

PASİFİK EURASİA LOJİSTİK DIŞ TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ
DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret A.Ş.

Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Olumlu Görüş

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynak değişim tablosunu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Olumlu Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Tarafımızca önemli görülen kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir:

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Uygulaması	
Grup’un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarında TMS 29, “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” (“TMS 29”) standardı uygulanmıştır. TMS 29, konsolide finansal tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2023 ve 2022 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2023 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29 uygulaması konsolide finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Bu sebepler ile birlikte, TMS 29’un uygulanmasında kullanılan verilerin doğru ve tam olmaması riski ve harcanan ek denetim çabası göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29’un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. TMS 29’un uygulanmasına yönelik açıklamalar Not 2’de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, TMS 29 uygulanması ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: • Yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan TMS 29 uygulamasına ilişkin sürecin ve kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi, • Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TMS 29’a uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığının kontrol edilmesi, • Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek, orijinal kayıt tarihlerinin ve tutarlarının örneklem yöntemiyle test edilmesi, • Yönetimin kullandığı hesaplama yöntemlerinin değerlendirilmesi ve her dönemde tutarlı bir şekilde kullanılıp kullanılmadığının kontrol edilmesi, • Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilmesi, • Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğunun test edilmesi, TMS 29’un uygulanmasının konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının TFRS’lere göre yeterliliğinin değerlendirilmesi. TMS 29 uygulamasına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
Hasılat	
Hasılat, mülkiyete ait önemli risklerin ve getirilerin alıcıya aktarıldığı durumlarda muhasebeleştirilir. Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejinin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından önemli bir ölçüm kriteri olması ve doğası gereği çeşitli riskler barındırması sebebiyle “Hasılat” hususu kilit denetim konusu olarak tespit edilmiştir. Yukarıda belirtilen açıklamalara istinaden satışlar ve dönemselliğe göre hasılatın doğru olarak kaydedilip kaydedilmediği kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Denetim sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır. - Hasılatın doğru döneme kaydedilmesine ilişkin Yönetim’in uyguladığı kontrollerin tasarımı ve uygulaması test edilmiştir. - Grup’un satış ve teslimat prosedürlerinin analizi ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir. - Hasılataya yönelik gerçekleştirdiğimiz maddi doğrulama prosedürlerinde faturası kesilen ürünlerin kontrolünün müşteriye transfer olup olmadığı değerlendirilmiştir. - Örnekleme seçimi ile belirlemiş olduğumuz müşterilerden doğrudan temin edilen dış teyitler ile ticari alacakların mevcudiyeti ve alacak bakiyelerinin doğruluğu test edilmiştir.

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

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir.

Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

- Konsolide Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz. Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ayhan Çetinkaya'dır.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 30 Nisan 2024 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Member of Nexia

Ayhan Çetinkaya

Sorumlu Denetçi

Ankara, 30 Nisan 2024

İÇİNDEKİLER	Sayfa
Konsolide Finansal Durum Tablosu	1-2
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	4
Konsolide Nakit Akış Tablosu	5
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar	6-53

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	NOT	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Dönen varlıklar		748.389.170	455.055.364
Nakit ve nakit benzerleri	4	141.806.659	14.454.713
Finansal yatırımlar	5	15.253.985	-
Ticari alacaklar		396.317.116	241.220.478
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	94.354.917	20.546.122
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	301.962.199	220.674.356
Diğer alacaklar		110.737.996	50.179.418
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3	110.533.922	205.966
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	204.074	49.973.452
Peşin ödenmiş giderler		36.385.023	68.144.780
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	3	30.096.598	21.755.331
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	9	6.288.425	46.389.449
Diğer dönen varlıklar	10	47.888.391	81.055.975
Duran varlıklar		819.836.540	339.983.661
Diğer alacaklar		7.498.085	710.807
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	7.498.085	710.807
Kullanım hakları	16	3.908.225	2.277.766
Maddi duran varlıklar	13	157.220.911	267.896.054
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14	650.442.155	68.815.094
Maddi olmayan duran varlıklar	15	767.164	283.940
Toplam varlıklar		1.568.225.710	795.039.025

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

YÜKÜMLÜLÜKLER	NOT	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler		350.030.645	440.847.920
Kısa vadeli borçlanmalar	12	33.127.371	59.598.002
- Banka kredileri		32.000.000	58.857.013
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		751.971	740.989
- Diğer finansal yükümlülükler		375.400	-
Ticari borçlar		307.943.755	313.910.227
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3	95.665.086	216.802.636
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	212.278.669	97.107.591
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	623.949	227.570
Diğer borçlar		587.964	248.407
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	587.964	248.407
Ertelenmiş gelirler		7.157.212	45.421.595
- İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	3	4.820.937	4.861.403
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	11	2.336.275	40.560.192
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	-	21.319.940
Kısa vadeli karşılıklar		590.394	122.179
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	19	590.394	122.179
Uzun vadeli yükümlülükler		118.903.411	191.991.200
Uzun vadeli borçlanmalar	12	3.411.260	1.879.761
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		3.411.260	1.879.761
Ticari borçlar		40.957.873	186.851.318
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3,6	40.957.873	186.851.318
Uzun vadeli karşılıklar		3.739.948	1.989.865
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	19	2.856.802	1.989.865
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	17	883.146	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	70.794.330	1.270.256
Toplam yükümlülükler		468.934.056	632.839.120
Özkaynaklar	20	1.099.291.654	162.199.905
Ödenmiş sermaye		168.000.000	21.000.000
Sermaye düzeltme farkları		99.764.776	26.904.068
Hisse senedi ihraç primleri		543.762.511	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler)		17.655	28.257
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç (kayıpları)		17.655	28.257
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler)		44.601.589	-
- Yabancı para çevrim farkları		44.601.589	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		7.748.746	1.655.778
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		(349.663)	7.812.462
Dönem net karı		235.746.040	104.799.340
Toplam kaynaklar		1.568.225.710	795.039.025

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Kar veya Zarar Tablosu ve Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR KISMI	NOT	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hasılat	21	710.020.359	1.022.299.699
Satışların maliyeti (-)	21	(595.575.701)	(794.729.667)
Brüt kar		114.444.658	227.570.032
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(9.705.214)	(3.254.249)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(55.698.242)	(48.445.567)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	80.037.778	60.119.336
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(49.187.517)	(58.163.472)
Esas faaliyet karı		79.891.463	177.826.080
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	344.187.292	539.160
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		424.078.755	178.365.240
Finansman gelirleri	24	41.987.338	7.329.779
Finansman giderleri (-)	24	(17.547.074)	(5.108.287)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		(124.318.214)	(36.677.680)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		324.200.805	143.909.052
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)	26	(88.454.765)	(39.109.712)
- Dönem vergi gideri		(18.431.499)	(37.813.177)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		(70.023.266)	(1.296.535)
Dönem karı		235.746.040	104.799.340
Dönem karının dağılımı		235.746.040	104.799.340
- Ana ortaklık payları		235.746.040	104.799.340
Pay başına kazanç	27	2,02	6,45
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(10.602)	28.257
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi sonrası		(10.602)	28.257
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		44.601.589	-
- Yabancı para çevrim farkları		44.601.589	-
Toplam kapsamlı gelirler		280.337.027	104.827.597

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Yıla Ait Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü einsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri/ (iskontoları)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar/ (zararlar)		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynak
				Tanımlanmış fayda planları birikmiş yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkı		Geçmiş yıllar karları/ (zararları)	Net dönem karı/ (zararı)			
1 Ocak 2022	800.000	4.140.407	-	-	-	-	8.250.691	44.041.673	57.372.308	-	57.372.308
Transferler	-	-	-	-	-	1.655.778	42.525.432	(44.181.210)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	28.257	-	-	-	104.799.340	104.827.597	-	104.827.597
Sermaye artırımını	20.200.000	22.763.661	-	-	-	-	(42.963.661)	-	-	-	-
31 Aralık 2022	21.000.000	26.904.068	-	28.257	-	1.655.778	7.812.462	104.799.340	162.199.905	-	162.199.905
1 Ocak 2023	21.000.000	26.904.068	-	28.257	-	1.655.778	7.812.462	104.799.340	162.199.905	-	162.199.905
Transferler	-	-	-	-	-	6.092.968	98.706.372	(104.799.340)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(10.602)	44.601.589	-	-	235.746.040	280.337.027	-	280.337.027
Sermaye artırımını	147.000.000	72.860.708	-	-	-	-	(106.868.497)	-	112.992.211	-	112.992.211
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	543.762.511	-	-	-	-	-	543.762.511	-	543.762.511
31 Aralık 2023	168.000.000	99.764.776	543.762.511	17.655	44.601.589	7.748.746	(349.663)	235.746.040	1.099.291.654	-	1.099.291.654

