

# **Trabzon Liman İşletmeciliği**

## **Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait  
Finansal Tablolar ve  
Bağımsız Denetçi Raporu**

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi  
1 Mart 2021

Bu rapor 5 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 68 sayfa finansal tablolar ve finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

# **Trabzon Liman İşletmeciliği**

## **Anonim Şirketi**

### **İçindekiler**

Bağımsız Denetçi Raporu  
Finansal Durum Tablosu  
Kar veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu  
Özkaynak Değişim Tablosu  
Nakit Akış Tablosu  
Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

### Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

#### A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

##### 1. Görüş

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

##### 2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten 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.





| Kilit Denetim Konusu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Denetimde Konunun Nasıl Ele Alındığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Hasılatın Kaydedilmesi</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p>Şirket ana faaliyet konusu olarak Trabzon liman bölgesinde yükleme boşaltma aktarma ve hamaliye işleri yapma ve bu işler için tesis kurma; gemilere kılavuzluk hizmeti verme, su ve yakıt yükleme, boşaltma, aktarma işleri yapma faaliyetlerinde bulunmaktadır.</p> <p>Yıl içerisinde uygulanan stratejinin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından önemli bir ölçüm kriteri olması ve doğası gereği hile ve hata kaynaklı riskler barındırması sebebiyle “hasılatın kaydedilmesi” hususu kilit denetim konusu olarak tespit edilmiştir.</p> <p>31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yılda Şirket’in hasılatı 81.486.483 TL olup, hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5.h. ve Not 18’de yer almaktadır.</p> | <p>Denetimimiz sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır.</p> <p>Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin dizaynı ve uygulanması değerlendirilmiştir. Şirket’in satış ve hizmet prosedürleri analiz edilmiştir.</p> <p>Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin faturalanmış ama kazanılmamış olduğu durumların değerlendirilmesine odaklanılmıştır. Örneklem metoduyla seçilen satışların doğru döneme kaydedilip kaydedilmediğini test etmek için müşteri bazında hizmet tarifelerinin koşulları, gümrük beyannameleri, hizmet kapatma sistem verileri ile satış faturaları karşılaştırılmıştır.</p> <p>Buna ek olarak Not 18’de Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS 15 kapsamında tarafımızdan değerlendirilmiştir.</p> <p>Hasılat sürecine ilişkin uyguladığımız prosedürlerin neticesinde, hasılatın kaydedilmesi konusunda önemli bir yanlışlığa rastlanılmamıştır.</p> |





| <b>Kilit Denetim Konusu</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Denetimde Konunun Nasıl Ele Alındığı</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Finansal Yatırımlar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <p>Şirket'in finansal yatırımları, Şirket'in toplam varlıklarının %62' sini oluşturmaktadır. Söz konusu finansal yatırımlar Şirket aktifleri açısından önemli bir unsur olarak belirlenmiştir.</p> <p>31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal yatırımlar, Şirket'in Hedef Portföy Yönetimi A.Ş. aracılığı ile almış olduğu yatırım fonlarından oluşmaktadır. İlgili fonlar, TFRS 9 kapsamında "Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak muhasebeleştirilmiştir. Fonların toplam nominal değeri 72.263.649 adet olup, maliyet değeri 53.095.307 TL ve gerçeğe uygun değeri 114.517.939 TL'dir.</p> <p>Şirket'in finansal yatırımları ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5.a ve Not 5'de yer almaktadır.</p> | <p>Söz konusu finansal yatırımlar ile ilgili dönem sonu fon değerlerinin teyidi için Hedef Portföy Yönetimi A.Ş. ile maddi doğrulama prosedürleri uygulanmıştır.</p> <p>31 Aralık 2020 tarihli alınan serbest fon raporuna ait fonların adedi ve birim pay değerlerine göre finansal yatırımların gerçeğe uygun değerleri yeniden hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda muhasebeleştirme kriterlerine uygun kayıtların atılıp atılmadığı tetkik edilmiştir.</p> <p>Fon alımlarının ve satımlarının nakit hareketleri Şirket'in banka hesapları üzerinden sorgulanmıştır.</p> <p>Dipnot 5'de Finansal Yatırımlar dipnotunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS 9 kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.</p> <p>Finansal varlıkların finansal tablolarda sunumu ve muhasebeleştirme kriterlerine ilişkin uyguladığımız prosedürlerin neticesinde önemli bir yanlışlığa rastlanılmamıştır.</p> |



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

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'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; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

#### 5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumluluğu

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 bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in 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, Şirket'in 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 Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.



- 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.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket 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. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış 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 aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

## **B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülöklere İlişkin Rapor**

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 1 Mart 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Tayyip YAŞAR'dır.

Tayyip YAŞAR, YMM  
Sorumlu Denetçi

1 Mart 2021  
İstanbul, Türkiye  
Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi



**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

|                                                 | <i>Dipnot<br/>Referansı</i> | <b>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş</b> | <b>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş</b> |
|-------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                |                             | <b>31 Aralık 2020</b>                     | <b>31 Aralık 2019</b>                     |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                          |                             |                                           |                                           |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                       | 4                           | 1.562.397                                 | 460.899                                   |
| Finansal Yatırımlar                             | 5                           | 114.517.939                               | 80.986.247                                |
| Ticari Alacaklar                                |                             |                                           |                                           |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar         | 3                           | 31.947                                    | 29.545                                    |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 7                           | 2.050.945                                 | 2.885.195                                 |
| Diğer Alacaklar                                 |                             |                                           |                                           |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar          | 3                           | 24.400.533                                | 8.476.911                                 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar  | 8                           | 1.265.741                                 | 1.152.969                                 |
| Stoklar                                         | 9                           | 421.694                                   | 345.351                                   |
| Peşin Ödenmiş Giderler                          | 10                          | 359.139                                   | 217.465                                   |
| Diğer Dönen Varlıklar                           | 16                          | 1.965.155                                 | 1.991.231                                 |
| <b>Toplam Dönen Varlıklar</b>                   |                             | <b>146.575.490</b>                        | <b>96.545.813</b>                         |
| <b>Duran Varlıklar</b>                          |                             |                                           |                                           |
| Maddi Duran Varlıklar                           | 11                          | 26.321.983                                | 28.634.877                                |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                   | 12                          | 10.370.814                                | 11.249.969                                |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                       | 13                          | 895.860                                   | 2.101.785                                 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                        | 24                          | 526.714                                   | 70.057                                    |
| <b>Toplam Duran Varlıklar</b>                   |                             | <b>38.115.371</b>                         | <b>42.056.688</b>                         |
| <b>Toplam Varlıklar</b>                         |                             | <b>184.690.861</b>                        | <b>138.602.501</b>                        |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

|                                                                         | <i>Dipnot<br/>Referansı</i> | <b>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş</b> | <b>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                        |                             | <b>31 Aralık 2020</b>                     | <b>31 Aralık 2019</b>                     |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                        |                             |                                           |                                           |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                | 6                           | --                                        | 28.939                                    |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                        | 6                           | 1.376.394                                 | 4.512.399                                 |
| Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler                                    | 13                          | 1.175.675                                 | 958.382                                   |
| Ticari Borçlar                                                          |                             |                                           |                                           |
| - <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>                              | 3                           | 688.889                                   | 1.298.424                                 |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>                      | 7                           | 5.131.929                                 | 4.790.966                                 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                        | 15                          | 1.469.757                                 | 1.227.536                                 |
| Diğer Borçlar                                                           |                             |                                           |                                           |
| - <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>                               | 3                           | 1.044                                     | 288.044                                   |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>                       | 8                           | 5.213.605                                 | 10.529.670                                |
| Ertelenmiş Gelirler                                                     | 10                          | 1.541.302                                 | 1.173.705                                 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                            | 24                          | 12.315.661                                | 9.633.192                                 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                 |                             |                                           |                                           |
| - <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | 15                          | 187.060                                   | 138.105                                   |
| - <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>                                  | 14                          | 725.032                                   | 725.032                                   |
| <b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                 |                             | <b>29.826.348</b>                         | <b>35.304.394</b>                         |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                                | 6                           | --                                        | 1.174.971                                 |
| Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler                                    | 13                          | --                                        | 1.129.039                                 |
| Ticari Borçlar                                                          |                             | --                                        | --                                        |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>                      | 7                           | --                                        | 2.573.986                                 |
| Diğer Borçlar                                                           |                             | --                                        | --                                        |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>                       | 8                           | 10.308.472                                | 458.026                                   |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                 |                             | --                                        | --                                        |
| - <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | 15                          | 6.602.845                                 | 5.642.075                                 |
| <b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                 |                             | <b>16.911.317</b>                         | <b>10.978.097</b>                         |
| <b>Toplam Yükümlülükler</b>                                             |                             | <b>46.737.665</b>                         | <b>46.282.491</b>                         |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                      | <b>17</b>                   |                                           |                                           |
| Ödenmiş Sermaye                                                         |                             | 21.000.000                                | 21.000.000                                |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                               |                             | 447.419                                   | 447.419                                   |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir                                           |                             |                                           |                                           |
| - <i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</i>               |                             | (1.492.250)                               | (1.501.524)                               |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                     |                             | 16.933.372                                | 15.604.293                                |
| Geçmiş Yıllar Karları                                                   |                             | 42.429.031                                | 4.722.977                                 |
| Dönem Net Karı                                                          |                             | 58.635.624                                | 52.046.845                                |
| <b>Toplam Özkaynaklar</b>                                               |                             | <b>137.953.196</b>                        | <b>92.320.010</b>                         |
| <b>Toplam Özkaynaklar ve Yükümlülükler</b>                              |                             | <b>184.690.861</b>                        | <b>138.602.501</b>                        |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**  
31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait  
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu  
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

|                                                                                                  | <i>Dipnot<br/>Referansı</i> | <b>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş</b> | <b>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                                                                  |                             | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2020</b>        | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2019</b>        |
| Hasılat                                                                                          | 18                          | 81.486.483                                | 60.097.964                                |
| Satışların Maliyeti (-)                                                                          | 18                          | (34.149.776)                              | (30.111.225)                              |
| <b>Brüt Kar</b>                                                                                  |                             | <b>47.336.707</b>                         | <b>29.986.739</b>                         |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                                                      | 19                          | (1.366.564)                               | (1.120.066)                               |
| Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)                                                         |                             | (69.647)                                  | (86.820)                                  |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                                               | 21                          | 308.995                                   | 834.103                                   |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                                                           | 21                          | (4.955.766)                               | (4.175.456)                               |
| <b>Esas Faaliyet Karı</b>                                                                        |                             | <b>41.253.725</b>                         | <b>25.438.500</b>                         |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                                                | 22                          | 33.686.193                                | 37.165.598                                |
| <b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı</b>                                                     |                             | <b>74.939.918</b>                         | <b>62.604.098</b>                         |
| Finansman Gelirleri                                                                              | 23                          | 2.163.970                                 | 3.002.533                                 |
| Finansman Giderleri (-)                                                                          | 23                          | (2.389.575)                               | (3.223.636)                               |
| <b>Finansman Gelirleri / (Giderleri), Net</b>                                                    |                             | <b>(225.605)</b>                          | <b>(221.103)</b>                          |
| <b>Vergi Öncesi Dönem Karı</b>                                                                   |                             | <b>74.714.313</b>                         | <b>62.382.995</b>                         |
| <b>Vergi Geliri / (Gideri)</b>                                                                   | <b>24</b>                   | <b>(16.078.689)</b>                       | <b>(10.336.150)</b>                       |
| - Dönem Vergi Gideri                                                                             |                             | (16.537.664)                              | (10.862.953)                              |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri                                                                        |                             | 458.975                                   | 526.803                                   |
| <b>Dönem Net Karı</b>                                                                            |                             | <b>58.635.624</b>                         | <b>52.046.845</b>                         |
| <b>Pay Adedi</b>                                                                                 |                             | <b>21.000.000</b>                         | <b>21.000.000</b>                         |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>                                                                         | <b>25</b>                   | <b>2,7922</b>                             | <b>2,4784</b>                             |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelir Kısım</b>                                                                |                             |                                           |                                           |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi</b>                            |                             | <b>11.592</b>                             | <b>(348.613)</b>                          |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları                                            | 15                          | 11.592                                    | (348.613)                                 |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler</b>                                  |                             | <b>(2.318)</b>                            | <b>69.723</b>                             |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler |                             |                                           |                                           |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)                                                             | 24                          | (2.318)                                   | 69.723                                    |
| <b>Toplam Diğer Kapsamlı Gelir</b>                                                               |                             | <b>9.274</b>                              | <b>(278.890)</b>                          |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>                                                                     |                             | <b>58.644.898</b>                         | <b>51.767.955</b>                         |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özkaynak Değişim Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

|                                             | Ödenmiş sermaye   | Sermaye Düzeltme Farkları | Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | Net Dönem Karı/Zararı | Özkaynaklar Toplamı |
|---------------------------------------------|-------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------|
|                                             |                   |                           | Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları                  |                                     |                             |                       |                     |
| <b>1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye</b>        | <b>21.000.000</b> | <b>447.419</b>            | <b>(1.222.634)</b>                                                                         | <b>11.621.533</b>                   | <b>5.794.593</b>            | <b>38.052.782</b>     | <b>75.693.693</b>   |
| Transferler                                 | --                | --                        | --                                                                                         | 3.982.760                           | 34.070.022                  | (38.052.782)          | --                  |
| Net Dönem Karı/(Zararı)                     | --                | --                        | --                                                                                         | --                                  | --                          | 52.046.845            | 52.046.845          |
| Kar Payları                                 | --                | --                        | --                                                                                         | --                                  | (35.141.638)                | --                    | (35.141.638)        |
| Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)                | --                | --                        | (278.890)                                                                                  | --                                  | --                          | --                    | (278.890)           |
| <b>31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeleri</b> | <b>21.000.000</b> | <b>447.419</b>            | <b>(1.501.524)</b>                                                                         | <b>15.604.293</b>                   | <b>4.722.977</b>            | <b>52.046.845</b>     | <b>92.320.010</b>   |
| <b>1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye</b>        | <b>21.000.000</b> | <b>447.419</b>            | <b>(1.501.524)</b>                                                                         | <b>15.604.293</b>                   | <b>4.722.977</b>            | <b>52.046.845</b>     | <b>92.320.010</b>   |
| Transferler                                 | --                | --                        | --                                                                                         | 1.329.079                           | 50.717.766                  | (52.046.845)          | --                  |
| Net Dönem Karı/(Zararı)                     | --                | --                        | --                                                                                         | --                                  | --                          | 58.635.624            | 58.635.624          |
| Kar Payları                                 | --                | --                        | --                                                                                         | --                                  | (13.011.712)                | --                    | (13.011.712)        |
| Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)                | --                | --                        | 9.274                                                                                      | --                                  | --                          | --                    | 9.274               |
| <b>31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeleri</b> | <b>21.000.000</b> | <b>447.419</b>            | <b>(1.492.250)</b>                                                                         | <b>16.933.372</b>                   | <b>42.429.031</b>           | <b>58.635.624</b>     | <b>137.953.196</b>  |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Nakit Akış Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

