	925.260

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler;

	30.09.2016	31.12.2015
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	2.145.589	2.653.755
Toplam	2.145.589	2.653.755

Grup, 03 Aralık 2015 tarihinde AK Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu 150648473 No.lu finansal kiralama sözleşmesine istinaden satıp geri kiralamış olduğu İstanbul İli Üsküdar ilçesi Bulgurlu Mah. 60 Ada 24 parseldeki 1 adet gayrimenkulden 3.387.772 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.

Elde edilen kârın 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren döneme ilişkin kısmı olan 455.029 TL gelir tablosuna yatırım faaliyetlerinden gelirler olarak aktarılmış (Not.19), ileriki 12 ayda gelir tablosuna aktarılacak kısım olan 730.691 TL, Kısa vadeli ertelenmiş gelirler hesabında, 12 ay üzeri gelir tablosuna aktarılacak kısım olan 2.145.589 TL, uzun vadeli ertelenmiş gelirler hesabında gösterilmiştir.

(31 Aralık 2015: Elde edilen kârın 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren döneme ilişkin kısmı olan 56.463 TL gelir tablosuna yatırım faaliyetlerinden gelirler olarak aktarılmış (Not.34), ileriki 12 ayda gelir tablosuna aktarılacak kısım olan 677.554 TL, Kısa vadeli ertelenmiş gelirler hesabında, 12 ay üzeri gelir tablosuna aktarılacak kısım olan 2.653.755 TL, uzun vadeli ertelenmiş gelirler hesabında gösterilmiştir.)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 11- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR/DİĞER DURAN VARLIKLAR VE DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle diğer dönen/duran varlıklar ve diğer kısa/uzun vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2016	31.12.2015
Gelir Tahakkukları	---	576.998
Devreden KDV	22.489.381	21.950.288
Toplam	22.489.381	22.527.286

Grup'un 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle diğer duran varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015- Yoktur.)

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2016	31.12.2015
Gider Tahakkukları	---	1.006.722
Sayım Ve Tesellüm Fazlaları	56.437	---
Toplam	56.437	1.006.722

Grup'un 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle diğer uzun vadeli yükümlülüğü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015- Yoktur.)

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

12.1 Kısa Vadeli Karşılıklar

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar(*)	352.552	338.263
Toplam	352.552	338.263

(*)Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2016	31.12.2015
Personel İzin Karşılıkları	352.552	338.263
Toplam	352.552	338.263

İzin ücretleri karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
1 Ocak 2016	338.263	317.928
Yıl İçinde Ödenen (-)	--	--
Yıl İçindeki Artış (+)	14.289	20.335
30 Eylül 2016	352.552	338.263

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

12.2 Uzun Vadeli Karşılıklar

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar(**)	3.225.768	2.368.026
Dava Karşılıkları(***)	8.514.339	8.057.193
30 Eylül 2016	11.740.107	10.425.219

(**)Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Yürürlükteki İş Yasası hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı Yasalar ile Değişik 60'ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı 4.297 TL (31 Aralık 2015 – 3.828 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Haklar", işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 7,5 enflasyon (31 Aralık 2015- % 7,50) ve % 10,48 iskonto oranı (31 Aralık 2015- % 10,30) varsayımlarına göre yaklaşık % 2,77 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2015- % 2,60) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatıyla ilgili meydana gelen aktüeryal kazanç/ (kayıp) haricindeki toplam maliyetler 30 Haziran 2016 tarihi itibariyle hazırlanan gelir tablosuna dahil edilmiştir. 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle 287.465 TL tutarındaki aktüeryal kazanç/ (kayıp) diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. (31 Aralık 2015- 1.605.954 TL)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.225.768	2.368.026
Toplam	3.225.768	2.368.026

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	30.09.2016	31.12.2015
Açılış Bakiyesi	2.368.026	3.054.092
Hizmet Maliyeti	845.845	675.981
Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	(287.465)	(1.605.954)
Faiz Maliyeti	340.844	243.907
Ödeme (-)	(41.480)	--
Dönem Sonu	3.225.770	2.368.026

(***)Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
<i>Uzun Vadeli Borç Karşılıklarında Hareketler</i>		
1 Ocak İtibariyle	8.057.193	6.244.846
Dönemde Yapılan Ödeme/Karşılık İptalleri (-)	--	(41.000)
Dönemde Ayrılan Dava Karşılığı	457.146	1.853.347
Toplam	8.514.339	8.057.193

12.3 Dava ve İhtilaflar

Rapor tarihi itibariyle dava ve ihtilaflar hakkında açıklamalar aşağıdaki gibidir:

Grup'un kesinleşmemiş, dava safhasında olan aleyhte dava yükümlülüğü toplamı 8.514.339 TL'dir.

(31 Aralık 2015-8.057.193 TL)

12.4. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

a-Grup Tarafından Alınan Teminat-Rehin-İpotekler

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle aldığı teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

Şirket tarafından alınan TRİ' ler	30.09.2016		31.12.2015	
	Döviz Tutarı	T L Karşılığı	Döviz Tutarı	T L Karşılığı
Alınan Teminat Çekleri(TL)	--	3.715.179	--	4.115.179
Alınan Teminat Çekleri(USD)	--	--	--	--
Alınan Teminat Çekleri(EUR)	140.000	470.512	140.000	444.864
Alınan Teminat Mektupları(TL)	--	4.049.955	--	4.231.955
Alınan Teminat Mektupları(USD)	665.832	1.994.766	465.000	1.352.034
Alınan Teminat Mektupları(EUR)	60.000	201.648	--	--
Alınan Teminat Senetleri(TL)	--	8.194.042	--	8.464.042
Alınan Teminat Senetleri(USD)	570.300	1.708.562	571.429	1.661.487
Alınan Teminat Senetleri(EUR)	458.516	1.540.981	958.516	3.045.780
		21.875.645		23.315.341