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Konsolide Nakit Akışı Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
	NOT		
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Dönem net karı/ (zararı)		235.746.040	104.799.340
Dönem net karı/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	13,15,16	5.400.509	3.315.416
Değer düşüklüğü/ (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	5.287.934	-
-Şüpheli alacak karşılıkları/ (iptali) ile ilgili düzeltmeler		5.287.934	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.218.298	996.503
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/ (iptali) ile ilgili düzeltmeler	19	1.335.152	996.503
Dava ve/veya ceza karşılıkları/ (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	883.146	-
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	23,24	(25.891.735)	1.584.419
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(37.753.594)	(538.247)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		15.137.090	2.151.165
-Vadeli alimlerden kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri		(4.233.744)	(1.384.443)
-Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman gideri		958.513	1.355.944
Gerçeğe uygun değer kayıpları/ (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	25	(327.063.247)	-
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları/ (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(327.063.247)	-
Vergi (geliri)/ gideri ile ilgili düzeltmeler	26	88.454.765	39.109.712
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/ (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(157.208)	(539.160)
Parasal kayıp/ kazanç		58.375.021	(37.888.651)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		42.370.377	111.377.579
Finansal yatırımlardaki azalış/ (artış)	5	(15.253.985)	-
Ticari alacaklardaki azalış/ (artış) ile ilgili düzeltmeler	6	(158.905.523)	(105.426.061)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/ (artış) ile ilgili düzeltmeler		(67.345.856)	(48.516.445)
Stoklardaki azalışlar/ (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		-	57.422.210
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/ (artış)	9	31.759.757	(63.834.034)
Ticari borçlardaki artış/ (Azalış) ile ilgili düzeltmeler	6	(167.644.524)	456.715.836
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/ (azalış)	18	396.379	(75.144)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış/ (azalış) ile ilgili düzeltmeler		339.557	(9.905.207)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/ (azalış)	11	(38.264.383)	29.416.416
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/ (azalış) ile ilgili düzeltmeler		34.710.065	(69.830.479)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklardan yapılan ödemeler		(225.967)	(107.483)
Vergi iadeleri/ (ödemeleri)	26	(39.751.439)	(34.599.904)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(377.815.542)	322.637.284
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları		(160.820)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından nakit girişleri	13	198.353	1.912.353
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından nakit çıkışları (-)	13	(149.302.139)	(258.235.679)
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	14	-	(68.815.094)
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akış		(149.264.606)	(325.138.420)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		543.762.511	-
Sermaye artışından nakit girişleri		112.992.211	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit girişleri/ (çıkışları)	12	(24.939.132)	16.076.505
Ödenen faiz	24	(15.137.090)	(2.151.165)
Alınan faiz	24	37.753.594	538.247
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akış		654.432.094	14.463.587
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/ (azalış)		127.351.946	11.962.451
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	14.454.713	2.492.262
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	141.806.659	14.454.713

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi

31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1- GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret A.Ş. ("Şirket") Ankara'da kurulmuştur. Şirket Ankara Ticaret Sicilinde 359742 sicil numarasıyla kayıtlıdır. Şirket'in kuruluşu 1 Ağustos 2013 tarih ve 8376 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde Oto Sentez Otomotiv ve Ticaret Anonim Şirketi olarak tescil edilmiştir. Şirket 20 Mart 2019 tarih ve 9791 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde tür değişikliği yaparak "Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret A.Ş." olarak tescil edilmiştir.

Şirket, 14 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş. bünyesinde kote olmuş ve bu tarihten itibaren payları işlem görmeye başlamıştır.

Şirket'in yasal merkezi Kızılırmak Mah. Dumlupınar Bulvarı (Eskişehir Yolu) No: 3 Next Level A Blok 1. Kat No: 1 06520 Söğütözü Çankaya/Ankara 'dır.

Grup'un cari dönemde personel sayısı 41'dir (31 Aralık 2022: 34).

Şirket, uluslararası demir yolu, hava yolu, kara yolu, deniz yolu ile yük taşımacılığı, uluslararası sularda çoklu taşıma türüne uygun konteynerlerin konteyner gemileriyle taşınması, demir yolu taşımacılığıyla ilgili kargo yükleme boşaltma hizmetleri, demir yolu yük nakliyatı acenteliği, kara yolu ile şehirler arası yük taşımacılığı, hava yolu yük nakliyatı acenteliği ve hava yolu ile yük taşımacılığı alanlarında faaliyet göstermektedir.

Şirket ile TCDD Taşımacılık A.Ş. arasında uluslararası ithalat/ihracat taşımaları ile Türkiye'den transit geçmek üzere anlaşmalı ülkelerden çıkışlı veya varışlı olarak yapılacak konvansiyonel eşya ve konteyner taşımalarına uygulanacak ücretler ile TCDD Taşımacılık A.Ş. alacaklarının ödemesine ilişkin sözleşme imzalanmıştır. Sözleşme 01 Ocak 2021- 31 Aralık 2028 tarihlerini kapsamaktadır.

Şirket'in sermayesi 31 Aralık 2023 itibarıyla 168.000.000 TL'dir. Sermaye her biri 1 TL kıymetinden 30.000.000 adet A grubu ve 138.000.000 adet B grubu olmak üzere 168.000.000 adet paya ayrılmıştır (31 Aralık 2022: her biri 1 TL değerinde 21.000.000 adet pay).

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31.12.2023	%	31.12.2022
Fatih Erdoğan	17,66	29.669.166	33,335	7.000.350
Abdulkerim Fırat	17,66	29.669.167	33,335	7.000.350
Mehmet Erdoğan	17,66	29.661.667	33,33	6.999.300
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	8,93	15.000.000	-	-
Pasifik Holding A. Ş	17,86	30.000.000	-	-
Halka Açık Kısım	20,23	34.000.000	-	-
Sermaye	100	168.000.000	100	21.000.000

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi

31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in konsolidasyona konu olan bağlı ortaklıkları ve faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

PSF Pasifik Corp.

Şirket, 8 Mayıs 2023 tarihli yönetim kurulu kararı ile PSF Pasifik Corp. hisselerinin tamamını almaya karar vermiştir. PSF Pasifik Corp. 6 Şubat 2023 tarihinde kurulmuş olup, ana faaliyet konusu; gemi satın alımı, satışı ve kiralama hizmeti, gemi operatörlüğü ve işletmeciliği, deniz yolu ticaretine dair idare hizmeti, gemi adamlarına ve yöneticilerine eğitim verme ve sertifikalandırma hizmeti, deniz seyrüsefer hatlarının işletilmesi, denizcilik acentelerinin işletilmesi, denizcilik ile ilgili her türlü denetimin gerçekleştirilmesi, ticari ve turistik deniz aracı imalatı yapmaktır.

Pasifik Eurasia Demiryolu Tren İşletmeciliği A.Ş.

Pasifik Eurasia Demiryolu Tren İşletmeciliği A.Ş. 14 Temmuz 2023 tarihinde Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret A.Ş. tarafından kurulmuştur. Şirketin ana faaliyet konuları arasında demiryolu işletmeciliği ve demiryolu işletmeciliğinin tamamlayıcı nitelikteki her türlü faaliyeti bulunmaktadır.

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret A.Ş. konsolidasyona konu olan bağlı ortaklıklarının hisselerinin tamamına sahiptir.

Şirket ve bağlı ortaklıkları bundan sonraki kısımlarda "Grup" olarak adlandırılacaktır.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak- 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 30 Nisan 2024 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup'un konsolide finansal tabloları, 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, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS'ler, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi

31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamışlardır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yapılan 23 Kasım 2023 tarihli duyuruda Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir. Bu duyuruya ilişkin olarak 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Son üç yıl için, ilişikteki konsolide finansal tabloları yeniden düzenlemek için kullanılan söz konusu endeksler ve dönüştürme endeksi aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Dönüştürme endeksi
31 Aralık 2023	1,859.38	1,000
31 Aralık 2022	1,128.45	1,648

TFRS, fonksiyonel para birimi hiperenflasyonist olan bir işletmenin finansal tablolarının, tarihi maliyet veya cari maliyet yaklaşımına göre TMS 29 hükümlerine uygun olarak yeniden düzenlenmesini ve para birimi her zaman hiperenflasyonist olmuş gibi geriye dönük olarak uygulanmasını gerektirmektedir. TMS 29'daki temel ilke, yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi cinsinden raporlama yapan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama tarihinde geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesi gerektiğidir. Önceki dönemlere ait karşılaştırmalı rakamlar aynı cari ölçüm birimine göre yeniden ifade edilir.