|                                                                                                                     | Dipnot<br>Referansları | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>2020 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:</b>                                                      |                        | <b>20.838.118</b>                        | <b>39.839.404</b>                        |
| Dönem Net Karı                                                                                                      |                        | 58.635.624                               | 52.046.845                               |
| <b>Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler:</b>                                                    |                        | <b>(10.036.248)</b>                      | <b>(6.646.735)</b>                       |
| Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                 | 11,12,13               | 7.406.379                                | 7.507.480                                |
| Karşılıklarla ilgili düzeltmeler                                                                                    |                        |                                          |                                          |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler                                          | 14,15                  | 1.545.534                                | 1.401.997                                |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                                                |                        |                                          |                                          |
| -Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                              | 23                     | (2.163.970)                              | (3.002.533)                              |
| -Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                              | 23                     | 783.313                                  | 1.880.210                                |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler                                                   |                        |                                          |                                          |
| -Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler                                         | 23                     | (33.620.741)                             | (24.400.588)                             |
| Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından Oluşan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler                                 | 23                     | (65.452)                                 | (369.451)                                |
| Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler                                                                           | 24                     | 16.078.689                               | 10.336.150                               |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</b>                                                                 |                        | <b>(27.761.258)</b>                      | <b>(5.560.706)</b>                       |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                                          |                        | 831.848                                  | 1.642.147                                |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler                                |                        | (16.036.394)                             | 1.718.531                                |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler                                                             |                        | (76.343)                                 | (185.770)                                |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                                                           |                        | 225.923                                  | 859.309                                  |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                                            |                        | (2.842.558)                              | (2.310.162)                              |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)                                                 |                        | 242.221                                  | (921.869)                                |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                      |                        | 4.247.381                                | 2.469.208                                |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                        |                        | 26.076                                   | (40.485)                                 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler                                      | 15                     | (524.217)                                | (437.239)                                |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri)                                                                                          | 24                     | (13.855.195)                             | (8.354.376)                              |
| <b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:</b>                                                      |                        | <b>(3.163.969)</b>                       | <b>1.917.895</b>                         |
| Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri |                        | 154.501                                  | 2.686.169                                |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                     | 11                     | --                                       | 2.510.228                                |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                      | 11,12                  | (3.318.470)                              | (3.278.502)                              |
| <b>C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:</b>                                                    |                        | <b>(16.572.651)</b>                      | <b>(41.346.194)</b>                      |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                            |                        |                                          |                                          |
| -Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                     |                        | (4.339.915)                              | (6.261.622)                              |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                          | 13                     | (811.681)                                | (1.507.134)                              |
| Ödenen Temettüleri                                                                                                  |                        | (13.011.712)                             | (35.141.638)                             |
| Ödenen Faiz                                                                                                         |                        | (573.313)                                | (1.438.333)                              |
| Alınan Faiz                                                                                                         |                        | 2.163.970                                | 3.002.533                                |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki (azalış)/artış (A+B+C)</b>                                                        |                        | <b>1.101.498</b>                         | <b>411.105</b>                           |
| <b>D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>                                                                      | 4                      | <b>460.899</b>                           | <b>49.794</b>                            |
| <b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)</b>                                                               | 4                      | <b>1.562.397</b>                         | <b>460.899</b>                           |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

## İÇİNDEKİLER

|     |                                                           |    |
|-----|-----------------------------------------------------------|----|
| 1   | Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu                | 7  |
| 2   | Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar              | 8  |
| 2.1 | Sunuma İlişkin Temel Esaslar                              | 8  |
| 2.2 | TMS'ye Uygunluk Beyanı                                    | 9  |
| 2.3 | Muhasebe Politikalarında Değişiklikler                    | 10 |
| 2.4 | Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar         | 15 |
| 2.5 | Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti                     | 16 |
| 2.6 | Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları     | 32 |
| 3   | İlişkili Taraf Açıklamaları                               | 33 |
| 4   | Nakit ve Nakit Benzerleri                                 | 36 |
| 5   | Finansal Yatırımlar                                       | 36 |
| 6   | Finansal Borçlar                                          | 37 |
| 7   | Ticari Alacak ve Borçlar                                  | 38 |
| 8   | Diğer Alacak ve Borçlar                                   | 39 |
| 9   | Stoklar                                                   | 39 |
| 10  | Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler             | 40 |
| 11  | Maddi Duran Varlıklar                                     | 41 |
| 12  | Maddi Olmayan Duran Varlıklar                             | 43 |
| 13  | Kiralama İşlemleri                                        | 44 |
| 14  | Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar                    | 45 |
| 15  | Çalışanlara Sağlanan Faydalar                             | 47 |
| 16  | Diğer Varlık ve Yükümlülükler                             | 49 |
| 17  | Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri             | 49 |
| 18  | Hasılat                                                   | 50 |
| 19  | Faaliyet Giderleri                                        | 51 |
| 20  | Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler              | 51 |
| 21  | Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler            | 52 |
| 22  | Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                         | 53 |
| 23  | Finansman Gelirleri ve Giderleri                          | 53 |
| 24  | Gelir Vergileri                                           | 54 |
| 25  | Pay Başına Kazanç                                         | 58 |
| 26  | Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler | 59 |
| 27  | Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar                      | 68 |

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi ("Trabzon Liman" veya "Şirket"), 19 Eylül 2003 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

- Yükleme, boşaltma, aktarma ve hamaliye işleri yapmak ve bu işler için tesisler kurmak,
- Gemilere su verme, yakıttan yükleme, boşaltma, aktarma işleri yapmak.

T.C. Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nca yapılan ihale sonucu Trabzon Limanı'nın 30 yıllık işletme hakkı, 20.160.000 ABD Doları karşılığında 21 Kasım 2003 tarihinde Albayrak Grubu'na ait Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. tarafından devralınmıştır.

8 Temmuz 1946'da temeli atılan Trabzon Limanı 25 Haziran 1954 tarihinde açılmıştır. 1978 yılına kadar mevcut durumunu koruyan Trabzon Liman'ının artan gemi trafiğine cevap verebilmesi için modernizasyonu gündeme gelmiş ve 1980'de başlayan çalışmalar 1990'da bitirilmiştir. Yapılan bu modernizasyondan sonra limanda büyük çaplı yatırım en son 2011 yılında yapılarak bugünkü durumuna getirilmiştir. Şirket'in kayıtlı ofis adresi İskenderpaşa Mahallesi Rıhtım Sokak No:13 Trabzon'dur.

Şirket'in, 21.000.000 TL'ye çıkarılmış sermayesinin yaklaşık %30'una tekabül eden ve Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'ye ait 6.261.656 TL nominal değerli payı 24 Ocak 2018 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır. Şirket hissedarlarından Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş., elinde bulunan paylardan 1.462.741 adedini 29 Eylül 2020, 30 Eylül 2020 ve 27 Kasım 2020 tarihlerinde Borsa İstanbul bünyesinde satmış ve satış işlemi sonucunda Şirket'in halka açık paylarının oranı %36,78'ye yükselmiştir.

Şirket'in bünyesinde 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 181 kişidir (31 Aralık 2019: 176).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

|                                          | 31 Aralık 2020    |             | 31 Aralık 2019    |             |
|------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|                                          | TL                | %           | TL                | %           |
| Halka Açık Kısım                         | 7.724.400         | 36,78%      | 6.261.656         | 29,82%      |
| Ereğli Tekstil A.Ş.                      | 6.937.259         | 33,03%      | 8.400.000         | 40,00%      |
| Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. | 5.652.341         | 26,92%      | 5.652.344         | 26,92%      |
| Diğer                                    | 686.000           | 3,27%       | 686.000           | 3,27%       |
| <b>Toplam Sermaye</b>                    | <b>21.000.000</b> | <b>100%</b> | <b>21.000.000</b> | <b>100%</b> |

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

---

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar**

### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

#### **(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli**

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) esas alınmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar ile KKGK ilke kararlarından oluşmaktadır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

#### **(b) Ölçüm esasları**

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıklar hariç tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

#### **(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi**

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının geçerli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla, ilişikteki finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, TMS 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” uygulanmamıştır.

#### **(d) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi**

İlişikteki finansal tablolar Şirket’in geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak sunulmuştur.

#### **(e) Karşılaştırmalı bilgiler**

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve ilgili farklar ilgili dipnotlarda açıklanır.

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### (f) Yabancı para

Yabancı para işlemleri, ilgili Şirket’in geçerli para birimine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihindeki kurlardan geçerli para birimine çevrilmişlerdir. Parasal kalemlere ilişkin yabancı para çevirim farkı kazancı veya zararı, dönem başındaki geçerli para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın etkin faiz oranı ve ödemelerin etkisi düzeltilmesiyle dönem sonundaki yabancı para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın dönem sonu kurundan çevrilmiş tutarı ile arasındaki farkı ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerin tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetiyle ölçülen parasal olmayan kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yeniden çevirimle oluşan kur farkları, diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan nakit akış riskinden korunma araçlarının etkin olan kısmından doğan farklar hariç, kar veya zararda kayıtlara alınır.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde yabancı para paritesi aşağıdaki gibidir:

|                       | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| ABD Doları / TL       | 7,3405         | 5,9402         |
| Avro / TL             | 9,0079         | 6,6506         |
| İngiliz Sterlini / TL | 9,9438         | 7,7765         |

### 2.2 TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıklarını yasal kayıtlarına dayanarak yapılan sınıflama ve düzeltmelerle, finansal tabloların gerçeği yansıtması ilkesi doğrultusunda, TMS’ye uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları’na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 1 Mart 2021 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurul’u ve bazı düzenleyici kuruluşlar finansal tabloları yayımlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler**

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

#### **Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar**

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve güncellenmiş TFRS'lerin Şirket'in mali durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

#### **i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

##### **İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)**

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

##### **Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)**

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

---

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)**

#### **Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)**

##### **Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)**

Haziran 2019'da KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerindeki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

##### **Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)**

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

##### **ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

---

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)**

#### **Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)**

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

#### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### **Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)**

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### **TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik**

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### **TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme**

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

---

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)**

#### **Yeni ve Düzeltmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)**

#### **TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri**

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### **Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler**

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

#### **IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama**

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

---

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)**

#### **Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)**

##### **Riskten korunma muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar**

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

##### **Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması**

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

##### **İlave Açıklamalar**

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara İlişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

---

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)**

**Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)**

#### **Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi**

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

### **2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise; değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

---

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

#### **(a) Finansal Araçlar**

##### **(i) Finansal Varlıklar**

###### Sınıflandırma

Şirket, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır.

Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Şirket'in finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

###### Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüleri kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

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

###### Finansal Tablo Dışı Bırakma

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### **(a) Finansal Araçlar (devamı)**

##### **(i) Finansal Varlıklar (devamı)**

##### Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

– 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

– Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Topluluk, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

##### Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

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

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Şirket, fatura alacaklarının bir kısmını faktoring yoluyla tahsil ettiği durumlarda faktoring işlemine konu olan alacaklardan, faktoring şirketinin tahsilat riskini üstlendiği tutarlar ilgili alacak hesaplarından düşülmektedir. Şirket'in tahsilat riskinin devam ettiği tutarlar ise finansal tablolarda taşınmaya devam etmekte, bu alacaklar karşılığında faktoring şirketinden alınan avans, finansal tablolarda "Borçlanmalar" hesabı altında faktoring işlemlerinden borçlar olarak gösterilmektedir.

##### Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

---

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### **(a) Finansal Araçlar (devamı)**

##### **(ii) Finansal Yükümlülükler**

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

##### Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlar

Ana ortaklık dışı paylara verilen satın alma opsiyonları ile ilgili finansal yükümlülükler söz konusu opsiyonun itfa planına uygun olarak indirgenmiş değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılır.

##### Diğer Finansal Yükümlülükler

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

##### Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

---

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

#### **(b) Maddi Duran Varlıklar**

##### **(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm**

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

Maliyet, varlık alımlarıyla doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaları içermektedir. Şirket tarafından inşa edilen varlıkların maliyeti aşağıdaki kalemleri içermektedir:

- Malzeme ve doğrudan işçilik maliyetleri;
- Varlığın Şirket'in kullanım amacına uygun olarak çalışır hale getirilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler;
- Şirket'in varlığı elden çıkarma veya bulunduğu sahayı eski haline getirme yükümlülüğü bulunması durumunda parçalarının sökümüne veya restorasyonuna, parçaların yer değiştirmesine ve yerleştirildiği alanın restorasyonuna ilişkin maliyetler ve
- Aktifleştirilmiş borçlanma maliyetleri.

Maliyetler, yabancı para ile satın alınan maddi duran varlıklar için, özellikli nakit akışı riskinden korunma işlemlerinden doğan kazanç veya kayıpların özkaynaktan transferlerini içerir. Satın alınan yazılım, ilgili ekipmanın kullanılabilmesi için tamamlayıcı unsur olduğunda ekipmanın parçası olarak aktifleştirilir.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar. (Söz konusu maddi duran varlığın elden çıkartılmasıyla elde edilen net tutar ile defter değeri arasındaki hesaplanan fark) kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şirket'in, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek; 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan maddi duran varlıklar ise maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmıştır.