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

b-Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	30.09.2016		31.12.2015	
	Döviz Tutarı	T L Karşılığı	Döviz Tutarı	T L Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı		1.143.694.696		934.591.142
<i>Teminat Mektubu (TL)</i>	--	15.888.794	--	17.936.103
<i>Teminat Mektubu (USD)</i>	668.600	2.003.059	435.356	1.265.841
<i>Teminat Mektubu (EUR)</i>	380.344	1.278.258	--	--
<i>Teminat Çekleri (TL)</i>	--	--	--	--
<i>Teminat Çekleri (USD)</i>	--	--	--	--
<i>Teminat Senedi (TL)</i>	--	175.000	--	175.000
<i>Teminat Senedi (USD)</i>	30.000	89.877	30.000	87.228
<i>Teminat Senedi (EUR)</i>	--	--	--	--
<i>İpotek (TL)</i>	--	646.495.000	--	476.145.000
<i>İpotek (USD)</i>	132.516.000	397.004.684	124.716.000	362.624.242
<i>İpotek (EUR)</i>	24.030.000	80.760.024	24.030.000	76.357.728
<i>Haciz (TL)</i>	--	--	--	--
<i>İrtifak Hakkı (TL)</i>	--	--	--	--
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı		834.243.171		683.385.178
<i>Kefalet (USD)</i>	124.571.709	373.204.382	124.571.709	362.204.700
<i>Kefalet (TL)</i>	324.476.170	324.476.170	192.062.000	192.062.000
<i>Kefalet(EURO)</i>	40.633.962	136.562.619	40.633.962	129.118.478
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı				
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı				
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--	--	--
<i>Nakti Teminat (TL)</i>				
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--	--	--
Toplam		1.977.937.867		1.617.976.320

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Cinsi	Döviz Cinsi	30.09.2016	31.12.2015
Verilen Teminat Mektupları	TL	15.888.794	17.936.103
Verilen Teminat Mektupları	USD	668.600	435.356
Verilen Teminat Mektupları	EUR	--	--
Verilen Teminat Senetleri	TL	175.000	175.000
Verilen Teminat Senetleri	USD	30.000	30.000
Verilen Teminat Senetleri	EUR	--	--
Alınan Teminat Mektupları	TL	4.049.955	4.231.955
Alınan Teminat Mektupları	USD	665.832	465.000
Alınan Teminat Mektupları	EUR	--	--
Alınan Teminat Çekleri	TL	3.715.179	4.115.179
Alınan Teminat Çekleri	USD	--	--
Alınan Teminat Çekleri	EUR	140.000	140.000
Alınan Teminat Senetleri	TL	8.194.042	8.464.042
Alınan Teminat Senetleri	USD	570.300	571.429
Alınan Teminat Senetleri	EUR	458.516	958.516

Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı;

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla aktif değerlerin üzerine tesis edilmiş toplam sigorta teminat tutarları 265.704.905 TL 'dir (31.12.2015: 264.421.745).

NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş., 22 Şubat 2011 tarihinde almış olduğu yönetim kurulu kararı ile ana ortak durumundaki Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.'deki Arı Lojistik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ünvanlı iştirakin % 16.67 oranındaki 1.525.305 TL nominal bedelli hissesini 4.127.642 TL değer üzerinden, 28 Mart 2013 tarihinde almış olduğu yönetim kurulu kararıyla da % 33,33 oranındaki 3.050.000 TL nominal bedelli hissesini 16.836.000 TL değer üzerinden satın almıştır.

Bu alım sonrası Reysaş Taşımacılık ve Lojistik 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.

Söz konusu satış işleminden sonra Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş., borsada işlem görmeyen Arı Lojistik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ni özkaynak yolu ile konsolidasyona tabi tutmuştur. İştirak maliyetinin satın alınan varlıkların net makul değerini aşan kısmı gelir tablosu ile ilişkilendirilmiştir.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nde yapılan öz kaynak yöntemiyle değerlendirme sonucunda ise maliyet bedeli 20.963.642 TL olan Arı Lojistik İnş. San.ve Tic. A.Ş'nin bilanço değeri 24.645.072 TL olmuştur.

(31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nde yapılan öz kaynak yöntemiyle değerlendirme sonucunda ise maliyet bedeli 20.963.642 TL olan Arı Lojistik İnş. San.ve Tic. A.Ş'nin bilanço değeri 25.438.497 TL olmuştur.)

	30.09.2016	31.12.2015
Arı Lojistik'in A.Ş.nin Toplam Varlıkları	61.034.972	60.131.736
Arı Lojistik'in A.Ş.nin Toplam Yükümlülükleri	(11.744.829)	(9.254.742)
Arı Lojistik'in A.Ş.nin Net Varlıkları	49.290.143	50.876.994
GYO'daki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değ.Değeri (%50)	24.645.072	25.438.497
	30.09.2016	31.12.2015
1 Ocak Bakiyesi	25.438.497	21.040.554
İştirakin Dönem Kar / (Zararından) Pay	(793.425)	4.397.943
İlave		
Toplam	24.645.072	25.438.497

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 14 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönemler içinde yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2016	Alımlar	Çıkışlar(-)	Yeniden Değerleme	Sınıflandırma /İlaveler	30.09.2016
Arazi ve Arsalar	120.472.595	8.704.888	--	664.170	--	129.841.653
Binalar	22.183.192	--	--	6.761.564	--	28.944.756
Tesis, Makina ve Cihazlar	2.371.660	--	--	--	--	2.371.660
Taşıtlar	49.194	--	--	--	--	49.194
Demirbaşlar	4.994.965	17.194	--	--	--	5.012.159
Toplam	150.071.606	8.722.082	--	7.425.734	--	166.219.422

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2016	Dönem Gideri	Çıkışlar(-)	Yeniden Değerleme	Sınıflandırma /İlaveler	30.09.2016
Binalar	322.733	460.012	--	--	--	782.745
Tesis, Makina ve Cihazlar	122.136	157.229	--	--	--	279.365
Taşıtlar	11.990	12.297	--	--	--	24.287
Demirbaşlar	591.717	831.452	--	--	--	1.423.169
Toplam	1.048.576	1.460.990	--	--	--	2.509.566