Yukarıda belirtilen düzeltmeler için uygulanan ana prosedürler aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihinde cari olan tutarlar üzerinden taşınan parasal varlık ve yükümlülükler, raporlama tarihinde parasal birim cinsinden ifade edildikleri için yeniden ifade edilmezler.
- Bilanço tarihinde parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, işlem tarihinden veya uygulanabilir olması durumunda en son yeniden değerlendirme tarihinden raporlama tarihine kadar olan ilgili dönüştürme katsayıları uygulanarak yeniden ifade edilir.
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, işlem tarihinden veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden rapor tarihine kadar endeksteği değişim uygulanarak yeniden ifade edilir. Amortisman, düzeltilmiş tutarlar üzerinden ayrılır.
- Kullanım hakkı varlıkları, işlem tarihinden veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden rapor tarihine kadar endeksteği değişim uygulanarak yeniden ifade edilir. Amortisman, düzeltilmiş tutarlar üzerinden hesaplanır.

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi

31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

- Yukarıda açıklanan amortisman giderleri ve ertelenmiş vergi giderleri hariç gelir tablosundaki tüm kalemler, işlemlerin aylık çevrim katsayıları raporlama tarihine uygulanarak yeniden düzenlenmektedir.
- Enflasyonun Grup'un net parasal pozisyonları üzerindeki etkileri, kar veya zarar tablosunda "parasal kazanç/(kayıp)" olarak gösterilmektedir.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama tarihinde geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir ve bu nedenle, nakit akış tablosundaki tüm kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihten itibaren ilgili dönüştürme faktörleri uygulanarak yeniden düzenlenir.
- İlgili tüm tutarlar 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönem için, 1 Ocak 2022 ve 31 Aralık 2022'den 31 Aralık 2023'e kadar endeksteği değişim uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.
- Grup, 1 Ocak 2022 tarihli açılış finansal durum tablosuna TMS 29'u uygulamış ve ilgili tutarları varlıkların iktisap edildiği ve yükümlülüklerin oluştuğu veya üstlenildiği tarihten raporlama dönemi sonuna kadar enflasyonun etkisini yansıtacak şekilde yeniden düzenlemiştir.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Grup sunulan dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi

31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Konsolidasyon Esasları

Grup'un bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Grup'un Sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
	31.12.2023	31.12.2022
PSF Pasifik Corp.	100	-
Pasifik Eurasia Demiryolu Tren İşletmeciliği A.Ş.	100	-

Konsolide finansal tablolar, Grup'un ve Grup'un bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin konsolide finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması;
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığı yeniden değerlendirir.

Grup'un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır.

Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi

31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup 'un mevcut bağlı ortaklarının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar,

- i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile
- ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Grup'un ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıçtaki muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

Grup'un finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir. Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır. Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir. Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

TMS/TFRS kapsamında nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım veya diğer amaçlar için kullanılmayan, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan varlıkları ifade etmektedir.

Bunlardan kasa hesabının TL bakiyesi gerçeğe uygun değeri olduğu kabul edilen kayıtlı değerleri ile, yabancı para mevcutları T.C. Merkez Bankası tarafından belirlenen kurlar ile, likit fonlar açıklanan bilanço günü cari değerleri ile değerlendirilir. Kredi kartı sliplerinden izleyen ay tahsil edileceklerde kayıtlı değerleri ile değerlendirilir. Vadeli banka mevduatına, işlemiş gün esas alınarak faiz tahakkuku yapılır.

Ticari Alacaklar ve Borçlar

Ticari ve diğer alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak ıskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilir. Belirtilmiş bir faiz oranı ve vadesi bulunmayan ticari ve diğer alacaklar faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı baz alınarak değerlendirilir.

Ticari alacaklar ve borçlar içinde sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler reeskonta tabi tutularak efektif faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş değerleri ile taşınırlar.

Grup, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Ancak şirket yönetimi tarafından alınan karara göre tahsili geciken alacaklar ortaklar tarafından karşılanabilmektedir.

Hasılat

Grup hasılatı aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi

31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınır. Daha sonraki dönemlerde de maliyet bedeli ile değerlendirilir. Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre normal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Yasal defter kayıtlarında amortisman oranı olarak Vergi Usul Yasası'na uygun amortisman uygulamaları kullanılmış olmakla birlikte, ilişik finansal tabloların düzenlenmesinde ekonomik ömür tahminlerine dayalı amortisman oranları kullanılmıştır.

Kullanılan amortisman oran tahminleri aşağıdaki gibidir.

<u>Maddi Varlığın Türü</u>	<u>Amortisman Oranı</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar	%13-20
Taşıtlar	%14
Demirbaşlar	%3-50
Özel Maliyetler	%20-50

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, haklardan oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınır. Daha sonraki dönemlerde de maliyet bedeli ile değerlendirilir.

Grup finansal tablolarında beklenen faydalı ömürlerine göre normal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Yasal defter kayıtlarında amortisman oranı olarak Vergi Usul Yasası'na uygun amortisman uygulamaları kullanılmış olmakla birlikte, ilişik finansal tabloların düzenlenmesinde ekonomik ömür tahminlerine dayalı amortisman oranları kullanılmıştır. Kullanılan amortisman oran tahminleri aşağıdaki gibidir.

<u>Maddi Olmayan Varlığın Türü</u>	<u>Amortisman Oranı</u>
Haklar	%11-50

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Şirketler bazı gayrimenkullerini (arazi, bina veya her ikisini birden) kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek üzere yatırım amacıyla elde tutabilir. Bu özellikleri taşıyan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak nitelendirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller ilk kayda almada maliyet bedeliyle ölçülür. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, ilk kayda almadan sonra gerçeğe uygun değer yöntemi ya da maliyet yöntemi uygulanarak ölçülebilir. Bu seçim muhasebe politikası tercihi olup seçilen yöntem yatırım amaçlı gayrimenkullerin tamamına uygulanır. Grup yatırım amaçlı gayrimenkullerini cari dönem itibarıyla gerçeğe uygun değer ile raporlamaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde Grup ile ilgisi olmayan bağımsız değerlendirme uzmanları tarafından bu gayrimenkuller için öngörölmüş değerler dikkate alınmıştır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TMS 36- Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi, maddi olmayan varlıklar ve şerefiyenin defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespit yapıldığı dönemde zarar kaydedilir. İlgili dönemde Grup varlıkları üzerinde değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri özellikli bir varlığın satın alınması, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkisi kurulabildiği takdirde, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlardan işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluşukları tarihte giderleştirilir. Aktifleştirilen borçlanma maliyetleri nakit tablosu içinde maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarında sınıflanır.

Borçlanma maliyetleri, oluşukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilebilmektedir. Ancak şirket yönetimi tarafından alınan karar ile kredilere ilişkin finansman giderleri ortaklar tarafından da üstlenilebilmektedir.

Finansal Araçlar

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı; finansal araçların (temel finansal varlık ve yükümlölükler, türev ürünler, opsiyon, sentetik ürünler, finansal teminat sözleşmeleri ve garantiler gibi) nasıl sınıflanacağını, nasıl ölçüleceğini (değerleneceğini) ve bilanço dışına nasıl çıkarılacağını açıklar. Bu finansal araçların ilk iktisap veya kazanılmasında, daha sonraki değerlendirme dönemlerinde nasıl değerlendirileceğine, korunma muhasebesinin nasıl uygulanacağına ve en önemlisi de finansal araçların değer düşüklüğünün nasıl ölçüleceğine ilişkin rehberlik eder.

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı finansal araçların sınıflamasında iki farklı durumdan hareket etmekte ve buna göre sınıflama ve ölçme kriterlerini belirlemektedir. Bu iki durum; a) Finansal Aracın sağladığı nakit akımlarının niteliği veya şekli ile b) Bu araçları işletmenin yönetim modeli veya kullanım amacıdır.

Eğer; finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açıyor olması söz konusu ise bu finansal varlık itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Ölçümde etkin faiz oranı ağırlıklı olarak kullanılır. Değerleme farkları ise doğrudan kâr zararda muhasebeleştirilir. Bu kapsamda müşterilerden alacaklar, diğer alacaklar, faizi için elde tutulan borçlanma araçları bağlı menkul kıymetler bu kapsama girerler. Bunların temel amaç alım satım veya temettü gibi gelir etmekten ziyade finansal varlığın kendi anaparasını tahsil etmektir.