##### **(ii) Sonradan oluşan maliyetler**

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir. Devam eden onarım ve bakım yapıldıkça gider olarak muhasebeleştirilir.

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### (b) Maddi Duran Varlıklar (devamı)

##### (iii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibariyle amortismanına tabi tutulurlar.

Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortismanına tabi tutulur. Arazi amortismanına tabi değildir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

| <u>Açıklama</u>                | <u>Ömür (Yıl)</u> |
|--------------------------------|-------------------|
| Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri | 7-20              |
| Makine ve teçhizatlar          | 2-25              |
| Motorlu taşıtlar               | 5-20              |
| Demirbaşlar                    | 2-33              |
| <u>Özel Maliyetler</u>         | <u>4-25</u>       |

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibariyle gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

#### (c) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

##### (i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Şirket tarafından satın alınmış ve belirli bir faydalı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

##### (ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, içsel olarak üretilen şerefiye ve ticari markalar da dahil olmak üzere oluştuğu zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

##### (iii) İtfa payları

Şerefiye dışında kalan maddi olmayan duran varlık kalemleri için itfa payları, kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

| <u>Açıklama</u>       | <u>Ömür (Yıl)</u> |
|-----------------------|-------------------|
| Liman İşletim Hakları | 30                |
| <u>Yazılımlar</u>     | <u>3-5</u>        |

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibariyle gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

---

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### **(d) Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

##### **(i) Türev olmayan finansal varlıklar**

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıklarda her raporlama döneminde değer düşüklüğüne dair nesnel bir kanıt olup olmadığı değerlendirilir. Bir finansal varlık eğer ilk kayıtlara alınmasını takiben gerçekleşen bir veya daha fazla olay ile nesnel olarak değer düşüklüğü kanıtı oluşmuş ve bu olayların gelecekte beklenen nakit akışları üzerinde güvenilir bir şekilde belirlenebilir bir etkisi varsa değer düşüklüğü olduğu varsayılır.

Finansal varlıkların değer düşüklüğüne neden olan nesnel kanıt, borçlunun temerrüdünü veya yükümlülüğünü yerine getirememesi, Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir tutarın yeniden yapılandırılmasını, borçlunun veya ihraçcının iflas etme ihtimalinin oluşmasını, bu kişilerin ödeme durumlarında negatif durumlar ortaya çıkması veya menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması durumlarını kapsayabilir. İlave olarak, hisse senetlerine dayalı bir yatırımın gerçeğe uygun değerinin, maliyet bedelinin altına önemli ölçüde veya uzun süreli kalıcı olarak düşmesi de değer düşüklüğünün nesnel kanıtıdır.

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri ile ölçülen finansal varlıklardaki değer düşüklüğü göstergelerini hem varlık seviyesinde hem de topluca değerlendirmektedir. Bütün önemli varlıklar belirgin bir değer düşüklüğü için değerlendirilir. Tek başına ayrı bir varlık olarak önemli değer düşüklüğü tespit edilmeyen varlıklar, gerçekleşmiş ancak henüz belirlenmemiş değer düşüklükleri için topluca değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar. Tek başına önemli olmayan varlıklar benzer risk özelliklerine sahip varlıklar olarak Şirket toplu halde değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar.

Şirket, toplu halde değer düşüklüğü hakkındaki değerlendirmesini, temerrüde düşme ihtimalinin, geri kazanılma zamanlamasının ve oluşan zarar tutarlarının geçmişteki eğilimleri de dikkate alarak gerçekleştirir.

İtfa edilmiş maliyetleri ile ölçülen finansal varlıklardaki değer düşüklüğü, finansal varlığın defter değeri ile gelecekte beklenen nakit akışlarının, orijinal etkin faiz oranı ile bugünkü değerine indirgenmesi arasındaki farkı kar veya zararda kayıtlara alınır ve kredi ve alacaklarda veya vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymet yatırımlarında bir karşılık hesabı kullanılmak suretiyle gösterilir. Değer düşüklüğü oluşan varlık üzerinden hesaplanan faiz iskonto edilmek suretiyle gösterilir. Değer düşüklüğü oluşan varlık üzerinden hesaplanan faiz iskonto edilmek suretiyle kayıtlara alınmaya devam edilir. Değer düşüklüğü muhasebeleştirildikten sonra meydana gelen bir olay değer düşüklüğünde azalmaya neden olursa, bu azalış kar veya zararda muhasebeleştirilerek daha önce muhasebeleştirilmiş bulunan değer düşüklüğü zararından iptal edilir.

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### (d) Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

##### (i) Türev olmayan finansal varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıktaki değer düşüklüğü, diğer kapsamlı gelirlerde kayıt altına alınmış ve özkaynakların içinde gerçeğe uygun değer artış fonlarında takip edilen toplam kayıpların kar veya zarara aktarılması yoluyla kaydedilir. Diğer kapsamlı gelirlerden çıkarılan ve kar veya zarara kaydedilen toplam kayıp, söz konusu varlık bir borç senedi ise her türlü anapara geri ödemesi ve itfa payları düşülmek suretiyle bulunan elde etme maliyeti ile cari gerçeğe uygun değeri arasındaki farktan daha önce kar veya zarara kaydedilmiş değer düşüklüğü giderlerinin düşülmesiyle bulunur. Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardaki değer düşüklüğü ile uyumlu olarak yatırımdaki geri kazanılabilir tutarla yatırımın defter değeri karşılaştırılarak ölçülür. Değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Geri kazanılabilir tutarın belirlenmesinde kullanılan tahminlerde olumlu yönde bir değişiklik olması durumunda değer düşüklüğü geri çevrilir.

##### (ii) Finansal olmayan varlıklar

Şirket, her bir raporlama tarihinde, stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan finansal olmayan varlıklar için değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Şerefiye ve belirsiz faydalı ömre sahip varlıklar için geri kazanılabilir tutar her sene aynı dönemde tahmin edilir. Bir varlıkla ilgili nakit yaratan birimin ("NYB") defter değeri geri kazanılabilir tutarını aşıyorsa değer düşüklüğü gideri kayıtlara alınır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarı satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, ilerideki nakit akışlarının ilgili varlık ya da NYB'deki belirli riskleri ve paranın zaman değerini yansıtan cari piyasa değerlendirmelerini göstermek için vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile bulunur. Değer düşüklüğü testi için, ayrı ayrı test edilemeyen varlıklar, şirketlenmek suretiyle, diğer varlıklar ve varlık şirketlerinden bağımsız olarak sürdürülebilir faaliyetlerden nakit girişi yaratan en küçük birimlere ya da NYB'lere ayrılır. Faaliyet bölümü tavanı testine tabi olmak şartıyla, şerefiyenin dağıtılmış olduğu NYB'ler şerefiye değer düşüklüğü testinin yapıldığı seviyede toparlanır, böylelikle şerefiyenin iç raporlama amaçlı izlendiği en düşük seviye yansıtılır. İşletme birleşmesinde ortaya çıkan şerefiye. Değer düşüklüğü testi için birleşme sinerjisinden yararlanması beklenen NYB'lere dağıtılır.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. NYB'lerden kaynaklanan ve muhasebeleştirilen değer düşüklüğü karşılığı öncelikle NYB'lere (NYB Şirketlerine) dağıtılan şerefiyenin defter değerlerinden daha sonra NYB'lerdeki (NYB Şirketlerindeki) diğer varlıkların defter değerlerinden oransal esasa göre düşülür.

Şerefiyede meydana gelen değer düşüklüğü zararı geri çevrilmez. Diğer varlıklarda ise önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri bu varlığın değer düşüklüğü kayıtlara alınmasaydı, söz konusu varlık için belirlenecek olan defter değerinin amortisman veya itfa payları düşüldükten sonraki tutarını aşmayacak ölçüde geri çevrilir.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

#### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

##### **(e) Çalışanlara Sağlanan Faydalar**

###### **(i) Kıdem tazminatı karşılığı**

Türkiye'deki mevcut Türk İş Kanunu gereğince; Şirket, çalışanların emeklilik nedeniyle işten ayrılan çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı Şirket'in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekte tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye hak kazanmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanları, sırasıyla, 7.117 ve 6.380 TL tutarındadır.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre, şirketlerin belirli fayda planlarını aktüeryal değerlendirme yöntemlerine göre hesaplamaları gerekmektedir. Buna göre, ilişikteki finansal tablolardaki toplam yükümlülüğü bulmak için kullanılan emeklilik tahminlerinin olasılığını hesaplarken 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kullanılan temel istatistik varsayımlar Not 15'te açıklanmıştır.

Aktüeryal farklar hariç kıdem tazminatı karşılığında meydana gelen bütün değişiklikler kar veya zarara kaydedilir. Aktüeryal farklar ise kar zarara yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler içerisinde "Aktüeryal kazanç/(kayıp)" hesabında kayıtlara alınmakta ve doğrudan özkaynak altında gösterilmektedir.

###### **(ii) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar**

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükleri iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda kısa vadeli nakit ikramiye veya kar paylaşım planları kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir. Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar, ikramiye karşılıkları ve kullanılmamış izin hakları karşılıklarından oluşmaktadır.

##### **(f) Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

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

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

##### **(g) Karşılıklar**

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda çıkışlarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumlarında karşılık ayrılır. Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesiyle belirlenir. İskonto tutarı finansal gider olarak muhasebeleştirilir.

###### **(i) Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler**

Eğer Şirket bir sözleşmeden beklediği faydalar sözleşme kapsamında yükümlülüğünü yerine getirmek için katlandığı kaçınılmaz maliyetlerin altında ise bu gibi ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için karşılık ayrılır. Karşılık, sözleşmenin feshedilmesi sonucu beklenen maliyetin bugünkü değeri ile sözleşmenin devam etmesinden dolayı oluşması beklenen net maliyetin bugünkü değerinin düşük olması ile ölçülür. Bir karşılık ayırmadan önce, Şirket sözleşme ile ilgili varlıklara değer düşüklüğü muhasebeleştirir.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

---

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### **(h) Hasılatın Kaydedilmesi**

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolara kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket 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) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Şirket'in 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.

Satışların içerisinde önemli bir finansman maliyeti bulunması durumunda, makul bedel, gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman maliyeti içerisinde yer alan zımni faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Gerçek değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark, tahakkuk esasına göre faiz geliri olarak değerlendirilir.

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

---

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### **(i) Devlet Teşvikleri**

Alınan koşulsuz devlet teşvikleri, bu teşviklerin alacak durumuna gelmesi halinde kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilir. Diğer devlet teşvikleri, Şirket'in teşvikle ilgili gerekli koşulları sağlayacağı ve bu teşvikin alınacağı hakkında yeterli güvencenin bulunması durumunda gerçeğe uygun değerleri ile ertelenmiş gelir olarak kaydedilirler ve daha sonra varlığın faydalı ömrü boyunca sistematik olarak kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilirler.

Şirket'e katlandığı maliyetlerle ilgili verilen teşvikler, maliyetlerin oluştuğu dönemlerde sistematik olarak kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilirler.

#### **(j) İlişkili Taraflar**

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Şirket ile ilişkili sayılır:

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

- (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
- (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

(c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

(d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

(e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;

(g) 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 kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### **(k) Kiralama İşlemleri**

##### **Kiracı olarak**

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devretmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

a) Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,

b) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,

c) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;

i. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,

ii. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

##### **Kullanım hakkı varlığı**

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

a) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,

b) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirim konusu yapılır,

c) Kiralama ile ilgili Şirket tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilir ve

d) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### **(k) Kiralama İşlemleri (devamı)**

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş,
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismana tabi tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

#### Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- a) Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır,
- c) Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

#### Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

#### Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

---

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### **(l) Finansman Gelirleri ve Finansman Giderleri**

Finansman gelirleri, ilişkili taraflara finansman amaçlı verilmiş tutaralar üzerinden hesaplanan faiz gelirlerini içerir. Faiz geliri, etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansman giderleri, alınan kredilerin faiz giderleri, kiralama işlemlerinden faiz giderleri ve kur farklarını içerir.

Bir özellikli varlık satın alımı, inşası veya üretimiyle doğrudan ilgili olmayan borçlanma maliyetleri etkin faiz yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansal gelirler veya finansal giderler içerisinde net olarak raporlanır.

#### **(m) Vergi**

Dönem karı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergisi ve ertelenen vergi doğrudan özkaynaklarda veya diğer kapsamlı gelir tablosunda kayıtlara alınan kalemlerin vergi etkileri hariç kar veya zarar hesaplarında muhasebeleştirilir.

##### **(i) Dönem vergisi**

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir. Türkiye'deki uygulama detayları Not 24'te verilmiştir.

##### **(ii) Ertelenmiş vergi**

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

- Bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- Öngörülebilir bir gelecekteki tersine dönmesi muhtemel olmayan ve Şirket'in geri çevrim zamanını kontrol edebildiği bağlı ortaklık, iştirak ve müştereken kontrol edilen işletmelerdeki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar ve

Şerefinin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan vergilendirilebilir geçici farklar.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

---

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### **(m) Vergi (devamı)**

##### **(ii) Ertelenmiş vergi (devamı)**

Şirket, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer. Gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller için, söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün defter değerinin satış yoluyla geri kazanılacağına ilişkin aksi ispat edilene kadar geçerli bir varsayım bulunmaktadır.

Ertelenmiş vergi, raporlama dönem sonu itibarıyla geçici farkların geri çevrileceği zamandaki yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranı ile ölçülür.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi yükümlülüklerine mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi olması veya vergiye tabi işletmeler farklı işletmeler olmakla birlikte bu işletmeler vergi borçlarını ve vergi alacaklarını ya net esasa göre yerine getirecek veya tahsilat ve ödemeyi ayrı ayrı ancak aynı zamanda yapacak olması durumunda mahsuplaştırılabilmektedir.