Net Defter Değeri	149.023.030					163.709.856
--------------------------	--------------------	--	--	--	--	--------------------

Maliyet	01.01.2015	Alımlar	Çıkışlar(-)	Yeniden Değerleme	Sınıflandırma /İlaveler	31.12.2015
Arazi ve Arsalar	77.123.944	79.357.949	--	1.424.000	(37.433.298)	120.472.595
Binalar	--	--	--	1.508.532	20.674.660	22.183.192
Tesis, Makina ve Cihazlar	--	--	--	--	2.371.660	2.371.660
Taşıtlar	--	--	--	--	49.194	49.194
Demirbaşlar	--	--	--	--	4.994.965	4.994.965
Toplam	77.123.944	79.357.949	--	2.932.532	(9.342.819)	150.071.606

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2015	Dönem gideri	Çıkışlar(-)	Yeniden Değerleme	Sınıflandırma /İlaveler	31.12.2015
Binalar	--	--	--	--	322.733	322.733
Tesis, Makina ve Cihazlar	--	--	--	--	122.136	122.136
Taşıtlar	--	--	--	--	11.990	11.990
Demirbaşlar	--	--	--	--	591.717	591.717
Toplam	--	--	--	--	1.048.576	1.048.576

Net Defter Değeri	77.123.944					149.023.030
--------------------------	-------------------	--	--	--	--	--------------------

Net Defter Değeri	31.12.2015	30.09.2016
Arazi ve Arsalar	120.472.595	129.841.653
Binalar	21.860.459	28.162.011
Tesis, Makina ve Cihazlar	2.249.524	2.092.295
Taşıtlar	37.204	24.907
Demirbaşlar	4.403.248	3.588.990
Toplam	149.023.030	163.709.856

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2016	Alımlar	Çıkışlar(-)	MDV Değer Düşüş Karşılığı (-) İptali (+)	Transfer/ Düz.	Tashih	Eliminasyon	30.09.2016
Arazi ve Arsalar	221.903.909	4.427.174	(22.400)	--	19.371.245	--	(14.140)	245.665.788
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	10.111.947	--	--	--	--	--	--	10.111.947
Binalar	201.506.975	14.878.658	(5.477.687)	(1.342.265)	75.142.419	--	(2.001.817)	282.706.283
Tesis, Makina ve Cihazlar	21.543.842	4.612.749	(418.021)	--	--	--	--	25.738.570
Taşıtlar	83.950.382	1.719.204	(7.213.287)	--	--	--	52.870	78.509.169
Demirbaşlar	4.283.304	345.208	--	--	--	--	--	4.628.512
Özel Maliyetler	756.753	--	--	--	--	--	--	756.753
Yapılmakta Olan Yatırımlar	140.588.304	48.628.963	(660.510)	--	(94.513.664)	--	--	94.043.093
Toplam	684.645.416	74.611.956	(13.791.905)	(1.342.265)	--	--	(1.963.087)	742.160.115

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2016	Dönem Gideri	Çıkışlar(-)	MDV Değer Düşüş Karşılığı (-) İptali (+)	Transfer/ Düz.	Tashih	Eliminasyon	30.09.2016
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.552.087	151.633	--	--	--	--	--	1.703.720
Binalar	49.167.348	14.388.169	(1.109.954)	--	--	1.369.668	--	63.815.231
Tesis, Makina ve Cihazlar	7.696.192	1.868.643	(418.021)	--	--	--	--	9.146.814
Taşıtlar	42.779.503	7.167.838	(6.414.826)	--	--	--	--	43.532.515
Demirbaşlar	3.500.624	159.499	--	--	--	--	--	3.660.123
Özel Maliyetler	662.996	23.258	--	--	--	--	--	686.254
Toplam	105.358.750	23.759.040	(7.942.801)	--	--	1.369.668	--	122.544.657

Net Defter Değeri	579.286.666							619.615.458
--------------------------	--------------------	--	--	--	--	--	--	--------------------

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Maliyet	01.01.2015	Alımlar	Çıkışlar(-)	MDV Değer Düşüş Karşılığı (-) İptali (+)	Transfer/ Düz.	Tashih	Eliminasyon	31.12.2015
Arazi ve Arsalar	241.071.231	13.120.614	(10.116.476)	(6.001.876)	6.232.487	--	(22.402.071)	221.903.909
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	10.111.947	--	--	--	--	--	--	10.111.947
Binalar(*)	90.818.013	31.679.066	(7.328.342)	(3.571.490)	91.288.132	--	(1.378.404)	201.506.975
Tesis, Makina ve Cihazlar	10.693.900	13.471.532	(528.252)	--	(2.093.338)	--	--	21.543.842
Taşıtlar	88.877.726	13.210.597	(18.088.747)	--	(49.194)	--	--	83.950.382
Demirbaşlar	4.161.657	4.043.239	(195.262)	--	(3.726.330)	--	--	4.283.304
Özel Maliyetler	756.753	--	--	--	--	--	--	756.753
Yapılmakta Olan Yatırımlar	120.391.350	105.388.048	(1.418.561)	--	(82.308.937)	--	(1.463.596)	140.588.304
Toplam	566.882.577	180.913.096	(37.675.640)	(9.573.366)	9.342.820		(25.244.071)	684.645.416

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2015	Dönem Gideri	Çıkışlar(-)	MDV Değer Düşüş Karşılığı (-) İptali (+)	Transfer/ Düz.	Tashih	Eliminasyon	31.12.2015
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.349.913	202.174	--	--	--	--	--	1.552.087
Binalar	34.515.859	15.369.783	(403.103)	--	(315.191)	--	--	49.167.348
Tesis, Makina ve Cihazlar	7.096.751	1.246.390	(524.813)	--	(122.136)	--	--	7.696.192
Taşıtlar	50.093.028	8.899.869	(16.201.404)	--	(11.990)	--	--	42.779.503
Demirbaşlar	3.504.576	783.026	(195.261)	--	(591.717)	--	--	3.500.624
Özel Maliyetler	632.017	30.979	--	--	--	--	--	662.996
Toplam	97.192.144	26.532.221	(17.324.581)	--	(1.041.034)	--	--	105.358.750