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- (a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- (b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bu durumdaki finansal varlıklarda faiz veya temettü geliri elde etmenin yanında ağırlıklı olarak satarak ticari kazanç elde etme amacı da vardır. Yani şirket kendi likiditesini korumak veya artırma, gerektiğinde de satış amacı ağır basar. Bu gibi durumlarda varlık gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Ancak faiz gelirlerinin dışındaki fiyat artış ve azalışları diğer kapsamlı gelirden geçirilerek öz kaynaklarda muhasebeleştirme asıldır. Gerçeğe Uygun Değerdeki artış ve azalışların kâr zararda muhasebeleştirilmesi, yukarıdaki şartları sağlamayan menkul kıymetlerin muhasebeleştirilmesi için geçerlidir. Yani eğer itfa edilmiş maliyetinden ölçülmüyorsa ve ana para geliri yanında satım amacı da yoksa, yani salt alım satım amacı ile elde tutuluyor ise finansal varlık gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve değer artış veya azalış zararı doğrudan kâr zararda muhasebeleştirilir. Bununla birlikte işletmeler bazı finansal varlıklarının ölçüm kazanç ve kayıplarını Diğer Kapsamlı Gelirde de (özkaynaklarda) muhasebeleştirebilirler. Ancak bu opsiyon kullanılmasına mutlaka finansal varlığın ilk iktisabında karar verilmelidir ve finansal araç sadece hisse senedi gibi özsermayeyi temsil eden finansal araçlar olmalıdır.

Bu standart ile ayrıntılı bir şekilde düzenlenmiş başka bir husus ise finansal araçların değer düşüklüğüne uğramaları durumunda uğranılan zararın nasıl ölçüleceği ve mali tablolara nasıl alınacağı ile ilgilidir. Bu zararlar beklenen kredi zararı şeklinde isimlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerindeki değişimlerin kar ve zarara aktarıldığı finansal araçlar hariç tüm finansal araçlar her raporlama döneminde münferiden veya duruma göre portföy yapısı şeklinde beklenen kredi zararı testine tabi tutulmalıdır.

Bazı finansal araçlar edinilirken zaten önemli kredi riskine uğramış olabilirler. Bunlar hariç, raporlama tarihinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara

alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

12 aylık kredi zararında borçlunun kredi riskine maruz kalmış olması henüz gözlenmemektedir. Ancak izleyen bir yıllık dönemde kredi riskine maruz kalma olasılığı ve bu durumda ne kadar zarara uğrayacağı bir tahminle ölçülür. Ve bu tutar kadar karşılık ayrılır. Ancak borçlunun kredi riskinde azalma olduğu ve bu azalmanın önemli olduğu gözlenirse borçlunun temerrüde uğramış ve uğramamış tüm borçları dikkate alınarak toplam risk tutarı bulunmaya çalışılır. Bu risk tutarı borçludan tahsil edilebilecek tutarlar ile tahsil edilmesi gereken tutarlar arasındaki fark olup, bu hesapta paranın zaman değeri dikkate alınarak hesaplama yapılır. Ancak standart; itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımı da düzenlemiş bulunmaktadır. Eğer beklenen zarar karşılığına konu alacak TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardına uygun şekilde doğmuş olmakla birlikte bir finansman bileşeni içermiyor ise veya finansman bileşeni içermekle birlikte bunu ömür boyu beklenen kredi zararına eşit bir tutardan ölçmeyi tercih etmişse, basitleştirilmiş yaklaşımı kullanabilirler ve beklenen kredi zararlarını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir düzeyden ölçerler.

Grup tüm raporlama dönemlerinde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen kredi ve alacakları için kolaylaştırılmış yöntemi, ancak somut bir şekilde kredi riski doğmuş alacaklarını genel yaklaşıma göre ömür boyu beklenen kredi riskine uygun şekilde ölçmeyi muhasebe politikası olarak kabul etmiş bulunmaktadır.

Kıdem Tazminatı ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Planları

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket bu amaçla "beklenen hakların net şimdiki değeri" yöntemini kullanmakta ve böylece bilanço günü itibariyle toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Grup buna uygun şekilde, personelin emekliliğini doldurduğu gün emekli olacağı varsayımı ile ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Erkeklerde 25 yılını, kadınlarda 20 yılını dolduran personelin emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir.

Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibariyle kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bu günkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilançoya alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almaya hak kazanmadan ayrılan personel sayısının toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağını varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır. Gelecekte ödenecek yükümlülüğün bilanço gününün değerine indirgenmesinde kullanılan iskonto oranı ise borsada işlem gören uzun vadeli devlet tahvillerinin ortalamasıdır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç ve kayıp kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde bilanço da yer alan

yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır.

Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti gelir tablosunda raporlanırken, aktüeryal kazanç ve kayıplar ise bilançoda özkaynaklar içerisinde ve kâr zarar tablosunda diğer kapsamlı gelirler içerisinde raporlanmıştır.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılma sonrası sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflar

Grup' ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf şirket ile ilişkili sayılır:

i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

-Şirketi kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da

-Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);

-Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

ii) Tarafın, şirketin bir iştiraki olması;

iii) Tarafın, şirketin ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

iv) Tarafın, şirketin veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi

31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Grup'un ilişkili tarafları ve ilişkili olma nedenleri aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflar	Açıklama
Fatih Erdoğan	Şirket Ortağı
Abdulkerim Fırat	Şirket Ortağı
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	Şirket Ortağı
Pasifik Holding A.Ş.	Şirket Ortağı
Pasifik Yenilenebilir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Grup Şirketi
Pasifik Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Grup Şirketi
Pasifik Merkez Adi Ortaklığı	Grup Şirketi
Pasifik Donanım ve Yazılım Bilgi Teknolojileri A.Ş.	Grup Şirketi
Avrasya Trading Dış Ticaret Anonim Şirketi	Grup Şirketi
Aden Pelet ve Orman Ürünleri San. Tic A.Ş.	Grup Şirketi
Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Grup Şirketi
Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz.Tic. A.Ş.	Grup Şirketi
Pasifik Eurasia Terminal Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.	Grup Şirketi

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler ile Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Grup'un vergi varlık ve yükümlülükleri ile vergi gelir veya giderleri, cari yıl kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergilerden meydana gelmektedir.

Cari Yıl Vergisi

Cari yıl vergi borcu, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

Cari yıl vergi yükümlülüğü, 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, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenen Vergi Varlığı veya Yükümlülüğü

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin TMS/TFRS'lere göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile vergi yasalarına göre değerleri arasındaki geçici farkların etkileri dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, doğuş zamanlarının, vergi yasaları ile muhasebe standartlarında farklı düzenlenmesinden kaynaklanır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Eğer aktiflerin yeniden değerlendirilmiş değerleri veya TMS/TFRS'lere göre bulunan değeri, vergi değerlerinden yüksekse vergilendirilebilir geçici farklara, aksi ise yani muhasebe değerleri vergi değerlerinden küçük ise, indirilebilir geçici farklara neden olurlar. Yine pasiflerde muhasebe değeri vergi değerlerinden yüksek ise indirilebilir geçici farkları, küçük ise vergilendirilebilir geçici farklara neden olurlar. Bu farklar aktif veya pasifler bilanço dışına çıktıklarında veya amortisman ve itfa gibi nedenlerle ileri bir tarihte ortadan kalkarlar. İşte vergilendirilebilir geçici farklar bu farkların ortadan kalkacağı beklendiği tarihte beklenen vergi oranlarına göre ertelenmiş vergi yükümlülüğüne ve indirilebilir geçici farklarda farkın ortadan kalkacağı beklendiği tarihteki beklenen vergi oranlarına göre ertelenmiş vergi alacağı hesaplanmasına neden olurlar.

Türkiye'de kurumlar vergisinde tek bir oran geçerli olduğundan farklara ilişkin ertelenen vergiler bu oran üzerinden hesaplanır. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan istisnalar bu oranı değiştirebilir. 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.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, şirketin 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 imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

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 şirketin cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir. Diğer taraftan farklara neden olan işlem gelir veya gider olarak Kar Zarar'da muhasebeleştirilmiş ise bunların ertelenmiş vergi etkileri de dönem vergisini düzeltici bir şekilde bir vergi geliri veya gideri şeklinde muhasebeleştirilir.

Netleştirme

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.