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ilgili vergi avantajının kullanımının muhtemel olmadığı kısımlar için ertelenmiş vergi varlıkları azaltılır.

##### **(iii) Vergi riski**

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken Şirket belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Şirket'in mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

---

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### **(n) Nakit Akış Tablosu**

Nakit akış tablosunda döneme ilişkin nakit akımları işletme yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Şirket, işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akımlarını, net kar/zararın gayri nakdi işlemlerin geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akımlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankalardaki üç aydan kısa vadeli mevduat, oluştuğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımları ifade etmektedir.

#### **(o) Temettüleri**

Temettü alacakları, beyan edildikleri dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak, Genel Kurul’da kar dağıtım kararının alındığı dönemde finansal tablolara yansıtılır.

#### **(p) Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması**

Şirket’in ürün veya hizmet grubu sunumunda risk ve getiri açısından diğer faaliyet alanlarından farklı özellikler taşıyan, ayırt edilebilir faaliyet bölümünün ve farklı risk ve getiri özelliklerine sahip ayırt edilebilir coğrafi bölümünün olmaması nedeniyle bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

---

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### **(r) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

Yatırım faaliyetlerinden gelirler, sabit kıymet satış karları ve kar veya zarara kaydedilen gerçeğe uygun değer kazançlarından oluşmaktadır.

#### **(s) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler Ve Giderler**

Esas faaliyetlerden diğer gelirler, hurda satış ve sigorta hasar bedeli gelirleri, konusu kalmayan karşılıklarından gelirler, borçlanma araçları dışında kalan finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri ve diğer faaliyetlerle ilgili gelirlerden oluşmaktadır.

Esas faaliyetlerden diğer giderler, şüpheli alacak karşılık giderleri, bağış ve yardımlar, borçlanma araçları dışında kalan finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı giderleri ve diğer faaliyetlerle ilgili giderlerden oluşmaktadır.

Kur farkı gelir veya giderleri kur farkı hareketlerinin şirket bazında net gelir ya da net gider durumunda olmasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler veya esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde net tutarlarıyla gösterilmektedir.

#### **(t) Gerçeğe Uygun Değerin Belirlenmesi**

Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir. Gerçeğe uygun değerler ölçme ve açıklama amacıyla aşağıdaki yöntemlerle belirlenmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlarla ilgili ilave bilgiler varlık veya yükümlülüğe özgü dipnotlarda sunulmuştur.

##### **(i) Ticari ve diğer alacaklar**

Ticari ve diğer alacakların gerçeğe uygun değerleri gelecekteki nakit akışlarının ölçüm tarihindeki piyasa faiz oranları ile indirgenmesiyle bulunacak değer olarak tahmin edilir. Belirli bir faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar indirgenme etkisinin önemsiz olması durumunda orijinal fatura tutarından değerlendirilir. Bu gerçeğe uygun değerler ilk muhasebeleştirme sırasında ve açıklama amacıyla her raporlama dönemi sonunda belirlenir.

##### **(ii) Diğer türev olmayan finansal yükümlülükler**

Diğer türev olmayan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri, ilk muhasebeleştirme sırasında ve açıklama amacıyla her raporlama dönemi sonunda belirlenir. Gerçeğe uygun değer, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının ölçüm tarihindeki piyasa faiz oranları ile bugünkü değere indirgenmesi ile hesaplanmaktadır. Dönüştürülebilir senetlerin yükümlülük kısmı ile ilgili olarak, piyasa faiz oranı dönüştürme seçeneği olmayan benzer yükümlülüklerle referans verilerek belirlenir. Finansal kiralama işlemleri için piyasa faizi benzer kira anlaşmalarına göre belirlenir.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

---

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları**

Finansal tabloların TMS/IFRS’ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Bu finansal tabloların hazırlanması sırasında Şirket’in muhasebe politikalarının uygulamasında yönetim tarafından yapılan önemli değerlendirmeler ile tahmindeki belirsizliğin temel kaynakları 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulananlar ile tutarlıdır.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncelleme yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

- Not 2.5 (b, c) Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri
- Not 14 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar
- Not 15 Kıdem tazminatı karşılığında kullanılan varsayımlar
- Not 24 Vergi varlık ve yükümlülükleri
- Not 26 Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 3 İlişkili Taraf Açıklamaları

Finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. Şirket'in normal faaliyetlerini sürdürmesi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır.

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Şirket'in bu dipnotta açıklanan bazı ilişkili tarafları ve Şirket ile olan ilişkileri aşağıdaki gibidir. Bu şirketler; Türkiye Denizcilik İşletmeleri A.Ş. dışında Albayrak ailesi tarafından kontrol edilmekte olup ilişkili taraf olarak sunulmuştur.

| <b>İlişkili Taraf</b>                                                    | <b>Tanım</b>    |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Nuri Albayrak                                                            | Ortak           |
| Ahmet Albayrak                                                           | Ortak           |
| Bayram Albayrak                                                          | Ortak           |
| Kazım Albayrak                                                           | Ortak           |
| Mustafa Albayrak                                                         | Ortak           |
| Muzaffer Albayrak                                                        | Ortak           |
| Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş. ("Albayrak İnşaat")               | Ortak           |
| Türkiye Denizcilik İşletmeleri A.Ş. ("TDİ")                              | Ortak           |
| Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ereğli Tekstil")          | Ortak           |
| Albayrak Vakfı                                                           | İlişkili Vakıf  |
| Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ("Tümosan")                         | İlişkili Şirket |
| Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ("Varaka")                                      | İlişkili Şirket |
| Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic. Ltd. Şti. ("Ağa Maden")                | İlişkili Şirket |
| Albil Merkezi Hizmetler A.Ş. ("Albil")                                   | İlişkili Şirket |
| Bayfa Geri Dön. Tur. Taş. San. ve Tic. Ltd. Şti. ("Bayfa Geri Dönüşüm")  | İlişkili Şirket |
| Birlikte Dağıtım A.Ş. ("Birlikte Dağıtım")                               | İlişkili Şirket |
| Bks Turizm Taşımacılık Enerji ve İnş. San. ve Tic. A.Ş. ("Bks Turizm")   | İlişkili Şirket |
| Nakil Lojistik A.Ş. ("Nakil Lojistik")                                   | İlişkili Şirket |
| Platform Tur. Taş. Gıda İnş.Tem.Hiz.San.ve Tic. A.Ş. ("Platform Turizm") | İlişkili Şirket |
| Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. ("Reklam Piri")                          | İlişkili Şirket |
| Transbaş Trabzon Serbest Bölge İşl. A.Ş. ("Transbaş")                    | İlişkili Şirket |
| Yeşil Adamlar Atık Yön. ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar")            | İlişkili Şirket |
| Alport Conakry S.A. ("Alport Conakry")                                   | İlişkili Şirket |
| Kademe Atık Teknolojileri A.Ş.("Kademe")                                 | İlişkili Şirket |
| Piri Medya A.Ş. ("Piri Medya")                                           | İlişkili Şirket |

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

**3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)****İlişkili Taraf Bakiyeleri**

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

|                     | Alacaklar     |                   | Borçlar        |                | Ertelenmiş Gelirler       |
|---------------------|---------------|-------------------|----------------|----------------|---------------------------|
| 31 Aralık 2020      | Kısa Vade     |                   | Kısa Vade      |                | Kısa Vade                 |
|                     | Ticari        | Ticari Olmayan    | Ticari         | Ticari Olmayan | Alınan Avanslar (Not: 10) |
| Albayrak İnşaat(**) | --            | 24.350.291        | --             | --             | --                        |
| Ahmet Albayrak      | --            | 32.019            | --             | --             | --                        |
| Nuri Albayrak       | --            | 10.000            | --             | --             | --                        |
| Albil               | --            | 8.223             | 96.068         | --             | --                        |
| Platform Turizm     | --            | --                | 90.309         | --             | --                        |
| Transbaş            | --            | --                | --             | --             | 1.120.712                 |
| Nakil Lojistik      | --            | --                | --             | --             | --                        |
| Ağa Maden           | --            | --                | 110.505        | --             | --                        |
| Reklam Piri         | --            | --                | 47.200         | 1.044          | --                        |
| Birlikte Dağıtım    | --            | --                | 897            | --             | --                        |
| Varaka              | --            | --                | 243.529        | --             | --                        |
| Bks Turizm          | 8.107         | --                | --             | --             | --                        |
| Yeşil Adamlar       | 15.366        | --                | --             | --             | --                        |
| Bayfa Geri Dönüşüm  | 8.474         | --                | 100.381        | --             | --                        |
| <b>Toplam</b>       | <b>31.947</b> | <b>24.400.533</b> | <b>688.889</b> | <b>1.044</b>   | <b>1.120.712</b>          |

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

|                       | Alacaklar     |                  | Borçlar          |                | Ertelenmiş Gelirler       |
|-----------------------|---------------|------------------|------------------|----------------|---------------------------|
| 31 Aralık 2019        | Kısa Vade     |                  | Kısa Vade        |                | Kısa Vade                 |
|                       | Ticari        | Ticari Olmayan   | Ticari           | Ticari Olmayan | Alınan Avanslar (Not: 10) |
| Albayrak İnşaat (**)  | --            | 7.647.319        | --               | --             | --                        |
| Ereğli Tekstil (*)    | --            | 701.279          | --               | --             | --                        |
| Ahmet Albayrak (*)    | --            | 84.426           | --               | --             | --                        |
| Muzaffer Albayrak (*) | --            | 8.353            | --               | --             | --                        |
| Bayram Albayrak (*)   | --            | 8.920            | --               | --             | --                        |
| Kazım Albayrak (*)    | --            | 8.192            | --               | --             | --                        |
| Mustafa Albayrak (*)  | --            | 8.133            | --               | --             | --                        |
| Nuri Albayrak (*)     | --            | 8.113            | --               | --             | --                        |
| Transbaş              | --            | --               | --               | --             | 936.104                   |
| Bks Turizm            | 3.540         | --               | --               | --             | --                        |
| Yeşil Adamlar         | 7.073         | --               | --               | --             | --                        |
| Varaka                | 10.790        | --               | --               | --             | --                        |
| Nakil Lojistik        | 8.142         | --               | --               | --             | --                        |
| Tümosan               | --            | --               | 85.285           | 287.000        | --                        |
| Bayfa Geri Dönüşüm    | --            | --               | 768.165          | --             | --                        |
| Ağa Maden             | --            | --               | 224.964          | --             | --                        |
| Platform Turizm       | --            | --               | 160.087          | --             | --                        |
| Albil                 | --            | 2.176            | 47.226           | --             | --                        |
| Reklam Piri           | --            | --               | 11.800           | 1.044          | --                        |
| Birlikte Dağıtım      | --            | --               | 897              | --             | --                        |
| <b>Toplam</b>         | <b>29.545</b> | <b>8.476.911</b> | <b>1.298.424</b> | <b>288.044</b> | <b>936.104</b>            |

(\*) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari olmayan alacaklar genel olarak ortaklara verilmiş kar payı avansından oluşmaktadır.

(\*\*) Finansman amaçlı tutarlardan oluşmaktadır. Bu alacak için piyasa şartlarında faiz hesaplanmaktadır.

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

### 3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

#### Satışlar ve Gelirler

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2019 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

|                    | 1 Ocak – 31 Aralık 2020 |                         | 1 Ocak – 31 Aralık 2019 |                         |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                    | Mal veya Hizmet         | Faiz Geliri<br>(Not:23) | Mal veya Hizmet         | Faiz Geliri<br>(Not:23) |
| Bayfa Geri Dönüşüm | 170.683                 | --                      | 202.641                 | --                      |
| Transbaş           | 22.803                  | --                      | 2.129.073               | --                      |
| Albayrak İnşaat    | 3.600                   | 2.163.970               | 3.600                   | 3.002.533               |
| Yeşil Adamlar      | 3.600                   | --                      | 3.600                   | --                      |
| Ağa Maden          | 3.600                   | --                      | 3.600                   | --                      |
| Nakil Lojistik     | 3.300                   | --                      | 3.600                   | --                      |
| Bks Turizm         | --                      | --                      | 3.600                   | --                      |
| Alport Conakry     | --                      | --                      | 14.959.752              | --                      |
| <b>Toplam</b>      | <b>207.586</b>          | <b>2.163.970</b>        | <b>17.309.466</b>       | <b>3.002.533</b>        |

#### Alışlar ve Giderler

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2019 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alışlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

|                    | 1 Ocak – 31 Aralık 2020 |                | 1 Ocak – 31 Aralık 2019 |               |
|--------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|---------------|
|                    | Mal veya Hizmet         | Diğer          | Mal veya Hizmet         | Diğer         |
| Albayrak Vakfı     | --                      | 144.000        | --                      | 92.250        |
| Bayfa Geri Dönüşüm | 550.762                 | --             | 805.827                 | --            |
| Albil              | 311.329                 | --             | 237.651                 | --            |
| TDİ                | 328.989                 | --             | 285.550                 | --            |
| Ağa Maden          | 144.372                 | --             | 279.244                 | --            |
| Platform Turizm    | 190.199                 | --             | 173.855                 | --            |
| Kademe             | 12.113                  | --             | --                      | --            |
| Varaka             | 866.604                 | --             | --                      | --            |
| Piri Medya         | 3.396                   | --             | --                      | --            |
| Birlikte Dağıtım   | 3.000                   | --             | --                      | --            |
| Reklam Piri        | 40.000                  | --             | 28.142                  | --            |
| <b>Toplam</b>      | <b>2.450.764</b>        | <b>144.000</b> | <b>1.810.269</b>        | <b>92.250</b> |

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

#### Ödenen Temettüleri

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2019 dönemlerinde Şirket'in ortaklarına ödemiş olduğu temettü tutarları aşağıdaki gibidir:

|                 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| Albayrak İnşaat | 3.478.464                  | 9.394.531                  |
| Ereğli Tekstil  | 3.965.474                  | 14.056.655                 |
| Halka Açık      | 5.142.724                  | 10.542.491                 |
| Diğer           | 425.050                    | 1.147.961                  |
| <b>Toplam</b>   | <b>13.011.712</b>          | <b>35.141.638</b>          |

#### Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 888.189 TL'dir (2019: 635.256 TL).