Net Defter Değeri	469.690.433							579.286.666
--------------------------	--------------------	--	--	--	--	--	--	--------------------

Net Defter Değeri	31.12.2015	30.09.2016
Arazi ve Arsalar	221.903.909	245.665.788
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	8.559.860	8.408.227
Binalar	152.339.627	218.891.052
Tesis, Makina ve Cihazlar	13.847.650	16.591.756
Taşıtlar	41.170.879	34.976.654
Demirbaşlar	782.680	968.389
Yapılmakta Olan Yatırımlar	140.588.304	94.043.093
Özel Maliyetler	93.757	70.499
Toplam	579.286.666	619.615.458

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

(*)Grup, 11 Aralık 2014 tarihinde İstanbul İli Üsküdar ilçesi Bulgurlu Mah. 60 ada 24 parseldeki 687 m2 arsa üzerinde yer alan 700 m2'lik binadan oluşan gayrimenkulü Elf Yapı A.Ş.'den peşin olarak KDV dahil 6.151.694TL bedelle satın almıştır. Şirket 03 Aralık 2015 tarihinde AK Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu 150648473 No.lu finansal kiralama sözleşmesine istinaden söz konusu gayrimenkulu 9.000.000 TL'ye satıp geri kiralamıştır. Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 27 Kasım 2015 tarihinde düzenlenen değerlendirme raporunda söz konusu gayrimenkulün değeri 9.000.000 TL olarak belirlenmiştir. Sat geri kirala işlemine konu olan sabit kıymet binalar satırı içerisinde gösterilmiştir.

Aktif değerler üzerinde tesis edilmiş ipotek v.b. bilgiler **Not:12**'de yer almaktadır.

Aktif değerlerin sigorta bilgilerine **Not:12**'de yer verilmiştir.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda yer alan değer düşüklüğünün tamamı Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin aktifinde yer alan taşınmazlara ilişkin olup aşağıdaki gibidir:

Şirket, kısmi bölünme yolu ile Mayıs 2010'da ana ortağı Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş. tarafından aynı sermaye olarak konulan 18 adet depoyu ve anılan tarihte inşaatı devam eden 3 adet depoyu toplam 206.939.059 TL tutarındaki gerçeğe uygun değeri üzerinden kayıtlara almıştır. Yukarıda bahsi geçen 21 adet depodan 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Trabzon- Arsin, Bursa-Nilüfer ve Sakarya-Karasu' da bulunan depolar satılmıştır. 29.01.2016 tarihinde Ordu-Altınordu'da bulunan depo satılmış olup, bu depo için daha önce değer artışı olarak yazılan 1.342.265 TL cari dönemde iptal edilmiştir. Bu satışlar sonrasında kalan 17 adet deponun gerçeğe uygun değeri 167.649.448 TL olmuştur.

Cari dönemde ilave ayrılan değer düşüklüğü karşılığı tutarı 1.342.265 TL olup, cari dönem karşılığı olarak mali tablolara yansıtılmıştır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda yer alan değer düşüklüğünün tamamı Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin aktifinde yer alan taşınmazların yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucunda ortaya çıkmış olup; detaylı açıklama aşağıdaki gibidir;

Şirket, kısmi bölünme yolu ile Mayıs 2010'da ana ortağı Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş. tarafından aynı sermaye olarak konulan 18 adet depoyu ve anılan tarihte inşaatı devam eden 3 adet depoyu toplam 206.939.059 TL tutarındaki gerçeğe uygun değeri üzerinden kayıtlara almıştır. Yukarıda bahsi geçen 21 adet depodan 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Trabzon- Arsin, Bursa-Nilüfer ve Sakarya-Karasu' da bulunan depolar satılmıştır. Bu satışlar sonrasında kalan 18 adet deponun gerçeğe uygun değeri 172.124.448 TL olmuştur. Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yılsonunda düzenlenen değerlendirme raporlarına istinaden söz konusu gayrimenkuller için 2.392.010 TL değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

Şirket, 30 Haziran 2011 tarihinde, Sakarya İli, Arifiye İlçesi, Yukarıkirezce Köyü'nde 2587 Ada, 47 Parsel'de bulunan 56.019,50 m2 büyüklüğündeki gayrimenkulü (arsa) Egelog Doğalgaz Akaryakıt Taşımacılık Depolama Turizm Ltd. Şti.'den (ilişkili taraf) 9.565.000 TL bedel ile satın almıştır. Standart Gayrimenkul Değerleme Uygulamaları A.Ş. tarafından 30 Haziran 2011 tarihinde düzenlenen değerlendirme raporunda söz konusu gayrimenkulün (arsa) değeri 9.585.000 TL olarak belirlenmiştir. Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 29 Aralık 2015 tarihinde düzenlenen değerlendirme raporunda söz konusu gayrimenkulün değeri 6.492.000 TL olarak belirlenmiştir. Değerleme raporuna istinaden 3.073.000 TL değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

Şirket, 17 Aralık 2012 tarihinde, Samsun ili Çarsamba ilçesinde 217 Ada, 2 Parsel'de bulunan 22.488 m2 büyüklüğündeki gayrimenkulü Fahriye Ergin, Rufiyet Erkan, Dilber Altın ve Fatma Yetgin'den 3.508.264 TL bedel ile satın almıştır. Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 29 Aralık 2015 tarihinde düzenlenen değerlendirme raporunda söz konusu gayrimenkulün (arsa) değeri 4.051.000 TL olarak belirlenmiştir. Ekspertiz raporunda belirtilmiş değere istinaden önceki dönemde ayrılan 133.264 TL değer düşüklüğü karşılığı cari dönemde iptal edilmiştir.