Pay Başına Kazanç

Dönem net karının ilgili olduğu dönemin ağırlıklı ortalama hisse sayısına bölümü ile bulunan tutardır. Ancak nakdi bir sermaye artırımından yararlanmadan mevcut iç kaynakların esas sermayeye eklenmesi ve karşılığında bedelsiz hisse senedi verilmesi durumunda (bölünme), son cari yıl ile önceki yılların karşılaştırmasını mümkün kılmak için önceki yılın hisse başına kazançları, sanki önceki yılda aynı sayıda hisse varmış gibi düzeltmeye tabi tutulur.

Nakit Akımın Raporlanması

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında mali tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Grup'un, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir 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 durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak mali tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur.

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir. Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya

daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir.

Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır. Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Kiralama İşlemleri

Kiracı Durumunda

Finansal Kiralama

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca konsolide kar veya zarar tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel Kiralama

TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi

31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kiralayan Durumunda

Finansal kiralama İşlemleri

Finansal kiralamaya konu olan varlık bilançoda yapılan net kiralama tutarına eşit bir alacak olarak gösterilir. Faiz geliri kiralayanın kiralanan varlık ile ilgili net yatırım tutarı üzerinden sabit bir dönemsel getiri oranı yaratacak şekilde belirlenir ve ilgili dönemde tahakkuk etmeyen kısmı kazanılmamış faiz geliri olarak tanımlanır.

Operasyonel Kiralama İşlemleri

Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller veya maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda gelir tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Bilanço Tarihinden Sonra Meydana Gelen Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

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

2.3 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TMS'ye göre hazırlanmasında şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

Gelecek finansal döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde düzeltmelere neden olma riski olan tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

a) Karşılıklar

Not 2.2'te belirtilen muhasebe politikası gereğince, karşılıklar, Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır.

b) Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS ve TMS'lere göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup'un indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları ve vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülükleri bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığının kaydedilebilmesi, geçici farkların ortadan kalktığı durumlarda vergiye tabi kârın varlığına bağlıdır. Bu nedenle, işletmenin aktifleştirilen vergi varlığının geri kazanılabilir olduğundan şüphesi olmamalıdır.

c) Maddi Varlıklar ve Maddi Olmayan Varlıklar Faydalı Ömürleri

Not 2.2'te belirtilen muhasebe politikası gereğince, maddi ve maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

d) Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı

Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki değer düşüklüğü kaybı, şirket yönetiminin ticari alacaklar tutarının hacmi, geçmiş deneyimler ve genel ekonomik koşullar ile ilgili değerlendirmesine dayanmaktadır.

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup'un ilişkili taraf olarak tanımladığı gerçek ve tüzel kişilere ilişkin bakiyeler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Alacaklar		Borçlar		Ertelenmiş Gelirler	Peşin Ödenmiş Giderler
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari		
İlişkili taraflarla olan bakiyeler						
Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	904.167	-	-	-	-
Pasifik Yenilenebilir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	75.404.782	-	-	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	34.224.973	-	-	-	-
Pasifik Merkez Adi Ortaklığı	-	-	65.884.887	40.957.873	-	-
Pasifik Donanım ve Yazılım Bilgi Teknolojileri A.Ş.	-	-	2.419.193	-	-	-
Avrasya Trading Dış Ticaret Anonim Şirketi	5.038.756	-	-	-	-	-
Aden Pelet ve Orman Ürünleri San. Tic A.Ş.	1.103.604	-	-	-	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	-	-	13.810.438	-	-	2.000.000
Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz.Tic. A.Ş.	-	-	12.932	-	-	-
Pasifik Eurasia Terminal Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.	88.212.557	-	13.537.636	-	4.820.937	28.096.598
Toplam	94.354.917	110.533.922	95.665.086	40.957.873	4.820.937	30.096.598

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022	Alacaklar		Borçlar		Ertelenmiş Gelirler	Peşin Ödenmiş Giderler
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari		
İlişkili taraflarla olan bakiyeler						
Abdulkerim Fırat	-	205.966	-	-	-	-
Pasifik Merkez Adi Ortaklığı	-	-	198.901.584	186.851.318	-	-
Pasifik Donanım ve Yazılım Bilgi Teknolojilerin A.Ş.	-	-	-	-	-	247.159
Avrasya Trading Dış Ticaret Anonim Şirketi	6.307.067	-	-	-	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	-	-	12.615.440	-	-	-
Pasifik Eurasia Terminal Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.	14.239.055	-	5.285.612	-	4.861.403	21.508.172
Toplam	20.546.122	205.966	216.802.636	186.851.318	4.861.403	21.755.331

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflarla olan işlem detayları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak- 31 Aralık 2023					
	Alışlar	Satışlar	Genel Yönetim Giderleri	Hizmet Maliyeti	Faiz Gideri	Faiz Geliri
Pasifik Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	-	-	34.678.212
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	-	-	2.941.091	-	13.520.306	-
Pasifik Eurasia Terminal Hizmet ve Ticaret A.Ş.	-	1.568.982	-	16.958.843	-	12.373.549
Pasifik Yenilenebilir Enerji San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	3.233.570
Pasifik Donanım ve Yazılım Bilgi Teknolojileri A.Ş.	1.526.587	-	1.079.318	-	-	-
Toplam	1.526.587	1.568.982	4.020.409	16.958.843	13.520.306	50.285.331

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak- 31 Aralık 2022					
	Alışlar	Satışlar	Genel Yönetim Giderleri	Hizmet Maliyeti	Yansıtma Geliri	Diğer Gelirler
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	-	-	593.516	-	-	-
Pasifik Eurasia Terminal Hizmet ve Ticaret A.Ş.	2.266.093	-	-	13.481.966	218.422	482.315
Avrasya Trading Dış Ticaret A.Ş.	-	12.850.434	-	-	-	-
Toplam	2.266.093	12.850.434	593.516	13.481.966	218.422	482.315

Grup'un cari dönemde ortaklarına ve üst düzey yöneticilerine yapmış olduğu huzur hakkı ödemelerinin toplamı 3.045.063 TL'dir (31.12.2022: 2.417.960 TL).

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri	31.12.2023	31.12.2022
Kasa	47.613	588.131
Banka- vadesiz mevduatlar	141.759.046	13.866.582
Toplam	141.806.659	14.454.713

Grup'un cari dönemde vadesiz banka mevduat hesaplarında 44.095 Amerikan doları bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 44.535 Amerikan doları).

NOT 5- FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar	31.12.2023	31.12.2022
Katılım şemsiye fonu (*)	15.253.985	-
Toplam	15.253.985	-

(*) Katılım şemsiye fonu "Ziraat Portföy Kısa Vadeli Kira Sertifikası" fonundan oluşmaktadır. Raporlama tarihi itibarı ile 5.551.373 adet fonu bulunmaktadır. Grup kısa vadeli yatırımlarında yer alan fonları gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir.

NOT 6- TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup' un kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa vadeli ticari alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	396.317.116	241.220.478
- İlişkili taraflardan	94.354.917	220.674.356
- Diğer taraflardan	301.962.199	20.546.122
Şüpheli ticari alacaklar	5.287.934	-
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(5.287.934)	-
Toplam	396.317.116	241.220.478

Grup'un İlişkili Taraflardan alacakları Not 3'de açıklanmıştır.

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü einsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Grup' un kısa ve uzun vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa vadeli ticari borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Ticari Borçlar	307.943.755	313.910.227
- İlişkili taraflara	95.665.086	216.802.636
- Diğer taraflara	212.278.669	97.107.591
Toplam	307.943.755	313.910.227

Uzun vadeli ticari borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Ticari Borçlar	40.957.873	186.851.318
- İlişkili taraflara	40.957.873	186.851.318
Toplam	40.957.873	186.851.318

Grup'un İlişkili Taraflara borçları Not 3'de açıklanmıştır.

NOT 7- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup' un kısa ve uzun vadeli diğer alacakları ve kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa vadeli diğer alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan alacaklar	110.533.922	-
Vergi dairesinden alacaklar	204.074	546.067
Ortaklardan Alacaklar	-	205.966
Diğer çeşitli alacaklar	-	49.427.385
Toplam	110.737.996	50.179.418

Grup'un İlişkili Taraflardan alacakları Not 3'te açıklanmıştır.

Uzun vadeli diğer alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	7.498.085	710.807
Toplam	7.498.085	710.807

Kısa vadeli diğer borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi ve fonlar	587.964	248.407
Toplam	587.964	248.407

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü einsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8- STOKLAR

Grup'un cari dönemde stoku bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

NOT 9- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Grup' un kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31.12.2023	31.12.2022
Verilen Avanslar	35.619.532	23.290.993
- İlişkili taraflara	30.096.598	21.755.331
- Diğer taraflara	5.522.934	1.535.662
Gelecek aylara ait giderler	765.491	44.853.787
Toplam	36.385.023	68.144.780

Grup'un İlişkili Taraflara verilen avansları Not 3'te açıklanmıştır.