### 4 Nakit ve Nakit Benzerleri

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                         | 31 Aralık 2020   | 31 Aralık 2019 |
|-------------------------|------------------|----------------|
| Kasa                    |                  |                |
| - Türk Lirası           | 13.156           | 7.759          |
| - USD                   | --               | 14.603         |
| - Avro                  | --               | 2.791          |
| Banka - Vadesiz Mevduat |                  |                |
| - Türk Lirası           | 576.605          | 172.916        |
| - USD                   | 13.171           | 234.265        |
| - Avro                  | 959.465          | 22.897         |
| Banka - Vadeli Mevduat  |                  |                |
| - Türk Lirası           | --               | 5.668          |
| <b>Toplam</b>           | <b>1.562.397</b> | <b>460.899</b> |

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

### 5 Finansal Yatırımlar

#### Gerçeğe Uygun Değeri Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal yatırımlar, Şirket'in Hedef Portföy Yönetimi A.Ş. aracılığı ile almış olduğu Hedef Portföy Serbest Fon yatırımlarından oluşmaktadır. Şirket'in elinde bulundurduğu fonların toplam nominal adedi 72.263.649 olup, maliyet değeri 53.095.307 TL ve gerçeğe uygun değeri ise 114.517.939 TL'dir (31 Aralık 2019: nominal adedi 72.388.000, gerçeğe uygun değeri 80.986.247 TL).

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

**6 Finansal Borçlar****Banka Kredileri**

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                 | 31 Aralık 2020   | 31 Aralık 2019   |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b><i>Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar</i></b> |                  |                  |
| Kısa Vadeli Banka Kredileri                     | --               | 28.939           |
| Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları    | 1.376.394        | 4.512.399        |
| <b>Toplam</b>                                   | <b>1.376.394</b> | <b>4.541.338</b> |

***Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar***

|                             |                  |                  |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Uzun Vadeli Banka Kredileri | --               | 1.174.971        |
| <b>Toplam</b>               | <b>1.376.394</b> | <b>5.716.309</b> |

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal borçlarının faiz detayı aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2020 |      |              |                      |               |                     |                  |                  |
|----------------|------|--------------|----------------------|---------------|---------------------|------------------|------------------|
| Banka Adı      | Vade | Faiz Oranı % | Orijinal Para Birimi | Kısa Vade     | U.V.K Kısa V. Kısım | Uzun Vade        | Toplam           |
| ING Bank       | 2021 | 15,6%        | 1.376.394            |               | 1.376.394           | --               | 1.376.394        |
|                |      |              |                      |               | <b>1.376.394</b>    |                  | <b>1.376.394</b> |
| 31 Aralık 2019 |      |              |                      |               |                     |                  |                  |
| Banka Adı      | Vade | Faiz Oranı % | Orijinal Para Birimi | Kısa Vade     | U.V.K Kısa V. Kısım | Uzun Vade        | Toplam           |
| ING Bank       | 2020 | --           | 28.939               | 28.939        | --                  | --               | 28.939           |
| ING Bank       | 2021 | 15,6%        | 5.687.370            | --            | 4.512.399           | 1.174.971        | 5.687.370        |
|                |      |              |                      | <b>28.939</b> | <b>4.512.399</b>    | <b>1.174.971</b> | <b>5.716.309</b> |

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 7 Ticari Alacak ve Borçlar

#### Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

|                                     | 31 Aralık 2020   | 31 Aralık 2019   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Alıcılar                            | 2.050.945        | 2.885.195        |
| Şüpheli Ticari Alacak (*)           | 48.774           | 48.774           |
| Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-) | (48.774)         | (48.774)         |
| <b>Toplam</b>                       | <b>2.050.945</b> | <b>2.885.195</b> |

(\*) Şirket'in şüpheli ticari alacaklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

|                                     | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 Ocak İtibariyle Bakiye            | 48.774                     | --                         |
| Dönem Gideri                        | --                         | 48.774                     |
| <b>Dönem Sonu İtibariyle Bakiye</b> | <b>48.774</b>              | <b>48.774</b>              |

#### Kısa Vadeli Ticari Borçlar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

|                    | 31 Aralık 2020   | 31 Aralık 2019   |
|--------------------|------------------|------------------|
| Borç Senetleri (*) | 3.595.868        | 3.639.284        |
| Satıcılar          | 1.332.627        | 1.035.941        |
| Diğer Borçlar      | 203.434          | 115.741          |
| <b>Toplam</b>      | <b>5.131.929</b> | <b>4.790.966</b> |

#### Uzun Vadeli Ticari Borçlar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

|                    | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019   |
|--------------------|----------------|------------------|
| Borç Senetleri (*) | --             | 2.573.986        |
| <b>Toplam</b>      | <b>--</b>      | <b>2.573.986</b> |

(\*) Şirket'in borç senetleri, sabit kıymet alımı ile ilgili olarak tedarikçi şirket Liebherr' e verdiği senetlerden oluşmaktadır. Senetlerin vadesi 25 Temmuz 2021'de son bulmakta ve her bir senedin vadesine göre Eurolibor oranları kullanılarak iskonto edilmektedir (31 Aralık 2020: %4,09 - 31 Aralık 2019: %3,36).

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

**8 Diğer Alacak ve Borçlar*****Kısa Vadeli Diğer Alacaklar***

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

|                                | 31 Aralık 2020   | 31 Aralık 2019   |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 1.210.574        | 1.000.797        |
| Diğer Çeşitli Alacaklar        | 55.167           | 152.172          |
| <b>Toplam</b>                  | <b>1.265.741</b> | <b>1.152.969</b> |

***Kısa Vadeli Diğer Borçlar***

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

|                                  | 31 Aralık 2020   | 31 Aralık 2019    |
|----------------------------------|------------------|-------------------|
| Taksitlendirilmiş Vergi Borçları | 5.154.236        | 10.445.203        |
| Ödenecek Vergi ve Fonlar         | 48.159           | --                |
| Diğer Çeşitli Borçlar            | 11.210           | 84.467            |
| <b>Toplam</b>                    | <b>5.213.605</b> | <b>10.529.670</b> |

***Uzun Vadeli Diğer Borçlar***

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

|                                  | 31 Aralık 2020    | 31 Aralık 2019 |
|----------------------------------|-------------------|----------------|
| Taksitlendirilmiş Vergi Borçları | 10.308.472        | 458.026        |
| <b>Toplam</b>                    | <b>10.308.472</b> | <b>458.026</b> |

**9 Stoklar**

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in stok detayı aşağıdaki gibidir:

|                      | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|----------------------|----------------|----------------|
| İlk Madde ve Malzeme | 369.068        | 335.559        |
| Diğer Stoklar        | 52.626         | 9.792          |
| <b>Toplam</b>        | <b>421.694</b> | <b>345.351</b> |

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

**10 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler****Peşin Ödenmiş Giderler****Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderlerin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

|                             | <b>31 Aralık 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 141.147               | 205.585               |
| Verilen Avanslar            | 217.992               | 11.880                |
| <b>Toplam</b>               | <b>359.139</b>        | <b>217.465</b>        |

**Ertelenmiş Gelirler****Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                       | <b>31 Aralık 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Alınan Sipariş Avansları                              | 293.456               | 90.198                |
| Gelecek Aylara Ait Gelirler                           | 127.134               | 147.403               |
| <b>Toplam</b>                                         | <b>420.590</b>        | <b>237.601</b>        |
| İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları (Not:3) | 1.120.712             | 936.104               |
|                                                       | <b>1.541.302</b>      | <b>1.173.705</b>      |

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

**11 Maddi Duran Varlıklar**

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

|                                         | Yer Altı ve<br>Yerüstü Düzenleri | Tesis Makine<br>ve Cihazlar | Taşıtlar           | Demirbaşlar        | Yapılmakta<br>Olan Yatırımlar | Özel<br>Maliyetler | Toplam              |
|-----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|---------------------|
| 1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi             | 1.715.264                        | 25.032.224                  | 9.087.959          | 1.508.483          | --                            | 20.151.162         | 57.495.092          |
| İlaveler                                | --                               | 1.811.909                   | 662.878            | 97.300             | 696.413                       | 25.288             | 3.293.788           |
| Transfer                                | --                               | --                          | --                 | --                 | (696.413)                     | 696.413            | --                  |
| Çıkış                                   | --                               | --                          | --                 | --                 | --                            | --                 | --                  |
| <b>31 Aralık 2020 Kapanış Bakiyesi</b>  | <b>1.715.264</b>                 | <b>26.844.133</b>           | <b>9.750.837</b>   | <b>1.605.783</b>   | <b>--</b>                     | <b>20.872.863</b>  | <b>60.788.880</b>   |
| <b>Eksi: Birikmiş Amortisman</b>        |                                  |                             |                    |                    |                               |                    |                     |
| 1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi             | (743.186)                        | (16.182.387)                | (5.546.776)        | (1.139.976)        | --                            | (5.247.890)        | (28.860.215)        |
| Cari Dönem Amortismanı                  | (80.885)                         | (3.836.442)                 | (487.655)          | (133.697)          | --                            | (1.068.003)        | (5.606.682)         |
| Çıkış                                   | --                               | --                          | --                 | --                 | --                            | --                 | --                  |
| <b>31 Aralık 2020 Kapanış Bakiyesi</b>  | <b>(824.071)</b>                 | <b>(20.018.829)</b>         | <b>(6.034.431)</b> | <b>(1.273.673)</b> | <b>--</b>                     | <b>(6.315.893)</b> | <b>(34.466.897)</b> |
| <b>1 Ocak 2020 Net Defter Değeri</b>    | <b>972.078</b>                   | <b>8.849.837</b>            | <b>3.541.183</b>   | <b>368.507</b>     | <b>--</b>                     | <b>14.903.270</b>  | <b>28.634.877</b>   |
| <b>31 Aralık 2020 Net Defter Değeri</b> | <b>891.193</b>                   | <b>6.825.304</b>            | <b>3.716.406</b>   | <b>332.110</b>     | <b>--</b>                     | <b>14.556.970</b>  | <b>26.321.983</b>   |

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, sabit kıymetleri üzerinde 14.857.206 TL (31 Aralık 2019: 17.596.783 TL) tutarında rehin bulunmaktadır.

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**  
31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

**11 Maddi Duran Varlıklar (devamı)**

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

|                                         | Yer Altı ve<br>Yerüstü Düzenleri | Tesis Makine<br>ve Cihazlar | Taşıtlar           | Demirbaşlar        | Yapılmakta<br>Olan Yatırımlar | Özel<br>Maliyetler | Toplam              |
|-----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|---------------------|
| 1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi             | 1.715.264                        | 32.086.420                  | 8.624.701          | 1.445.699          | 1.138.885                     | 18.033.207         | 63.044.176          |
| İlaveler                                | --                               | 1.669.896                   | 463.258            | 67.817             | 1.007.851                     | 15.005             | 3.223.827           |
| Transfer                                | --                               | --                          | --                 | --                 | (2.146.736)                   | 2.146.736          | --                  |
| Çıkış                                   | --                               | (8.724.092)                 | --                 | (5.033)            | --                            | (43.786)           | (8.772.911)         |
| <b>31 Aralık 2019 Kapanış Bakiyesi</b>  | <b>1.715.264</b>                 | <b>25.032.224</b>           | <b>9.087.959</b>   | <b>1.508.483</b>   | <b>--</b>                     | <b>20.151.162</b>  | <b>57.495.092</b>   |
| <b>Eksi: Birikmiş Amortisman</b>        |                                  |                             |                    |                    |                               |                    |                     |
| 1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi             | (662.302)                        | (18.584.771)                | (5.164.030)        | (1.023.120)        | --                            | (4.329.773)        | (29.763.996)        |
| Cari Dönem Amortismanı                  | (80.884)                         | (3.840.083)                 | (382.746)          | (119.792)          | --                            | (935.397)          | (5.358.902)         |
| Çıkış                                   | --                               | 6.242.467                   | --                 | 2.936              | --                            | 17.280             | 6.262.683           |
| <b>31 Aralık 2019 Kapanış Bakiyesi</b>  | <b>(743.186)</b>                 | <b>(16.182.387)</b>         | <b>(5.546.776)</b> | <b>(1.139.976)</b> | <b>--</b>                     | <b>(5.247.890)</b> | <b>(28.860.215)</b> |
| <b>1 Ocak 2019 Net Defter Değeri</b>    | <b>1.052.962</b>                 | <b>13.501.649</b>           | <b>3.460.671</b>   | <b>422.579</b>     | <b>1.138.885</b>              | <b>13.703.434</b>  | <b>33.280.180</b>   |
| <b>31 Aralık 2019 Net Defter Değeri</b> | <b>972.078</b>                   | <b>8.849.837</b>            | <b>3.541.183</b>   | <b>368.507</b>     | <b>--</b>                     | <b>14.903.272</b>  | <b>28.634.877</b>   |

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

**12 Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönemde maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                        | <b>Haklar(*)</b>  | <b>Yazılımlar</b> | <b>Toplam</b>     |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi            | 24.129.218        | 1.399.098         | 25.528.316        |
| İlaveler                               | --                | 24.681            | 24.681            |
| <b>31 Aralık 2020 Kapanış Bakiyesi</b> | <b>24.129.218</b> | <b>1.423.779</b>  | <b>25.552.997</b> |

**Eksi: Birikmiş İtfa Payı**

|                                         |                     |                  |                     |
|-----------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| 1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi             | (13.545.032)        | (733.315)        | (14.278.347)        |
| Cari Dönem İtfa Payı                    | (801.466)           | (102.370)        | (903.836)           |
| <b>31 Aralık 2020 Kapanış Bakiyesi</b>  | <b>(14.346.498)</b> | <b>(835.685)</b> | <b>(15.182.183)</b> |
| <b>1 Ocak 2020 Net Defter Değeri</b>    | <b>10.584.186</b>   | <b>665.783</b>   | <b>11.249.969</b>   |
| <b>31 Aralık 2020 Net Defter Değeri</b> | <b>9.782.720</b>    | <b>588.094</b>   | <b>10.370.814</b>   |

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren dönemde maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                        | <b>Haklar(*)</b>  | <b>Yazılımlar</b> | <b>Toplam</b>     |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi            | 24.129.218        | 1.344.423         | 25.473.641        |
| İlaveler                               | --                | 54.675            | 54.675            |
| <b>31 Aralık 2019 Kapanış Bakiyesi</b> | <b>24.129.218</b> | <b>1.399.098</b>  | <b>25.528.316</b> |

**Eksi: Birikmiş İtfa Payı**

|                                         |                     |                  |                     |
|-----------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| 1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi             | (12.743.565)        | (437.097)        | (13.180.662)        |
| Cari Dönem İtfa Payı                    | (801.467)           | (296.218)        | (1.097.685)         |
| <b>31 Aralık 2019 Kapanış Bakiyesi</b>  | <b>(13.545.032)</b> | <b>(733.315)</b> | <b>(14.278.347)</b> |
| <b>1 Ocak 2019 Net Defter Değeri</b>    | <b>11.385.653</b>   | <b>907.326</b>   | <b>12.292.979</b>   |
| <b>31 Aralık 2019 Net Defter Değeri</b> | <b>10.584.186</b>   | <b>665.783</b>   | <b>11.249.969</b>   |

(\*) T.C. Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nca yapılan ihale sonucu Trabzon Limanı'nın 30 yıllık işletme hakkı 20.160.000 ABD Doları karşılığında 22 Kasım 2003 tarihinde Şirket tarafından devralınmıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla işletme hakkı, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde 9.782.720 TL net defter değeri ile taşınmaktadır (31 Aralık 2019: 10.584.186 TL). İşletme Hakkı, kira süresi olan 30 yıl üzerinden itfa edilmektedir.