Şirket, 26 Eylül 2013 tarihinde Sakarya İli, Akyazı İlçesi, Yukarıkirezce Köyü, G24C08A3ACD pafta, 2587 ada,46 parsel' de bulunan 34.200 m2 büyüklüğündeki gayrimenkulu 10.260.000 TL bedel ile Egelog Doğalgaz Akaryakıt Taşımacılık Ltd. Şti (ilişkili taraf)'den satın almıştır. A Pozitif Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından 29 Ağustos 2013 tarihinde düzenlenen değerlendirme raporunda söz konusu gayrimenkulün değeri 10.260.000 TL olarak belirlenmiştir. Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 28 Aralık 2015 tarihinde düzenlenen değerlendirme raporunda söz konusu gayrimenkulün değeri 8.736.000 TL olarak belirlenmiştir. Değerleme raporuna istinaden 1.213.507 TL değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır

Şirket 14 Şubat 2013 tarihinde Kocaeli İli Çayırova ilçesi 2079 ada 4 parselde bulunan 3.033 m2 büyüklüğündeki gayrimenkulü 1.342.102 TL bedel ile satın almıştır. Arsa üzerine bodrum ve zemin kattan oluşan iki yapı inşa edilmiştir. İnşaa için yapılan toplam harcama tutarı 10.877.452 TL'dir. A Pozitif Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından 29 Aralık 2014 tarihinde düzenlenen değerlendirme raporunda söz konusu gayrimenkulün değeri 6.785.000 TL olarak belirlenmiştir. Değerleme raporuna istinaden önceki dönem 1.636.989 TL değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 29 Aralık 2015 tarihinde düzenlenen değerlendirme raporunda söz konusu gayrimenkulün değeri 6.955.000 TL olarak belirlenmiştir. Değerleme raporuna istinaden cari dönem de 3.028.112 TL da karşılık ayrılmış olup önceki dönemle beraber toplam karşılık tutarı 4.665.102 TL olmuştur.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Cari dönemde ilave ayrılan değer düşüklüğü karşılığı tutarı 9.706.630 TL, cari dönemde iptal edilen değer düşüklüğü karşılığı tutarı 133.264 TL olup, cari dönem karşılığı olarak mali tablolara yansıyan tutar 9.573.366 TL'dir.

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2016	Alımlar / Transfer	Çıkışlar (-)	30.09.2016
Lisanslar	157.750	--	--	157.750
Bilgisayar Programları	698.839	--	--	698.839
Toplam	856.589	--	--	856.589

İtfa Payları	01.01.2016	Dönem gideri	Çıkışlar (-)	30.09.2016
Lisanslar	137.771	4.861	--	142.632
Bilgisayar Programları	698.600	18	--	698.618
Toplam	836.371	4.879	--	841.250

Net Defter Değeri	20.218			15.339
--------------------------	---------------	--	--	---------------

Maliyet	01.01.2015	Alımlar / Transfer	Çıkışlar (-)	31.12.2015
Lisanslar	157.752	--	(2)	157.750
Bilgisayar Programları	698.839	--	--	698.839
Toplam	856.591	--	(2)	856.589

İtfa Payları	01.01.2015	Dönem gideri	Çıkışlar (-)	31.12.2015
Lisanslar	131.293	6.478	--	137.771
Bilgisayar Programları	698.579	21	--	698.600
Toplam	829.872	6.499	--	836.371

Net Defter Değeri	26.719			20.218
--------------------------	---------------	--	--	---------------

Net Defter Değeri	31.12.2015	30.09.2016
Lisanslar	19.979	15.118
Bilgisayar Programları	239	221
Toplam	20.218	15.339

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

-Ödenmiş Sermaye

Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret Anonim Şirketi'nin hissedarları ve hisse oranları 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016		31.12.2015	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Halka Açık	76.456.399	64,06%	76.678.594	64,25%
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%	6.731.484	5,64%
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 hiselerinin ortaklar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir.

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

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

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

-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

	30.09.2016	31.12.2015
Sermaye Düzeltme Farkları	40.859	40.859

-İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisseleri

	30.09.2016	31.12.2015
Geri Alınan Paylar	(2.177.230)	(2.177.230)

Sermaye Piyasası Kurulu' nun 10.08.2011 tarih ve 26/767 sayılı kararı ile payları İMKB' 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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

a.Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)

Grup'un gayrimenkul değerlemesinden kaynaklanan değer artışı tutarı mali tablolarda ilgili aktif değerler üzerine yansıtılmış ve 7.428.127 TL tutar pasifte "Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç/kayıpları" hesabında gösterilmiştir.

	30.09.2016	31.12.2015
Devir	2.270.576	233.783
Gayr.Değ.Değer Artış Fonu	6.446.939	2.545.992
Ertelenen Vergi Varlığı	(1.289.388)	(509.199)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	7.428.127	2.270.576

b.Aktüeryal Kazanç/Kayıp Fonu

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

	30.09.2016	31.12.2015
Devir	1.426.560	141.797
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	285.235	1.605.954
Ertelenen Vergi Varlığı	(57.047)	(321.191)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	1.654.748	1.426.560

-Kardan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden ve kurumlar vergisinden istisna edilmiş gayrimenkul satış kazançlarından oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	30.09.2016	31.12.2015
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	30.359.133	11.582.112
Yasal Yedekler	10.038.391	9.924.902
Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler	2.177.230	2.177.230
Diğer Kısıtlanmış Yedekler (Yenileme Fonu)		2.019.136
Toplam	42.574.754	25.703.380

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

-Geçmiş Yıl Karları/Zararları

Geçmiş yıl karları ,geçmiş yıl karları, olağanüstü yedekler ve varsa geçmiş yıl zararlarından oluşmaktadır.

Hisseleri BIST’de işlem gören şirketler, SPK tarafından getirilen temettü şartına aşağıdaki şekilde tabidir:

30 Aralık 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’nun 19’uncu maddesi ve SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre halka açık ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtırlar. Kurul halka açık ortaklıkların kar dağıtım politikalarına ilişkin olarak, benzer nitelikteki ortaklıklar bazında farklı esaslar belirleyebilir.