NOT 10- DİĞER VARLIKLAR

Grup' un kısa vadeli diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir.

Diğer dönen varlıklar	31.12.2023	31.12.2022
Devreden KDV	47.878.543	80.992.321
İş avansları	9.848	60.973
Personel avansları	-	2.681
Toplam	47.888.391	81.055.975

NOT 11- ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup' un kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31.12.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	7.157.212	45.421.595
- İlişkili taraflara	4.820.937	4.861.403
- Diğer taraflara	2.336.275	40.560.192
Toplam	7.157.212	45.421.595

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü einsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12- KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR**a) Kısa Vadeli Banka Kredileri**

	31.12.2023	31.12.2022
Banka kredileri	32.000.000	58.857.013
Toplam	32.000.000	58.857.013

Grup'un cari dönemde kısa vadeli kredileri taksitli, rotatif ve spot olmak üzere Türk lirası kredilerden oluşmaktadır. Banka kredilerinin faizleri cari dönemde %45,61 ve %57,5 arasında değişmektedir.

Grup'un önceki dönemde kısa vadeli kredileri taksitli, rotatif ve spot olmak üzere Türk lirası kredilerden oluşmaktadır. Banka kredilerinin faizleri cari dönemde %12 ile %16 arasında değişmektedir.

b) Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

Grup'un kısa ve uzun dönem kiralama yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	751.971	740.989
Toplam	751.971	740.989

Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar

	31.12.2023	31.12.2022
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	3.411.260	1.879.761
Toplam	3.411.260	1.879.761

c) Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler

Kısa vadeli diğer finansal yükümlülükler	31.12.2023	31.12.2022
Kredi kartı borçları	375.400	-
Toplam	375.400	-

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi duran varlıkları ile bu varlıklarda yaşanan değişimler aşağıdaki tablolarda detaylı şekilde açıklanmıştır.

<u>31 Aralık 2023</u>	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	8.237.635	4.468.209	4.046.656	674.756	254.563.814	271.991.070
Alımlar	-	146.986.528	1.163.622	482.592	-	148.632.742
Çıkışlar	(90.020)	-	-	-	-	(90.020)
Transferler (*)	-	-	-	-	(254.563.814)	(254.563.814)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	8.147.615	151.454.737	5.210.278	1.157.348	-	165.969.978
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.817.582)	(413.946)	(1.664.416)	(199.072)	-	(4.095.016)
Dönem gideri	(1.079.884)	(2.590.726)	(877.226)	(155.090)	-	(4.702.926)
Çıkışlar	48.875	-	-	-	-	48.875
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.848.591)	(3.004.672)	(2.541.642)	(354.162)	-	(8.749.067)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	5.299.024	148.450.065	2.668.636	803.186	-	157.220.911

(*) Yapılmakta olan yatırımlarda yer alan ofis niteliğindeki 32 adet bağımsız bölüm 20 Kasım 2023 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla kullanım amacının değişmesi nedeniyle cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandırılmıştır.

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	8.237.635	2.783.140	3.713.581	654.689	-	15.389.045
Alımlar	-	3.287.952	333.075	20.067	254.563.814	258.204.908
Çıkışlar	-	(1.602.883)	-	-	-	(1.602.883)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	8.237.635	4.468.209	4.046.656	674.756	254.563.814	271.991.070
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(734.759)	(257.952)	(896.000)	(66.007)	-	(1.954.718)
Dönem gideri	(1.082.823)	(385.684)	(768.416)	(133.065)	-	(2.369.988)
Çıkışlar	-	229.690	-	-	-	229.690
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.817.582)	(413.946)	(1.664.416)	(199.072)	-	(4.095.016)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	6.420.053	4.054.263	2.382.240	475.684	254.563.814	267.896.054

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**31 Aralık 2023**

	<u>1.01.2023</u>	<u>Girişler</u>	<u>Transfer</u>	<u>Değerleme</u>	<u>31.12.2023</u>
Proje Halindeki Ofisler	68.815.094	-	254.563.814	327.063.247	650.442.155
	68.815.094	-	254.563.814	327.063.247	650.442.155

Grup'un mülkiyetinde bulunan taşınmazların gerçeğe uygun değerleri, 31 Mart 2024 tarihinde, Grup'tan bağımsız ve Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Başkent Taşınmaz Değerleme A.Ş. tarafından "Emsal Karşılaştırma Yöntemi" ile tespit edilmiştir. Değerleme şirketi ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübe ve niteliğe sahiptir. Grup ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulleri mevcut inşaat seviyesine göre belirlenen gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara almıştır.

31 Aralık 2022

	<u>1.01.2022</u>	<u>Girişler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31.12.2022</u>
Proje Halindeki Ofisler	-	68.815.094	-	68.815.094
	-	68.815.094	-	68.815.094

NOT 15- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**31 Aralık 2023**

	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	556.584	556.584
Alımlar	669.397	669.397
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.225.981	1.225.981
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(272.644)	(272.644)
Dönem gideri	(186.173)	(186.173)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(458.817)	(458.817)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	767.164	767.164

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022

	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	525.813	525.813
Alımlar	30.771	30.771
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	556.584	556.584
 <u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(148.301)	(148.301)
Dönem gideri	(124.343)	(124.343)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(272.644)	(272.644)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	283.940	283.940

NOT 16– KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kullanım hakkı varlıkları	5.341.213	3.796.277
Kullanım hakkı varlıkları itfası (-)	(1.432.988)	(1.518.511)
Toplam	3.908.225	2.277.766

Grup'un kullanım hakkı varlıkları gayrimenkul kiralamalarından oluşmaktadır. Kullanım hakkı yükümlülükleri kısa ve uzun vadeli borçlanmalar dipnotu altında açıklanmıştır.

NOT 17- TEMİNAT, REHİN, İPOTEK VE KEFALETLER ("TRİK") VE DİĞER KARŞILIKLAR**a. Karşılıklar**

Grup'un uzun vadeli dava karşılıkları 1 adet ticari nitelikteki hizmet sözleşmesine ait davadan oluşmaktadır.

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı bakiyesi	-	-
Cari dönemde ayrılan karşılık gideri	883.146	-
Dönem sonu bakiyesi	883.146	-

b. Pasifte Yer Almayan Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler:

Grup'un tarafından verilen teminat, rehin ve ipotek listesi aşağıdaki gibidir.

31.12.2023	TL karşılığı	USD	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	13.317.955	25.000	12.582.000
- <i>Teminat Mektubu</i>	13.317.955	25.000	12.582.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ların toplam tutarı	-	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	4.926.896.000	30.000.000	4.043.750.000
- <i>Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</i>	-	-	-
- <i>B. ve C. maddeleri kapsamında girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı (*)</i>	4.926.896.000	30.000.000	4.043.750.000
- <i>C. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı</i>	-	-	-
	4.940.213.955	30.025.000	4.056.332.000

(*) Belirtilen kefalet tutarları Grup'un bağlı bulunduğu Şirketler Grubu tarafından verilen ortak kefalet limitlerini içermektedir.

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2022	TL karşılığı (endeksli değerler)	TL karşılığı (tarihi değerler)	USD	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	37.693.450	22.876.404	25.000	22.408.946
- <i>Teminat Mektubu</i>	37.693.450	22.876.404	25.000	22.408.946
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ların toplam tutarı	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
- <i>Kefalet</i>	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	272.346.603	165.288.950	6.500.000	43.750.000
- <i>Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</i>	-	-	-	-
- <i>B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</i>	272.346.603	165.288.950	6.500.000	43.750.000
- <i>C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</i>	-	-	-	-
	310.040.053	188.165.354	6.525.000	66.158.946

	Para Birimi	31.12.2023	31.12.2022
GKS limiti	Türk Lirası	2.200.100.000	-
GKS limiti	Amerikan Doları	26.500.000	-

NOT 18- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.12.2023	31.12.2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	586.885	227.570
Personele borçlar	37.064	-
Toplam	623.949	227.570

NOT 19- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

a) Kıdem Tazminatı Karşılığı Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, tam 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: tam 15.371,40 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

TFRS, belirli fayda planları dahilinde muhtemel tazminat yükümlülüğünün tahmin edilebilmesi için aktüeryal değerlendirme öngörülerinin geliştirilmesini gerektirir. Konsolide finansal tablolarda, Grup öngörülen yükümlülük yöntemini uygulayarak ve geçmiş yıllardaki deneyimlerine dayanarak, hizmet süresini sonlandırdığı tarih itibarıyla kıdem tazminatı almaya hak kazananları temel alarak bir yükümlülük hesaplamaktadır. Bu karşılık, gelecekte çalışanların emekliliklerinden doğacak muhtemel yükümlülüklerin bugünkü değerinin tahmin edilmesiyle bulunmaktadır.