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 13 Kiralama İşlemleri

#### Kullanım Hakkı Varlığı

Şirket, geriye dönük uyguladığı TFRS 16 kapsamında kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını; birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                      | 1 Ocak 2020        | Girişler         | Azalışlar        | 31 Aralık 2020     |
|--------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>         |                    |                  |                  |                    |
| Araçlar                              | 3.152.678          | --               | (310.065)        | 2.842.613          |
| <b>Toplam</b>                        | <b>3.152.678</b>   | <b>--</b>        | <b>(310.065)</b> | <b>2.842.613</b>   |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b> |                    |                  |                  |                    |
| Araçlar                              | (1.050.893)        | (895.860)        | --               | (1.946.753)        |
| <b>Toplam</b>                        | <b>(1.050.893)</b> | <b>(895.860)</b> | <b>--</b>        | <b>(1.946.753)</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>             | <b>2.101.785</b>   | <b>(895.860)</b> | <b>(310.065)</b> | <b>895.860</b>     |

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                      | 1 Ocak 2019 | Girişler           | Azalışlar | 31 Aralık 2019     |
|--------------------------------------|-------------|--------------------|-----------|--------------------|
| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>         |             |                    |           |                    |
| Araçlar                              | --          | 3.152.678          | --        | 3.152.678          |
| <b>Toplam</b>                        | <b>--</b>   | <b>3.152.678</b>   | <b>--</b> | <b>3.152.678</b>   |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b> |             |                    |           |                    |
| Araçlar                              | --          | (1.050.893)        | --        | (1.050.893)        |
| <b>Toplam</b>                        | <b>--</b>   | <b>(1.050.893)</b> | <b>--</b> | <b>(1.050.893)</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>             | <b>--</b>   | <b>--</b>          | <b>--</b> | <b>2.101.785</b>   |

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

**13 Kiralama İşlemleri (devamı)****Kiralama İşlemlerinden Borçlar**

|                                                                    | 31 Aralık 2020   | 31 Aralık 2019   |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Kısa Vadeli Kiralama Borçları</b>                               |                  |                  |
| Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçların Kısa Vadeli Kısımları | 1.175.675        | 958.382          |
| <b>Uzun Vadeli Kiralama Borçları</b>                               |                  |                  |
| Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar                         | --               | 1.129.039        |
| <b>Toplam</b>                                                      | <b>1.175.675</b> | <b>2.087.421</b> |

Kiralama işlemlerinden borçların dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                            | 1 Ocak – 31 Aralık 2020 | 1 Ocak – 31 Aralık 2019 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Dönem Başı Bakiyesi        | 2.087.421               | --                      |
| Girişler                   | --                      | 3.152.678               |
| Ödemeler                   | (811.681)               | (1.507.134)             |
| Faiz Giderleri (Not 23)    | 210.000                 | 441.877                 |
| Artış / Azalışlar          | (310.065)               | --                      |
| <b>Dönem sonu bakiyesi</b> | <b>1.175.675</b>        | <b>2.087.421</b>        |

**14 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar****a) Karşılıklar****Devam Eden Dava ve İcra Takipleri**

Şirket lehine ve aleyhine açılmış hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davalar; men-i müdahale, ecrimisil, ticari alacak ve işçilik alacakları davalarından oluşmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirir ve bu değerlendirme sonucunda olası kazanç ve yükümlülükler karşılıklı olarak ayrılır.

|                                               | 31 Aralık 2020 |            | 31 Aralık 2019 |            |
|-----------------------------------------------|----------------|------------|----------------|------------|
|                                               | Adet           | Toplam     | Adet           | Toplam     |
| Şirket Tarafından Açılan Davalar              | 15             | 20.885.870 | 13             | 20.622.512 |
| Şirket Aleyhine Açılmış ve Devam Eden Davalar | 11             | 80.181     | 11             | 52.577     |

Şirket tarafından Karayolları Genel Müdürlüğü'ne 7.692.261 TL ve Sahil Güvenlik Komutanlığı'na 10.005.238 TL tutarında ecrimisil davası açılmıştır. Davada yerel mahkemeler tarafından Şirket lehine karar verilmiş olup davalılar tarafından Samsun İstinaf Mahkemesi'ne başvuru yapılmıştır ve kararlar istinaf mahkemesince bozulmuştur. Bozmadan sonra Karayolları Genel Müdürlüğü'ne açılan dava için bilirkişilerden ek rapor alınmak suretiyle aynen davanın kabulüne karar verilmiştir. Sahil Güvenlik Komutanlığı'na açılan davada ise bozmadan sonra yeniden keşif yapıp, rapor alınmış ve yargılama devam etmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

|                       | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| Dava Karşılıkları (*) | 725.032        | 725.032        |
| <b>Toplam</b>         | <b>725.032</b> | <b>725.032</b> |

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

**14 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)****a) Karşılıklar (devamı)****Devam Eden Dava ve İcra Takipleri (devamı)**

(\*) Dava karşılığının dönemler itibariyle hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                            | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2020</b> | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2019</b> |
|----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi            | 725.032                            | 557.254                            |
| Dönem İçi Artış            | --                                 | 167.778                            |
| <b>Dönem Sonu Bakiyesi</b> | <b>725.032</b>                     | <b>725.032</b>                     |

**b) Teminat- Rehin – İpotekler ("TRİ")**

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla verilen teminatların para birimi cinsinden dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                               | <b>31 Aralık 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Teminat Mektubu (TL)          | 313.888               | 313.888               |
| Teminat Mektubu (USD)         | 367.025               | 297.010               |
| <b>Toplam TL Karşılıkları</b> | <b>680.913</b>        | <b>610.898</b>        |

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Verilen TRİ'lerin türleri itibariyle toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

| <b>Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)</b>                                                                                 | <b>31 Aralık 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                     | 15.538.119            | 18.207.681            |
| 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 TRİ'lerin Toplam Tutarı (*) | --                    | --                    |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                                                | <b>743.289.998</b>    | <b>701.648.218</b>    |
| i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                               | --                    | --                    |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)                       | 743.289.998           | 701.648.218           |
| iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                               | --                    | --                    |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                           | <b>758.828.117</b>    | <b>719.855.899</b>    |

(\*) Şirket, Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş. ile Denizbank arasında imzalanan 525.000.000 TL tutarında ve Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'nin bağlı ortaklığı konumunda bulunan Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ile ICBC Bankası arasında 26.07.2017 tarihinde imzalanan 106.131.110 TL (29.737.765 Amerikan Doları) tutarında Genel Kredi Sözleşmeleri'ni kefil sıfatıyla imzalamıştır.

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 31 Aralık 2020   | 31 Aralık 2019   |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek Ücret ve Maaşlar            | 881.114          | 729.918          |
| Ödenecek Personel Gelir Vergileri    | 220.726          | 197.841          |
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri | 367.917          | 299.777          |
| <b>Toplam</b>                        | <b>1.469.757</b> | <b>1.227.536</b> |

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

|                | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|----------------|----------------|----------------|
| İzin Karşılığı | 187.060        | 138.105        |
| <b>Toplam</b>  | <b>187.060</b> | <b>138.105</b> |

Şirket, iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı, raporlama tarihi itibarıyla tüm çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarındır.

İzin karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                            | 1 Ocak –<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak –<br>31 Aralık 2019 |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi            | 138.105                    | 107.663                    |
| Dönem İçi Artış            | 48.955                     | 30.442                     |
| <b>Dönem Sonu Bakiyesi</b> | <b>187.060</b>             | <b>138.105</b>             |

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**  
31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

**15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)**

**Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar**

|                           | <b>31 Aralık 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 6.602.845             | 5.642.075             |
| <b>Toplam</b>             | <b>6.602.845</b>      | <b>5.642.075</b>      |

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, emeklilik için gerekli hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2020 itibarıyla 7.117 TL ve 31 Aralık 2019 itibarıyla 6.380 TL ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirket yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

|                   | <b>31 Aralık 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| Faiz              | 13,20%                | 12,00%                |
| Enflasyon Oranı   | 9,00%                 | 7,50%                 |
| Net İskonto Oranı | 3,85%                 | 4,19%                 |

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                            | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2020</b> | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2019</b> |
|----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi            | 5.642.075                          | 4.526.924                          |
| Hizmet Maliyeti            | 625.004                            | 526.728                            |
| Faiz Gideri                | 871.575                            | 677.049                            |
| Ödenen Kıdem Tazminatları  | (524.217)                          | (437.239)                          |
| Aktüeryal Kazanç/Kayıp     | (11.592)                           | 348.613                            |
| <b>Dönem Sonu Bakiyesi</b> | <b>6.602.845</b>                   | <b>5.642.075</b>                   |

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 16 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

|                | 31 Aralık 2020   | 31 Aralık 2019   |
|----------------|------------------|------------------|
| KDV Alacakları | 1.895.756        | 1.978.319        |
| Diğer          | 69.399           | 12.912           |
| <b>Toplam</b>  | <b>1.965.155</b> | <b>1.991.231</b> |

### 17 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

#### Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

|                                          | 31 Aralık 2020    |             | 31 Aralık 2019    |             |
|------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|                                          | TL                | %           | TL                | %           |
| Halka Açık Kısım                         | 7.724.400         | 36,78%      | 6.261.656         | 29,82%      |
| Ereğli Tekstil A.Ş.                      | 6.937.259         | 33,03%      | 8.400.000         | 40,00%      |
| Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. | 5.652.341         | 26,92%      | 5.652.344         | 26,91%      |
| Diğer                                    | 686.000           | 3,27%       | 686.000           | 3,27%       |
| <b>Ödenmiş Sermaye</b>                   | <b>21.000.000</b> | <b>100%</b> | <b>21.000.000</b> | <b>100%</b> |

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, her biri 1 TL nominal değerde 2.800.000 adet A grubu nama (31 Aralık 2019 :2.800.000 adet A grubu), 18.200.000 adet B grubu (31 Aralık 2019: 18.200.000 adet B grubu) hamiline olmak üzere toplam 21.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2019: 21.000.000 adet). A grubu payların oyda imtiyazı mevcut olup A grubu 1 adet pay 15 oy hakkına sahiptir.

#### Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık karlarının %5'ini, ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK'nın 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir. Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekleri 16.933.372 TL'dir.(31.12.2019: 15.604.293 TL'dir.).

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

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirleri aşağıdaki gibidir:

|                                                    | 31 Aralık 2020     | 31 Aralık 2019     |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | (1.492.250)        | (1.501.524)        |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>(1.492.250)</b> | <b>(1.501.524)</b> |

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**  
31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

**18 Hasılat**

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 2019 dönemlerine ait hasılatı ve satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

|                         | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2020</b> | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2019</b> |
|-------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Yurt İçi Satışlar       | 16.187.377                         | 12.772.505                         |
| Yurt Dışı Satışlar      | 66.506.344                         | 47.578.791                         |
| <b>Brüt Hasılat</b>     | <b>82.693.721</b>                  | <b>60.351.296</b>                  |
| Satış İadeleri (-)      | (1.207.238)                        | (253.332)                          |
| <b>Net Satışlar</b>     | <b>81.486.483</b>                  | <b>60.097.964</b>                  |
| Satışların Maliyeti (-) | (34.149.776)                       | (30.111.225)                       |
| <b>Brüt Kar</b>         | <b>47.336.707</b>                  | <b>29.986.739</b>                  |

Şirket’in yurt içi ve yurt dışı satışları; terminal, boşaltma, yükleme, römorkaj, geçici depolama, kira, pilotaj, gemi işgaliye, ardiye ve konteyner içi yükleme hizmeti satışlarından oluşmaktadır.