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

Yürürlükteki düzenlemelere göre ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu düzenlemelerde, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilir.

	30.09.2016	31.12.2015
Geçmiş Yıl Kar Zararları	(13.707.796)	36.904.992

-Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ana ortaklık dışı pay 85.322.108 TL’dir (31 Aralık 2015: 88.852.957 TL)

	30.09.2016	31.12.2015
Açılış Bakiyesi	88.852.957	100.212.762
Özkaynak Değişimi	(26.861)	5.399.708
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	-	-
Bağlı Ortaklık Satışı	-	-
Kar Dağıtımı	-	-
Net Dönem Karı	(3.503.988)	(16.759.513)
Kapanış Bakiyesi	85.322.108	88.852.957

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 18- SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.2016	01.01.2015	01.07.2016	01.07.2015
	30.09.2016	30.09.2015	30.09.2016	30.09.2015
Yurtiçi Satışlar	251.250.995	227.321.208	85.851.798	75.507.705
Yurtdışı Satışlar	12.665.535	10.653.844	5.412.811	4.091.829
Diğer Gelirler	9.048.434	12.874.268	4.374.258	4.029.044
Satıştan İadeler (-)	(4.388.514)	(1.531.410)	(648.358)	(413.623)
Net Satışlar	268.576.450	249.317.910	94.990.509	83.214.955
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(57.877.018)	(51.135.379)	(21.302.034)	(17.092.382)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(151.445.123)	(149.690.702)	(51.438.856)	(49.811.211)
Brüt Kar / (Zarar)	59.254.309	48.491.829	22.249.619	16.311.362

NOT 19- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Grup'un, 30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden elde ettiği gelir aşağıdaki gibidir:

	01.01.2016	01.01.2015	01.07.2016	01.07.2015
	30.09.2016	30.09.2015	30.09.2016	30.09.2015
İştiraklerden Temettü Gelirleri	4.072.170	692.440	-	194.940
Menkul Kıymet Değer Artışı	100.794	-	(2.173)	-
Menkul Kıymet Satış Karları	2.715	2.730	2.715	14
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Kira Gelirleri	315.000	-	105.000	-
Sabit Kıymet Satış Karları	3.876.183	1.848.509	2.194.788	-
Toplam	8.366.862	2.543.679	2.300.330	194.954

NOT 20- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Grup'un, 30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden elde ettiği gider aşağıdaki gibidir:

	01.01.2016	01.01.2015	01.07.2016	01.07.2015
	30.09.2016	30.09.2015	30.09.2016	30.09.2015
Sabit Kıymet Satış Zararları	(804.853)	(2.180.641)	-	(505.890)
Toplam	(804.853)	(2.180.641)	-	(505.890)

NOT 21- FİNANSMAN GELİRLERİ

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2016	01.01.2015	01.07.2016	01.07.2015
	30.09.2016	30.09.2015	30.09.2016	30.09.2015
Faiz Gelirleri	1.564.008	2.400.473	236.283	1.122.219
Kredi ve Diğer Fin. Faal. Kur Farkı Gelirleri	15.343.599	14.199.626	1.623.771	7.516.918
Toplam	16.907.607	16.600.099	1.860.054	8.639.137

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 22- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2016	01.01.2015	01.07.2016	01.07.2015
	30.09.2016	30.09.2015	30.09.2016	30.09.2015
Komisyon Gideri		(321)		(321)
Faiz Giderleri	(49.494.320)	(36.322.779)	(15.062.453)	(14.124.611)
Kredi ve Diğer Fin. Faal. Kur Farkı Giderleri	(26.796.139)	(82.336.273)	(13.502.883)	(42.192.601)
Toplam	(76.290.459)	(118.659.373)	(28.565.336)	(56.317.533)

NOT 23- ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Ertelenmiş Vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı Reysaş Demiryolu Taşımacılığı için %4, diğerleri için %20 olarak dikkate alınmıştır. (2015 :%20).

ERTELENMİŞ VERGİ	30.09.2016		31.12.2015	
	Geçici Farklar	Ert.Vergi Varlık ve Yük.	Geçici Farklar	Ert.Vergi Varlık ve Yük.
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.193.135	627.807	2.312.135	455.687
İzin Karşılıkları	342.665	65.757	299.890	57.798
Ertelenmiş Finansman Gideri	176.180	32.384	309.440	59.084
Faiz Geliri / (Gideri), Net	1.165.185	164.157	980.825	141.665
Şüpheli Alacak Karşılığı	21.542.326	4.308.468	21.451.991	4.290.398
Gider Tahakkukları	437.675	87.535	46.280	9.256
Dava Karşılığı	8.514.340	1.702.865	8.057.195	1.611.439
Geçmiş Yıl Mali Zararları	878.620	104.368	1.272.260	215.032
Diğer	648.769	127.048	249.660	49.932
Ertelenen Vergi Varlıkları	36.898.895	7.220.389	34.979.676	6.890.291
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8.959.625	1.757.717	14.019.880	2.772.340
Faiz Geliri / (Gideri), Net	98.947	19.789	195	39
Ertelenmiş Finansman Geliri	191.665	34.525	542.215	90.351
Yenileme Fonu	10.358.265	2.071.653	4.951.670	990.334
Diğer	306.110	61.222	64.365	12.873
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	19.914.612	3.944.906	19.578.325	3.865.937
Net Ertelenen Vergi Varlıkları	16.984.283	3.275.483	15.401.351	3.024.354

Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin kurumlar vergisinden muaf olması bu şirketin geçici farkları için ertelenmiş vergi hesaplanmamış, yukarıdaki tabloya da dahil edilmemiştir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Gelir tablosuna yansıtılan net ertelenmiş vergi hareket tablosu ise aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Ertelenen Vergi Varlıkları	7.220.389	6.890.291
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri (-)	(3.944.906)	(3.865.937)
Net Ertelenen Vergi Varlığı	3.275.483	3.024.354
Önceki Dönem Bakiyesi	3.024.354	3.421.508
Dönemin Ertelenen Vergi Gelir/Gideri	1.795.048	404.772
Yenileme Fonu Ert.Vergi Yük.	---	(490.133)
Konsolidasyon düzeltmesi	(1.279)	518.596
Kapsamlı Gelire Yansıyan	(1.542.640)	(830.389)
Cari Dönem Bakiyesi	3.275.483	3.024.354