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	1.989.865	990.837
Hizmet maliyeti	1.642.410	1.451.421
Faiz maliyeti	215.968	78.072
Ödemeler (-)	(225.967)	(107.483)
Enflasyon etkisi	(754.872)	(451.239)
Aktüeryal kazanç/ (kayıp)	(10.602)	28.257
Kapanış bakiyesi	2.856.802	1.989.865

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31.12.2023	31.12.2022
Kullanılmamış izin karşılığı	590.394	122.179
Toplam	590.394	122.179

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in sermayesi 31 Aralık 2023 itibariyle 168.000.000 TL'dir. Sermayenin her biri 1 TL değerinde 168.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2022: Her biri 1 TL değerinde 21.000.000 adet hisse.)

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31.12.2023	%	31.12.2022
Fatih Erdoğan	17,66	29.669.166	33,335	7.000.350
Abdülkerim Fırat	17,66	29.669.167	33,335	7.000.350
Mehmet Erdoğan	17,66	29.661.667	33,33	6.999.300
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	8,93	15.000.000	-	-
Pasifik Holding A.Ş.	17,86	30.000.000	-	-
Halka Açık Kısım	20,23	34.000.000	-	-
Ödenmiş sermaye toplamı	100	168.000.000	100	21.000.000
Sermaye düzeltme farkları (*)		99.764.776		26.904.068
Toplam Sermaye		267.764.776		47.904.068

(*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan ilavelerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Şirket, 24 Ocak 2023 tarihinde sermaye artırımını yapmıştır. Sermaye, bu değişiklik ile 21.000.000 Türk lirasından 150.000.000 Türk lirasına çıkmıştır. Artırılan sermaye tutarının 70.258.143 TL'si geçmiş yıl karlarından, 58.741.857 TL'si ise nakit olarak karşılanmıştır. Söz konusu değişiklik 26 Ocak 2023 tarihli ve 10756 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu'nun İzahname ve İhraç Belgesi Tebliğine uygun olarak Sermaye Piyasası Kurulunun onay yazısı neticesinde sermayesini 150.000.000 TL'den 168.000.000 TL'ye çıkartmıştır. Artırılan sermaye tutarı halka arzdan karşılanmıştır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul ederek Sermaye Piyasası Kurulu'nun 30 Mart 2023 tarihli ve 20/410 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 750.000.000 Türk lirası olup her biri 1 Türk lirası değerinde 750.000.000 adet paya bölünmüştür. Sermaye Piyasası Kurulu tarafından verilen izin 5 yıl için geçerlidir. Şirket'in çıkarılmış sermayesinin 30.000.000 adedi nama yazılı A grubu ve 138.000.000 adedi hamiline yazılı B grubu paylardır. A grubu payların yönetim kuruluna aday gösterme ve genel kurulda oy imtiyazı bulunmaktadır. B grubu payların hiçbir imtiyazı yoktur. İmtiyazlı payların sahip olduğu imtiyazlar Şirket esas sözleşmesinde belirtilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulunun 14 Eylül 2023 tarihli ve 53/1113 sayılı izni ile Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi ortakları olan Fatih Erdoğan'ın 5.000.000 adet, Abdülkerim Fırat'ın 5.000.000 adet ve Mehmet Erdoğan'ın 5.000.000 adet sermaye payı 20 Eylül 2023 tarihinde Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

tarafından satın alınmıştır. Bu satın alma ile beraber Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.'nin Şirket'teki sermaye oranı yüzde 8,93 ve sermaye tutarı 15.000.000 Türk lirası olmuştur.

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi ortakları olan Fatih Erdoğan'ın 10.000.000 adet, Abdulkerim Fırat'ın 10.000.000 adet ve Mehmet Erdoğan'ın 10.000.000 adet olmak üzere toplamda 30.000.000 adet (A) grubu imtiyazlı payları 1 TL nominal değerli beher pay için 52,00 TL fiyat ile Pasifik Holding A.Ş.'ye 27 Aralık 2023 tarihinde devretmiştir. Bu devir ile beraber Pasifik Holding A.Ş.'nin Şirket'teki sermaye oranı yüzde 17,86 ve sermaye tutarı 30.000.000 Türk lirası olmuştur.

Hisse senedi ihraç primleri	31.12.2023	31.12.2022
Hisse senedi ihraç primleri	543.762.511	-
	543.762.511	-

Şirket 14 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş. bünyesinde kote olmuş ve bu tarihten itibaren payları işlem görmeye başlamıştır.

Yedekler	31.12.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	7.748.746	1.655.778
	7.748.746	1.655.778

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, 6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl karlarında izlenen fark
Sermaye düzeltme farkları	85.920.147	99.764.776	(13.844.629)
Paylara ilişkin primler/ (iskontolar)	520.038.784	543.762.511	(23.723.727)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	6.782.347	7.748.746	(966.399)
	612.741.278	651.276.033	38.534.755

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un hasılat ve maliyetlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

Hasılat	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Yurtiçi satışlar	50.512.427	38.688.157
- Lojistik hizmet gelirleri	50.512.427	38.688.157
Yurtdışı satışlar	668.106.582	995.130.067
- Lojistik hizmet gelirleri	668.106.582	885.764.245
- Konteyner satışı	-	109.365.822
Satıştan iadeler (-)	(8.598.650)	(11.518.525)
Toplam	710.020.359	1.022.299.699

Satışların maliyeti (-)	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Satılan hizmet maliyeti	(595.575.701)	(747.633.116)
Satılan ticari malın maliyeti	-	(47.096.551)
Toplam	(595.575.701)	(794.729.667)

NOT 22- FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Genel yönetim giderleri (-)	(55.698.242)	(48.445.567)
Pazarlama giderleri (-)	(9.705.214)	(3.254.249)
Toplam	(65.403.456)	(51.699.816)

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Niteliklerine göre faaliyet giderleri detayı aşağıdaki gibidir.

Genel yönetim giderleri detayı (-)	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Personel giderleri	(24.813.687)	(17.820.697)
Danışmanlık giderleri	(5.458.698)	(5.991.891)
Ofis ve malzeme giderleri	(3.808.297)	(1.243.571)
Motorlu taşıt giderleri	(3.864.454)	(4.614.960)
Bağış ve yardım giderleri	(3.320.223)	(9.563.198)
Seyahat giderleri	(2.845.468)	(2.635.281)
Vergi, resim ve harçlar	(2.090.138)	(315.815)
Sigorta giderleri	(1.784.545)	(1.080.645)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(1.353.790)	(1.385.348)
Ağırlama giderleri	(1.310.156)	(1.828.670)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(442.831)	(152.329)
Nakliye ve kargo giderleri	(62.602)	(50.450)
Haberleşme giderleri	(32.880)	(11.989)
Diğer giderler	(4.510.473)	(1.750.723)
Toplam	(55.698.242)	(48.445.567)

Pazarlama giderleri detayı (-)	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Fuar ve organizasyon giderleri	(7.613.647)	(1.938.427)
İlan ve reklam giderleri	(2.091.567)	(1.315.822)
Toplam	(9.705.214)	(3.254.249)

NOT 23- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Grup'un dönem sonları itibariyle diğer faaliyetlerden gelir ve giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Kur farkı gelirleri	79.720.768	59.573.275
Diğer gelirler	317.010	546.061
Toplam	80.037.778	60.119.336

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Kur farkı giderleri	(38.024.506)	(57.564.983)
Şüpheli ticari alacaklar karşılık gideri	(5.287.934)	-
Dava karşılık gideri	(883.146)	-
Diğer giderler	(4.991.931)	(598.489)
Toplam	(49.187.517)	(58.163.472)

NOT 24- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Grup'un dönem sonları itibariyle finansman gelirleri ve giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Finansman gelirleri	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
İlişkili taraflardan adat faiz gelirleri	36.765.026	-
Faiz gelirleri	988.568	538.247
Reeskont faiz geliri	4.233.744	1.384.443
Kur farkı gelirleri	-	5.407.089
Toplam	41.987.338	7.329.779

Finansman giderleri (-)	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Faiz giderleri	(15.137.090)	(2.151.165)
Banka komisyon giderleri	(1.451.471)	(1.601.178)
Reeskont faiz gideri	(958.513)	(1.355.944)
Toplam	(17.547.074)	(5.108.287)

NOT 25- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Grup'un dönem sonları itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer farkı	327.063.247	-
Menkul kıymet satış ve değerlendirme gelirleri	16.966.837	-
Sabit kıymet satış karı	157.208	539.160
Toplam	344.187.292	539.160

NOT 26- VERGİ GELİR VE GİDERLERİ

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %25’tir. Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yer alan düzenlemeyle payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 halka arz edilen kurumların paylarının, ilk kez halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi 2 puan indirimli uygulanır. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

Vergi gelir/(gideri)	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Kurumlar vergisi gideri	(18.431.499)	(37.813.177)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(70.023.266)	(1.296.535)
Toplam vergi (gideri)/geliri, net	(88.454.765)	(39.109.712)

Ertelenen Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS’ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/TFRS’ler ve Vergi Kanunları’na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Grup’un bu farklar için hesaplanan ertelenen vergi varlık veya yükümlülükleri aşağıdaki tabloda detayları ile açıklanmıştır.