**Satışların Maliyeti (-)**

Satışların maliyeti hizmet üretim giderlerinden oluşmakta olup 1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 2019 dönemlerine ait detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                  | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2020</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2019</b> |
|--------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Personel Giderleri                               | 18.797.983                         | 15.750.522                         |
| Amortisman Giderleri                             | 7.363.546                          | 7.489.170                          |
| Enerji Yakıt ve Su Giderleri                     | 2.737.091                          | 2.437.849                          |
| Kılavuzluk, Römorkaj Hizmet Payı ve Tekel Ücreti | 1.563.869                          | 1.174.697                          |
| Bakım Onarım Giderleri                           | 1.464.238                          | 1.207.285                          |
| Sigorta Giderleri                                | 597.259                            | 518.283                            |
| Diğer                                            | 1.625.790                          | 1.533.419                          |
| <b>Satışların Maliyeti</b>                       | <b>34.149.776</b>                  | <b>30.111.225</b>                  |

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

**19 Faaliyet Giderleri****Genel Yönetim Giderleri**

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 2019 dönemlerine ait genel yönetim gideri aşağıdaki gibidir:

|                               | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2020</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2019</b> |
|-------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Müşavirlik Giderleri          | 699.060                            | 670.077                            |
| Büro Giderleri                | 140.223                            | 68.202                             |
| Temsil ve Ağır lama Giderleri | 112.774                            | 92.256                             |
| Vergi, Resim, Harç Giderleri  | 63.627                             | 64.304                             |
| Amortisman Giderleri          | 42.833                             | 18.310                             |
| MKK Giderleri                 | 38.264                             | 3.850                              |
| Seyahat Giderleri             | 16.966                             | --                                 |
| Personel Giderleri            | 14.729                             | 1.500                              |
| Nakliye Giderleri             | 13.250                             | 13.644                             |
| Diğer                         | 224.838                            | 187.923                            |
| <b>Toplam</b>                 | <b>1.366.564</b>                   | <b>1.120.066</b>                   |

**20 Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler**

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 2019 dönemlerine ait personel giderleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Personel Giderleri</b>           | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2020</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2019</b> |
|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Satışların Maliyeti (Dipnot:18)     | 18.797.983                         | 15.750.522                         |
| Genel Yönetim Giderleri (Dipnot:19) | 14.729                             | 1.500                              |
| <b>Toplam</b>                       | <b>18.812.712</b>                  | <b>15.752.022</b>                  |

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 2019 dönemlerine ait amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Amortisman ve İtfa Payı</b>      | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2020</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2019</b> |
|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Satışların Maliyeti (Dipnot:18)     | 7.363.546                          | 7.489.170                          |
| Genel Yönetim Giderleri (Dipnot:19) | 42.833                             | 18.310                             |
| <b>Toplam</b>                       | <b>7.406.379</b>                   | <b>7.507.480</b>                   |

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

**21 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler*****Diğer Gelirler***

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 2019 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

|                                               | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2020</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2019</b> |
|-----------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Hurda Satış ve Sigorta Hasar Bedeli Gelirleri | 104.520                            | 61.288                             |
| Navlun Gelirleri                              | --                                 | 671.193                            |
| Diğer                                         | 204.475                            | 101.622                            |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>308.995</b>                     | <b>834.103</b>                     |

***Diğer Giderler***

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 2019 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                 | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2020</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2019</b> |
|---------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Vergi Cezaları ve Zamları       | 2.614.277                          | 2.309.877                          |
| Bağış ve Yardımlar              | 1.200.671                          | 954.353                            |
| Vade Farkı ve İskonto Giderleri | 122.175                            | 188.464                            |
| Karşılık Giderleri              | --                                 | 216.552                            |
| Diğer (*)                       | 1.018.643                          | 506.210                            |
| <b>Toplam</b>                   | <b>4.955.766</b>                   | <b>4.175.456</b>                   |

(\*) İlgili tutarın önemli kısmı “Türk Uluslararası Gemi Sicili Yönetmeliği” kapsamında vergi istisnası bulunan hizmet gelirlerinin, kanunen kabul edilmeyen giderler içerisinde yer alan maliyetlerinden oluşmaktadır.

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**  
31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

**22 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 2019 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

|                               | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2020</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2019</b> |
|-------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Yatırım Fonu Değer Artışları  | 33.620.741                         | 24.400.588                         |
| Yatırım Fonu Satış Karı       | 65.452                             | 369.451                            |
| Maddi Duran Varlık Satış Karı | --                                 | 12.395.559                         |
| <b>Toplam</b>                 | <b>33.686.193</b>                  | <b>37.165.598</b>                  |

**23 Finansman Gelirleri ve Giderleri**

**Finansman Gelirleri**

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 2019 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

|                                             | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2020</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2019</b> |
|---------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| İlişkili Taraflardan Faiz Gelirleri (Not:3) | 2.163.970                          | 3.002.533                          |
| <b>Toplam</b>                               | <b>2.163.970</b>                   | <b>3.002.533</b>                   |

**Finansman Giderleri**

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 2019 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                                | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2020</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2019</b> |
|------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Kur Farkı Giderleri                            | 1.606.262                          | 1.343.426                          |
| Faiz Giderleri                                 | 573.313                            | 1.438.333                          |
| Kiralama İşlemlerinden Faiz Giderleri (Not:13) | 210.000                            | 441.877                            |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>2.389.575</b>                   | <b>3.223.636</b>                   |

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

---

### **24 Gelir Vergileri**

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Türkiye’de faaliyet gösteren Şirket için uygulanan kurumlar vergisi oranı %22’dir (31 Aralık 2019: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre kurumların en az iki yıl süreyle sahip olunan iştirak hisseleri ile aynı süreye sahip kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı ile aynı süre sahip olunan taşınmazların 5 Aralık 2017 tarihinden sonraki satışından doğan kazançların %50 lik kısmı satış tarihinden itibaren beş yıl içinde özkaynak hesaplarına kaydedilmesi durumunda vergi istisnasına konu olmaktadır. Geriye kalan %50’lik kısım kurumlar vergisine tabidir.

Bunun yanı sıra, temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü bulunmakta olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %15 oranında stopaj uygulanmaktadır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir, ancak, mali zararlar geriye dönük taşınamazlar.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi yetkilileri ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, beyannamenin verilişini takip eden yılın başından başlamak üzere beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere zararın oluştuğu yıldan itibaren gelecek vergilendirilebilir yıllara taşınabilir. Mali zararların, arka arkaya dört vergi dönemi için vergi makamlarına bildirilmesi durumunda, vergi makamları planlanmamış denetim hakkı kazanır.

#### *Transfer Fiyatlaması Düzenlemesi*

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13. Maddesinin “transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmektedir. 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkında Genel Tebliğ’de uygulamadaki detayları belirlemiştir.

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

**24 Gelir Vergileri (devamı)**

Eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla, fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, mal veya hizmet alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, o zaman ilgili karlar transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

**Vergi Gideri**

1 Ocak- 31 Aralık 2020 ve 2019 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin aşağıdaki gibidir:

|                                                                            | 2020                | 2019                |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b><u>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Cari Dönem Vergi Gideri:</u></b> |                     |                     |
| Dönem Vergi Gideri                                                         | (16.537.664)        | (10.862.953)        |
| <b>Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):</b>                                 |                     |                     |
| Geçici Farklardan Kaynaklanan                                              | 458.975             | 526.803             |
|                                                                            | <b>(16.078.689)</b> | <b>(10.336.150)</b> |
| <b><u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u></b>                 |                     |                     |
| <b>Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):</b>                                   |                     |                     |
| Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri                                         | (2.318)             | 69.723              |
| <b>Toplam Vergi Geliri / (Gideri)</b>                                      | <b>(16.081.007)</b> | <b>(10.266.427)</b> |

**Cari Dönem Vergi Varlığı/Yükümlülüğü**

Kayıtlara alınan cari dönem vergi varlığı/yükümlülüğü detayı aşağıdaki gibidir

|                                                     | 31 Aralık 2020      | 31 Aralık 2019     |
|-----------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| Ödenecek Cari Dönem Vergisiyle İlgili Yükümlülükler | (12.315.661)        | (9.633.192)        |
| <b>31 Aralık Bakiyesi</b>                           | <b>(12.315.661)</b> | <b>(9.633.192)</b> |

Kayıtlara alınan cari dönem vergi mutabakatı ile yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                             | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2019 |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi             | 9.633.192                 | 7.124.615                 |
| Hesaplanan Kurumlar Vergisi | 16.537.664                | 10.862.953                |
| Ödenen Kurumlar Vergisi     | (13.855.195)              | (8.354.376)               |
| <b>31 Aralık Bakiyesi</b>   | <b>12.315.661</b>         | <b>9.633.192</b>          |

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 24 Gelir Vergileri (devamı)

#### Etkin vergi oranının mutabakatı

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 2019 dönemlerine ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

|                                            |            | 2020                |            | 2019                |
|--------------------------------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|
| Dönem Net Karı                             |            | 58.635.624          |            | 52.046.845          |
| Tenzil: Cari Dönem Vergi Gideri            |            | (16.078.689)        |            | (10.336.150)        |
| <b>Vergi Öncesi Kar</b>                    | <b>%</b>   | <b>74.714.313</b>   | <b>%</b>   | <b>62.382.995</b>   |
| Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi   | 22%        | (16.437.149)        | 22%        | (13.724.259)        |
| Vergi İstisnaları                          | (2)%       | 1.586.392           | (9)%       | 4.218.920           |
| Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler           | 2%         | (1.074.390)         | 2%         | (809.088)           |
| Diğer                                      | --         | (153.542)           | --         | (21.723)            |
| <b>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen</b> | <b>22%</b> | <b>(16.078.689)</b> | <b>15%</b> | <b>(10.336.150)</b> |
| <b>Toplam Vergi Gideri</b>                 |            |                     |            |                     |

#### Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS' ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü hesaplamış ancak düzenli zarar ettiği ve kısa vadede mevcut ertelenmiş vergi varlığının kullanımının muhtemel olmaması dolayısıyla hesaplanan ertelenmiş vergi varlığını muhasebeleştirmemiştir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS' ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar bir sonraki sayfada belirtilmiştir.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2020 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 vergi oranı ile hesaplanmaktadır.

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

**24 Gelir Vergileri (devamı)****Ertelenmiş Vergi (devamı)****Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü**

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

|                                                     | <u>Varlıklar</u> |                  | <u>Yükümlülükler</u> |                    | <u>Ertelenmiş Vergi</u><br><u>Varlıkları/Yükümlülükleri</u> |                |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------|----------------|
|                                                     | 31 Aralık 2020   | 31 Aralık 2019   | 31 Aralık 2020       | 31 Aralık 2019     | 31 Aralık 2020                                              | 31 Aralık 2019 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar              | --               | --               | (1.042.636)          | (1.218.686)        | (1.042.636)                                                 | (1.218.686)    |
| İzin Karşılığı Düzeltmesi                           | 37.412           | 27.621           | --                   | --                 | 37.412                                                      | 27.621         |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı Düzeltmesi                | 1.320.569        | 1.128.415        | --                   | --                 | 1.320.569                                                   | 1.128.415      |
| Ticari Borç Reeskontu                               | --               | --               | (9.102)              | (36.890)           | (9.102)                                                     | (36.890)       |
| Kredi Faiz Düzeltmesi                               | 103              | 6.633            | --                   | --                 | 103                                                         | 6.633          |
| Dava Karşılığı Düzeltmesi                           | 145.006          | 145.006          | --                   | --                 | 145.006                                                     | 145.006        |
| Kiralama Düzeltmesi                                 | 55.963           | --               | --                   | (3.160)            | 55.963                                                      | (3.160)        |
| Diğer                                               | 19.399           | 21.118           | --                   | --                 | 19.399                                                      | 21.118         |
| <b>Toplam ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)</b> | <b>1.578.452</b> | <b>1.328.793</b> | <b>(1.051.738)</b>   | <b>(1.258.736)</b> | <b>526.714</b>                                              | <b>70.057</b>  |
| Mahsuplaşabilen vergi tutarı                        | (1.051.738)      | (1.258.736)      | 1.051.738            | 1.258.736          | --                                                          | --             |
| <b>Net ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)</b>    | <b>526.714</b>   | <b>70.057</b>    | <b>--</b>            | <b>--</b>          | <b>526.714</b>                                              | <b>70.057</b>  |

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

**24 Gelir Vergileri (devamı)****Ertelenmiş Vergi (devamı)****Ertelenmiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler**

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü ile dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                   | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2020</b> | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2019</b> |
|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi                   | 70.057                             | (526.469)                          |
| Kar veya Zarara Kaydedilen        | 458.975                            | 526.803                            |
| Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen | (2.318)                            | 69.723                             |
| <b>31 Aralık Bakiyesi</b>         | <b>526.714</b>                     | <b>70.057</b>                      |

**25 Pay Başına Kazanç**

Pay başına kazanç, cari dönem net karının dönem boyunca işlem gören pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Türkiye’de şirketler yeniden değerlendirme artış fonundan veya birikmiş karlardan karşılanmak üzere bedelsiz pay senedi dağıtımı yoluyla sermayelerini arttırma hakkına sahiptir. Pay başına kazanç hesaplanması sırasında söz konusu artırımlar temettü olarak dağıtılan pay senetleri olarak kabul edilmişlerdir. Sermayeye eklenen kar payı dağıtımları da aynı şekilde değerlendirilmektedir. Bu nedenle ortalama pay senedi adedi hesaplanırken bu tür hisselerin tüm yıl boyunca dolaşımda olduğu kabul edilmiştir. Bu sebeple pay başına düşen karı hesaplamakta kullanılan pay adedinin ağırlıklı ortalaması geriye dönük etkiler de göz önünde bulundurularak belirlenmiştir.

|                                                                            | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2020</b> | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2019</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalaması<br>(her biri 1 TL) | 21.000.000                         | 21.000.000                         |
| Dönem Net Karı                                                             | 58.635.624                         | 52.046.845                         |
| <b>Pay Başına Kazanç (TL)</b>                                              | <b>2,7922</b>                      | <b>2,4784</b>                      |

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

---

### **26 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler**

#### **Finansal risk yönetimi**

Şirket, finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Bu dipnot, Şirket'in yukarıda belirtilen her bir riske maruz kalma durumunu, Şirket'in bu riskleri ölçme ve yönetme konusundaki amaç, politika ve yöntemlerini açıklamaktadır. Daha detaylı niceliksel açıklamalar, finansal tabloların içinde mevcuttur.

Finansal risk yönetimi, Şirket'in belirlediği genel esaslar dahilinde kendi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde her bir bağlı ortaklık tarafından uygulanmaktadır.