NOT 24 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar/zarar miktarı, net dönem kar/zararının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirketin Hisse Başına Kazanç/(Kayıp) hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2016	01.01.2015	01.07.2016	01.07.2015
	30.09.2016	30.09.2015	30.09.2016	30.09.2015
Ana Ortaklığa Ait Net Dönem Karı / (Zararı)	1.536.278	(40.235.592)	1.387.145	(23.590.520)
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ort. Adedi	119.350.000	119.350.000	119.350.000	119.350.000
Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)	0,013	(0,337)	0,012	(0,198)

NOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı 6. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 5. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 17. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır. Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net 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 oranlanmasıyla hesaplanır. Grup'un spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

(b) Önemli muhasebe politikaları

Grup'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Grup'un maruz kaldığı riskler

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki, faiz oranındaki değişiklikler ve diğer risklere maruz kalmaktadır. Grup ayrıca finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

(c.1) Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Grup finansal borçları, döviz cinsinden ticari borç ve alacakları nedeniyle kur değişiminin yönüne bağlı olarak kur riskine maruz kalmaktadır. Grup esas itibarıyla USD cinsinden varlık ve yükümlülükleri nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Döviz kuru riski açısından bir diğer önemli para birimi ise Euro'dur.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla diğer şartlar sabit kalmak kaydıyla döviz kurunun % 10 daha yüksek/düşük gerçekleşmiş olması halinde dönem vergi ve azınlık payı öncesi dönem karı/(zararı) 28.918.934 TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2015: dönem vergi ve azınlık payı öncesi dönem karı/(zararı) 28.739.670 TL daha düşük/yüksek olacaktı.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Cari Dönem (30 Eylül 2016)		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 Değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(15.938.917)	15.938.917
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(15.938.917)	15.938.917
Avro'nun TL karşısında % 10 Değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(12.980.017)	12.980.017
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(12.980.017)	12.980.017
GBP'nin TL karşısında % 10 Değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	--	--
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	--	--
TOPLAM(3+6+9)	(28.918.934)	28.918.934

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Önceki Dönem (31 Aralık 2015)		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 Değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(16.064.443)	16.064.443
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(16.064.443)	16.064.443
Avro'nun TL karşısında % 10 Değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(12.675.227)	12.675.227
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(12.675.227)	12.675.227
GBP'nin TL karşısında % 10 Değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	--	--
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	--	--
TOPLAM(3+6+9)	(28.739.670)	28.739.670

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	Cari Dönem (30 Eylül 2016)			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	25.653.996	4.484.517	3.635.691	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar	33.115.288	7.539.338	3.132.642	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	58.769.284	12.023.855	6.768.333	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.408.073	470.000	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.408.073	470.000	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	60.177.357	12.493.855	6.768.333	--
10. Ticari Borçlar	4.331.311	1.023.487	376.412	--
11. Finansal Yükümlülükler	77.220.945	18.447.549	6.532.354	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	90.296	30.140	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	81.642.552	19.501.176	6.908.766	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	266.316.075	45.725.113	38.481.376	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	266.316.075	45.725.113	38.481.376	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	347.958.627	65.226.289	45.390.142	--
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(287.781.270)	(52.732.434)	(38.621.809)	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(289.189.343)	(53.202.434)	(38.621.809)	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	--	--	--	--
26. İthalat	--	--	--	--

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	Önceki Dönem (31 Aralık 2015)			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	14.129.209	3.970.355	813.509	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar	64.226.727	14.224.556	7.196.441	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	498.964	5.639	151.866	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	78.854.900	18.200.550	8.161.816	--
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)	78.854.900	18.200.550	8.161.816	--
10. Ticari Borçlar	5.004.783	626.156	1.002.068	--
11. Finansal Yükümlülükler	58.589.304	15.473.039	4.279.927	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	140.787	1.304	43.113	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	63.734.874	16.100.499	5.325.108	--
14. Ticari Borçlar	149.338	0	46.997	--
15. Finansal Yükümlülükler	301.868.420	57.344.249	42.527.154	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	302.017.758	57.344.249	42.574.151	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	365.752.632	73.444.748	47.899.259	--
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(286.897.732)	(55.244.198)	(39.737.443)	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(287.396.696)	(55.249.837)	(39.889.309)	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	--	--	--	--
26. İthalat	--	--	--	--

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

(c.2) Faiz oranı riski ve yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faizli finansal borçları ile ilgili yükümlülüklerine Not:6'da, Sabit faizli varlıklarına (mevduat v.b.) Not: 5'de yer verilmiştir.

	Sabit Faizli Finansal Araçlar	30.09.2016	31.12.2015
Finansal Varlıklar	Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal varlıklar		
	Satılmaya Hazır Finansal varlıklar	30.929.992	116.134.450
Finansal Yükümlülükler		385.372.730	283.552.491
	Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar			
Finansal Yükümlülükler		289.041.277	397.545.293

Grup'un değişken faizli tüm varlık ve yükümlülüklerinin net tutarı dikkate alınarak faiz analizi yapılmıştır. Analizin bir diğer varsayımı ise faiz oranları dışındaki tüm değişkenlerin sabit kaldığıdır. Ayrıca net faizli varlık ve yükümlülüklerinin bakiyesi tüm dönem boyunca sabit kabul edilmiştir.

30 Eylül 2016 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 1 puan düşük/yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve azınlık payı öncesi öncesi kar/ (zarar) 401.324 TL daha düşük/yüksek (31 Aralık 2015:vergi ve azınlık payı öncesi kar/(zarar) 480.062 TL daha düşük/yüksek) olacaktı.