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Geçici farkın niteliği	Ertelenen Vergi	
	31.12.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	1.216.225	340.182
Diğer alacaklar	(73.761)	-
Maddi duran varlıklar	(1.256.034)	(1.805.806)
Maddi olmayan duran varlıklar	(91.515)	(64.001)
Kullanım hakkı varlıkları	329.587	349.258
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(71.083.579)	-
Finansal borçlar	(270.936)	(270.371)
Ticari borçlar	(505.422)	(306.626)
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	133.810	28.102
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	604.171	459.006
Dava karşılıkları	203.124	-
Toplam	(70.794.330)	(1.270.256)

Grup'un döneme ait yasal vergi karşılıkları ve yasal peşin vergi ödemeleri aşağıdaki gibidir.

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları	18.431.499	37.813.177
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(18.431.499)	(16.493.237)
Toplam	-	21.319.940

NOT 27- PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kâr, net dönem kârının, Şirket hisselerinin ağırlıklandırılmış pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Hisse Başına Kazanç	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Net Dönem Karı	235.746.040	104.799.340
Hisse sayısı	168.000.000	21.000.000
1 hissenin değeri	1	1
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	116.530.416	16.240.548
Hisse Başına Düşen Kar	2,02	6,45

NOT 28- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermayesini portföy çeşitlemesiyle yatırım riskini en düşük seviyeye indirerek yönetmeye çalışmaktadır. Grup'un amacı; gelir getiren bir işletme olarak devamlılığını sağlamak. hissedar ve kurumsal ortakların faydasını gözetmek aynı zamanda sermayenin maliyetini azaltarak ve piyasa ortalamalarında net yükümlülük/özkaynak oranını devam ettirerek verimli sermaye yapısının sürekliliğini sağlamaktır.

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri ortaklarına getiri diğer paydaşlarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenecek temettü tutarını belirlemekte yeni hisseler çıkarabilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir

Raporlama dönemleri itibarıyla net finansal yükümlülük/ yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir.

	31.12.2023	31.12.2022
Finansal Borçlar	386.028.223	562.487.715
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(141.806.659)	(14.454.713)
Eksi: Kısa vadeli finansal yatırımlar	(15.253.985)	-
Net Borç	228.967.579	548.033.002
Toplam Özkaynak	1.099.291.654	162.199.905
Yatırılan Sermaye	1.328.259.233	710.232.907
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	17%	77%

Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri ve kısa vadeli finansal yatırımlardaki değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Grup yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda karlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir.

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kredi Riski

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir.

	Alacaklar				Banka Mevduatları
31.12.2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	94.354.917	301.962.199	110.533.922	7.702.159	141.759.046
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	94.354.917	301.962.199	110.533.922	7.702.159	141.759.046
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
D. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
E. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş	-	5.287.934	-	-	-
- Değer Düşüklüğü	-	(5.287.934)	-	-	-

	Alacaklar				Banka Mevduatları
31.12.2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	20.546.122	220.674.356	205.966	50.684.259	13.866.582
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	20.546.122	220.674.356	205.966	50.684.259	13.866.582
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
D. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	
E. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
-Vadesi Geçmiş	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü	-	-	-	-	

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Grup yönetimi, önceki yıllarda olduğu gibi yeterli miktarda nakit sağlamak ve kredi yoluyla fonlamayı mümkün kılmak suretiyle, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Grup likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Grup'un türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

31.12.2023

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	36.163.231	36.163.231	32.751.971	3.411.260
Banka Kredileri	32.000.000	32.000.000	32.000.000	-
Kiralama İşlemlerimden Kaynaklanan Yükümlülükler	4.163.231	4.163.231	751.971	3.411.260
B. Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	356.646.804	356.646.804	315.688.931	40.957.873
Ticari Borçlar	348.901.628	348.901.628	307.943.755	40.957.873
Diğer Borçlar	587.964	587.964	587.964	-
Ertelenmiş Gelirler	7.157.212	7.157.212	7.157.212	-

31.12.2022

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	61.477.763	61.477.763	59.598.002	1.879.761
Banka Kredileri	58.857.013	58.857.013	58.857.013	-
Kiralama İşlemlerimden Kaynaklanan Yükümlülükler	2.620.750	2.620.750	740.989	1.879.761
B. Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	505.871.355	505.871.355	319.020.037	186.851.318
Ticari Borçlar	500.761.545	500.761.545	313.910.227	186.851.318
Diğer Borçlar	248.407	248.407	248.407	-
Ertelenmiş Gelirler	4.861.403	4.861.403	4.861.403	-

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Yabancı Para Riski

Kur riski, Grup'un Amerikan Doları ve Euro yabancı para borç ve varlıklara sahip olmasından kaynaklanmaktadır. Ayrıca, Grup'un yaptığı işlemlerden doğan kur riski vardır. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir

Döviz Pozisyonu Tablosu- 31.12.2023	USD	EUR	TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	10.759.125	121.611	320.690.618
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	44.095	-	1.298.077
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	964.376	-	28.389.494
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	11.767.596	121.611	350.378.189
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	243.115	-	7.156.868
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	243.115	-	7.156.868
9. Toplam Varlıklar (4+8)	12.010.711	121.611	357.535.057
10. Ticari Borçlar	5.550.547	8.556	163.676.815
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	78.819	148.000	7.141.227
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (11+10+12)	5.629.366	156.556	170.818.042
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.629.366	156.556	170.818.042
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden Türev araçların			-
Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük)	6.381.345	(34.945)	186.717.015
Pozisyonu (9-18+19)			-
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	5.416.969	(34.945)	158.327.522
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)			
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu- 31.12.2022	USD	EUR	TL karşılığı (Tarihi Değer)	TL karşılığı (Endekli Değer)
1. Ticari alacaklar	3.218.540	59.812	61.373.573	101.127.027
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	443.353	-	8.289.947	13.659.588
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	701.482	-	13.116.521	21.612.474
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.363.375	59.812	82.780.041	136.399.090
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)	4.363.375	59.812	82.780.041	136.399.090
10. Ticari Borçlar	1.706.103	12.370	32.205.760	53.066.371
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	559.675	148.000	13.439.511	22.144.674
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (11+10+12)	2.265.778	160.370	45.645.271	75.211.045
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.265.778	160.370	45.645.271	75.211.045
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsindenTürev araçların	-	-	-	-
Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)	-	-	-	-
Pozisyonu (9-18+19)	2.097.597	(100.558)	37.134.770	61.188.045
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.396.115	(100.558)	24.018.249	39.575.571
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurundaki %20'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'luk oran, döviz akurlarında beklenen olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

31.12.2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimine göre)	
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları' nın TL Karşısında % 20 Değişmesi Halinde;		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	31.893.163	(31.893.163)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	31.893.163	(31.893.163)
Euro' nun TL Karşısında % 20 Değişmesi Halinde;		
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(206.115)	206.115
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	(206.115)	206.115
TOPLAM (3+6)	31.687.049	(31.687.049)

31.12.2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimine göre)		TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi endeksli değerlere göre)	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları' nın TL Karşısında % 20 Değişmesi Halinde;				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	8.219.823	(8.219.823)	13.544.041	(13.544.041)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	8.219.823	(8.219.823)	13.544.041	(13.544.041)
Euro' nun TL Karşısında % 20 Değişmesi Halinde;				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(593.117)	593.117	(977.297)	977.297
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	(593.117)	593.117	(977.297)	977.297
TOPLAM (3+6)	7.626.705	(7.626.705)	12.566.745	(12.566.745)

Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi

31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 30- BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması kapsamında raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti 535.000 TL'dir. (31.12.2022: 329.540 TL)

NOT 31- AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.