(c.3) Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup'un tahsilat riski ticari alacaklarından ve diğer alacaklarından doğmaktadır. Grup'un ticari alacaklarının büyük bir kısmı yurtiçi alacaklarından kaynaklanmakta olup bir yoğunlaşma söz konusu değildir. Grup'un diğer alacaklarının önemli bir kısmı ilişkili taraflardan kaynaklanan alacaklar olup bu alacaklarla ilgili detaylı bilgilere Not:4'de yer verilmiştir. Ticari alacaklar ve diğer alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. (Not 8-9-11) Grup Yönetimi alacaklar için ayrılan karşılıkların yeterli olduğunu düşünmektedir. Ticari alacaklar ve diğer alacaklar ve verilen avanslar ile ilgili olarak alınmış bir teminat mevcut değildir. Şüpheli alacak karşılığı ayrılırken bu alacakların yaşlandırılmaları, teminat durumları, firmaların kredibiliteleri v.b. hususlar dikkate alınmaktadır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

CARİ DÖNEM	Alacaklar				Dipnot	Bankalardaki Mevduat	Dipnot
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	68.605.789	32.040.208	11.202.909	2.808.501	4-8-9	36.865.182	5
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	68.605.789	32.040.208	11.202.909	2.808.501	4-8-9	36.865.182	5
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	--	23.327.697	--	68.580	4-8-9	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(23.327.697)	--	(68.580)	4-8-9	--	--
- 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.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

ÖNCEKİ DÖNEM	Alacaklar				Dipnot	Bankalardaki Mevduat	Dipnot
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	58.440.522	26.513.595	7.120.666	2.616.857	4-8-9	116.826.079	5
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	58.440.522	26.513.595	7.120.666	2.616.857	4-8-9	116.826.079	5
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	--	22.718.987	--	68.580	4-8-9	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(22.718.987)	--	(68.580)	4-8-9	--	--
- 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.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

c.4) Likidite Riski ve Yönetimi

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, şirketin türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

Cari Dönem	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olm. Fin. Yük.	773.297.701	767.954.872	132.344.320	102.820.813	463.543.832	69.245.907
Banka Kredileri	634.314.504	629.521.355	31.015.028	92.763.494	436.497.018	69.245.815
Finansal Kiralama Yük.	40.099.502	39.308.243	3.175.513	9.141.700	26.990.938	92
Diğer Finansal Borçlar	--	--	--	--	--	--
Ticari Borçlar	84.063.245	84.304.824	83.614.145	690.679	--	--
Diğer Borçlar	14.820.450	14.820.450	14.539.634	224.940	55.876	--

Önceki Dönem	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olm. Fin. Yük.	782.353.372	776.810.438	143.241.045	135.129.583	398.356.094	100.083.716
Banka Kredileri	593.863.506	588.379.112	47.837.890	70.966.163	370.323.891	99.251.168
Finansal Kiralama Yük.	37.006.103	36.510.969	1.356.048	6.751.426	27.570.947	832.548
Diğer Finansal Borçlar	50.228.178	50.000.000	--	50.000.000	--	--
Ticari Borçlar	88.823.352	89.488.124	82.227.248	7.110.600	150.276	--
Diğer Borçlar	12.432.233	12.432.233	11.819.859	301.394	310.980	--

NOT 26- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup'un finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar. Grup bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla türev ürün niteliğindeki finansal araçları kullanmamaktadır. Grup'un spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Finansal Araçların Makul Değeri

Makul değer, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa kote edilen bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Grup, finansal araçların tahmini değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Finansal araçların makul değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Parasal Varlıklar

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

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

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

Parasal Yükümlülükler

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

Gerçeğe uygun değer tahmini:

1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Grup, bilançoda gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen finansal araçlar için TFRS 7'deki değişikliği uygulamıştır. Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer hesaplamalarının aşağıdaki hesaplama hiyerarşisinde belirtilen aşamalar baz alınarak açıklanmıştır:

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

Grup 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarını gerçeğe uygun değeri üzerinden mali tablolarda göstermiştir. (Seviye 1)

Nakit ve nakit benzerleri gibi maliyetten gösterilen bazı finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

Ticari alacak ve borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

NOT 27 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 17/02/2016 tarih ve 276 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 Dumankaya İnşaat San.ve Tic.A.Ş.ile şirket arasında "Ön Protokol" yapılmıştır. Dumankaya İnş.San.ve Tic.A.Ş. ile yapılan Ön Protokol görülen lüzum üzerine iptal edilmiştir.

Aynı proje ile ilgili olarak ;04/05/2016 tarih ve 298 sayılı Yönetim Kurulu Kararı doğrultusunda; Sur Yapı Endüstri San. ve Tic. A.Ş. ile "Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesi" imzalanmıştır. İnşaat "Hasılat Paylaşımı" esasına göre, 2016 yılında başlayıp 30 ay içinde bitirilecektir.

-Reysaş GYO portföyünde yer alan İzmir İli Menderes İlçesi Görece Mahallesi 515 Ada 9 Parsel üzerindeki 15.601 m²'lik arsanın üzerinde bulunan 7.800 m²'lik deponun 1.293 m²'lik depolama alanı Işık Ahşap Profil Lojistik Sanayi Ticaret A.Ş.'ye 3 seneliğine kiraya verilmiştir.

Kiraya verilen depodan 3 senede yaklaşık 450.000 TL gelir elde edilecektir.

-Reysaş GYO portföyünde yer alan Eskişehir İli Odunpazarı İlçesi Yassihüyük Mahallesi 112 Ada 9 Parsel üzerindeki 16.713 m² arsa üzerinde bulunan 3.987 m²'lik depolama alanı Hoşcan Lojistik Gıda San.ve Tic.A.Ş.'ye 31/12/2016 tarihine kadar kiraya verilmiştir.

Kiraya verilen depodan 31/12/2016 tarihine kadar yaklaşık KDV dahil 50.000 TL gelir elde edilecektir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 28 - DİĞER HUSUSLAR

Finansal tablolar Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (KAP) yayınlanmak üzere 9 Kasım 2016 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.