#### **Risk yönetimi sistemi**

Şirket'in risk yönetimi politikaları Şirket'in karşılaştığı riskleri, uygun risk limitlerini ve kontrolleri belirlemek ve analiz etmek ile ilgili limitlere uyumu takip etmek amacıyla oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri piyasada ve Şirket faaliyetlerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Şirket uyguladığı eğitim ve yönetim standartları ve prosedürleri aracılığıyla tüm çalışanların kendi rol ve yükümlülüklerini anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi amaçlamaktadır.

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

**26 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)****Kredi riski**

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır.

*Kredi riskine maruz değer:*

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Şirket'in maksimum kredi riskini gösterir. Aşağıdaki tablolarda 31 Aralık tarihleri itibarıyla maksimum kredi riskine maruz kalan değerlerin detayı gösterilmektedir:

|                                                                                             | Ticari Alacaklar  |                  | Diğer Alacaklar   |                  | Nakit ve<br>Nakit<br>Benzerleri |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------------------|
| 31 Aralık 2020                                                                              | İlişkili<br>Taraf | Diğer<br>Taraf   | İlişkili<br>Taraf | Diğer<br>Taraf   | Bankalardaki<br>Mevduat         |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>                  | <b>31.947</b>     | <b>2.050.945</b> | <b>24.400.533</b> | <b>1.265.741</b> | <b>1.549.241</b>                |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                | --                | --               | --                | --               | --                              |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 31.947            | 2.050.945        | 24.400.533        | 1.265.741        | 1.549.241                       |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri       | --                | --               | --                | --               | --                              |
| C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri                               | --                | --               | --                | --               | --                              |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                        | --                | 48.774           | --                | --               | --                              |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | --                | (48.774)         | --                | --               | --                              |
| - Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                    | --                | --               | --                | --               | --                              |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                      | --                | --               | --                | --               | --                              |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | --                | --               | --                | --               | --                              |
| - Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                    | --                | --               | --                | --               | --                              |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar                                  | --                | --               | --                | --               | --                              |

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

**26 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)****Kredi riski (devamı)**

|                                                                                             | Ticari Alacaklar  |                  | Diğer Alacaklar   |                  | Nakit ve<br>Nakit<br>Benzerleri |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------------------|
| 31 Aralık 2019                                                                              | İlişkili<br>Taraf | Diğer<br>Taraf   | İlişkili<br>Taraf | Diğer<br>Taraf   | Bankalardaki<br>Mevduat         |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>                | <b>29.545</b>     | <b>2.885.195</b> | <b>8.476.911</b>  | <b>1.152.969</b> | <b>435.746</b>                  |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                | --                | --               | --                | --               | --                              |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 29.545            | 2.885.195        | 8.476.911         | 1.152.969        | 435.746                         |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri       | --                | --               | --                | --               | --                              |
| C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri                               | --                | --               | --                | --               | --                              |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                        | --                | 48.774           | --                | --               | --                              |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | --                | (48.774)         | --                | --               | --                              |
| - Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                    | --                | --               | --                | --               | --                              |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                      | --                | --               | --                | --               | --                              |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | --                | --               | --                | --               | --                              |
| - Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                    | --                | --               | --                | --               | --                              |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar                                  | --                | --               | --                | --               | --                              |

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 26 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

#### Likidite Riski

Likidite riski Şirket'in nakit ya da diğer finansal varlıklar verilerek ödemesi yapılacak finansal yükümlülüklerini yerine getirmede zorlukla karşılaşma riskidir. Şirket likidite riski yönetim yaklaşımı, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında Şirket'i zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde fonlayabilmesi için mümkün oldukça yeterli likidite tutmaktır.

Şirket finansal yükümlülüklerin yerine getirilmesini de içeren beklenen faaliyet giderlerini, doğal afetler gibi öngörülemeyen olağandışı hallerin olası etkisi istisnai olmak üzere karşılayacak derecede yeterli nakit bulundurmaya hedeflemektedir.

Şirket 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2020                                     | Defter Değeri     | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) |
|----------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| <b><u>Sözleşme uyarınca vadeler</u></b>            |                   |                                                      |                  |                    |                     |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>        |                   |                                                      |                  |                    |                     |
| Banka kredileri                                    | 1.376.394         | 1.430.885                                            | 857.998          | 572.887            | --                  |
| Ticari borçlar                                     | 5.820.818         | 5.866.326                                            | 3.449.180        | 2.417.146          | --                  |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar | 1.469.757         | 1.469.757                                            | 1.469.757        | --                 | --                  |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                     | 1.175.675         | 1.248.670                                            | 476.038          | 772.632            | --                  |
| Diğer borçlar                                      | 15.523.121        | 15.523.121                                           | 1.778.492        | 3.436.157          | 10.308.472          |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>25.365.765</b> | <b>25.538.759</b>                                    | <b>8.031.465</b> | <b>7.198.822</b>   | <b>10.308.472</b>   |

| 31 Aralık 2019                                                | Defter Değeri     | Sözleşme veya beklenen vadeler uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III) | 3 aydan kısa (I)  | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| <b><u>Sözleşme veya beklenen vadeler uyarınca vadeler</u></b> |                   |                                                                            |                   |                    |                     |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>                   |                   |                                                                            |                   |                    |                     |
| Banka kredileri                                               | 5.716.309         | 6.264.944                                                                  | 1.914.686         | 2.919.373          | 1.430.885           |
| Ticari borçlar                                                | 8.663.376         | 8.663.376                                                                  | 3.382.677         | 2.706.713          | 2.573.986           |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar            | 1.227.536         | 1.227.536                                                                  | 1.227.536         | --                 | --                  |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                                | 2.087.421         | 2.464.944                                                                  | 308.118           | 924.354            | 1.232.472           |
| Diğer borçlar                                                 | 11.275.740        | 11.621.811                                                                 | 7.211.629         | 3.883.453          | 526.729             |
| <b>Toplam</b>                                                 | <b>28.970.382</b> | <b>30.242.611</b>                                                          | <b>14.044.646</b> | <b>10.433.893</b>  | <b>5.764.072</b>    |

Vade analizine dahil edilen nakit akışlarının önemli ölçüde daha erken ya da farklı tutarda gerçekleşebileceği beklenmemektedir.

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

26

**Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)****Piyasa Riski**

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket'in gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

**(i) Kur Riski**

Şirket, yabancı para cinsinden yaptığı satın alma işlemleri ve banka kredileri nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Şirket kur riskini ileri vadeli yabancı para alım/satım ve yabancı para opsiyon işlemleri yaparak yönetmektedir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                            | 31 Aralık 2020     |              |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|------------------|
|                                                                                                                            | TL Karşılığı       | ABD Doları   | Euro             |
| 1. Ticari alacaklar                                                                                                        | --                 | --           | --               |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)                                                               | 972.635            | 1.794        | 106.514          |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                     | --                 | --           | --               |
| 3. Diğer                                                                                                                   | 4.037              | 550          | --               |
| <b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                          | <b>976.672</b>     | <b>2.344</b> | <b>106.514</b>   |
| 5. Ticari alacaklar                                                                                                        | --                 | --           | --               |
| 6a. Parasal finansal varlıklar                                                                                             | --                 | --           | --               |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                     | --                 | --           | --               |
| 7. Diğer                                                                                                                   | --                 | --           | --               |
| <b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                          | <b>--</b>          | <b>--</b>    | <b>--</b>        |
| <b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>                                                                                           | <b>976.672</b>     | <b>2.344</b> | <b>106.514</b>   |
| 10. Ticari borçlar                                                                                                         | 3.650.597          | 1.256        | 404.243          |
| 11. Finansal yükümlülükler                                                                                                 | --                 | --           | --               |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                      | --                 | --           | --               |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                   | --                 | --           | --               |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                            | <b>3.650.597</b>   | <b>1.256</b> | <b>404.243</b>   |
| 14. Ticari borçlar                                                                                                         | --                 | --           | --               |
| 15. Finansal yükümlülükler                                                                                                 | --                 | --           | --               |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                      | --                 | --           | --               |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                   | --                 | --           | --               |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                            | <b>--</b>          | <b>--</b>    | <b>--</b>        |
| <b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>                                                                                    | <b>3.650.597</b>   | <b>1.256</b> | <b>404.243</b>   |
| <b>19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>            | <b>--</b>          | <b>--</b>    | <b>--</b>        |
| <b>19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı</b>                                 | <b>--</b>          | <b>--</b>    | <b>--</b>        |
| <b>19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı</b>                                 | <b>--</b>          | <b>--</b>    | <b>--</b>        |
| <b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>                                                       | <b>(2.673.925)</b> | <b>1.088</b> | <b>(297.729)</b> |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(2.677.962)</b> | <b>538</b>   | <b>(297.729)</b> |
| <b>22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>                                      | <b>--</b>          | <b>--</b>    | <b>--</b>        |
| <b>23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı</b>                                                                | <b>--</b>          | <b>--</b>    | <b>--</b>        |
| <b>24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı</b>                                                            | <b>--</b>          | <b>--</b>    | <b>--</b>        |

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**  
31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

**26 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)**

**Piyasa Riski (devamı)**

**(i) Kur Riski (devamı)**

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                            | 31 Aralık 2019     |               |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|------------------|
|                                                                                                                            | TL<br>Karşılığı    | ABD<br>Doları | Euro             |
| 1. Ticari alacaklar                                                                                                        | 369.169            | 32.624        | 26.370           |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)                                                               | 274.568            | 41.897        | 3.863            |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                     | --                 | --            | --               |
| 3. Diğer                                                                                                                   | 1.188              | 200           | --               |
| <b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                          | <b>644.925</b>     | <b>74.721</b> | <b>30.233</b>    |
| 5. Ticari alacaklar                                                                                                        | --                 | --            | --               |
| 6a. Parasal finansal varlıklar                                                                                             | --                 | --            | --               |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                     | --                 | --            | --               |
| 7. Diğer                                                                                                                   | --                 | --            | --               |
| <b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                          | <b>--</b>          | <b>--</b>     | <b>--</b>        |
| <b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>                                                                                           | <b>644.925</b>     | <b>74.721</b> | <b>30.233</b>    |
| 10. Ticari borçlar                                                                                                         | 3.639.284          | --            | 547.211          |
| 11. Finansal yükümlülükler                                                                                                 | --                 | --            | --               |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                      | --                 | --            | --               |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                   | --                 | --            | --               |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                            | <b>3.639.284</b>   | <b>--</b>     | <b>547.211</b>   |
| 14. Ticari borçlar                                                                                                         | 2.573.986          | --            | 387.031          |
| 15. Finansal yükümlülükler                                                                                                 | --                 | --            | --               |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                      | --                 | --            | --               |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                   | --                 | --            | --               |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                            | <b>2.573.986</b>   | <b>--</b>     | <b>387.031</b>   |
| <b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>                                                                                    | <b>6.213.270</b>   | <b>--</b>     | <b>934.242</b>   |
| <b>19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>            | <b>--</b>          | <b>--</b>     | <b>--</b>        |
| <b>19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı</b>                                 | <b>--</b>          | <b>--</b>     | <b>--</b>        |
| <b>19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı</b>                                 | <b>--</b>          | <b>--</b>     | <b>--</b>        |
| <b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>                                                       | <b>(5.568.345)</b> | <b>74.721</b> | <b>(904.009)</b> |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(5.568.345)</b> | <b>74.521</b> | <b>(904.009)</b> |
| <b>22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>                                      | <b>--</b>          | <b>--</b>     | <b>--</b>        |
| <b>23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı</b>                                                                | <b>--</b>          | <b>--</b>     | <b>--</b>        |
| <b>24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı</b>                                                            | <b>--</b>          | <b>--</b>     | <b>--</b>        |

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

**26 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)****Piyasa Riski (devamı)****(i) Kur Riski (devamı)***Duyarlılık Analizi*

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda TL'nin belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kaybetmesinin özkaynaklar ile kar/zararı ne tutarda arttıracığı aşağıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır.

| 31 Aralık 2020                                         |                                 |                                  |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                        | Kar/Zarar                       |                                  |
|                                                        | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde; |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                   | 395                             | (395)                            |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)              | --                              | --                               |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                    | <b>395</b>                      | <b>(395)</b>                     |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;       |                                 |                                  |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                         | (268.191)                       | 268.191                          |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                    | --                              | --                               |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                          | <b>(268.191)</b>                | <b>268.191</b>                   |
| <b>TOPLAM (3+6)</b>                                    | <b>(267.392)</b>                | <b>267.392</b>                   |

| 31 Aralık 2019                                         |                                 |                                  |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                        | Kar/Zarar                       |                                  |
|                                                        | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde; |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                   | 44.267                          | (44.267)                         |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)              | --                              | --                               |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                    | <b>44.267</b>                   | <b>(44.267)</b>                  |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;       |                                 |                                  |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                         | (601.220)                       | 601.220                          |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                    | --                              | --                               |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                          | <b>(601.220)</b>                | <b>601.220</b>                   |
| <b>TOPLAM (3+6)</b>                                    | <b>(556.953)</b>                | <b>556.953</b>                   |

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 26 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

#### Piyasa Riski (devamı)

##### (ii) Faiz Oranı Riski

Şirket'in faaliyetleri, faizli varlıklar ve borçlarının farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Şirket bu riski faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbir ve türev araçların sınırlı kullanımı ile yönetmektedir.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in faize duyarlı finansal araçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                       | Kayıtlı değeri |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
|                                       | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
| <b>Sabit faizli araçlar</b>           |                |                |
| Finansal varlıklar                    |                |                |
| -Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4) | --             | 5.668          |
| Finansal yükümlülükler                |                |                |
| -Borçlanmalar (Dipnot 6)              | 1.376.394      | 5.716.309      |

#### Sabit Faizli Finansal Araçlar için Gerçeğe Uygun Değer Duyarlılık Analizi

Şirket sabit faizli hiçbir finansal varlık ya da yükümlülüğü gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar altında muhasebeleştirmemiş ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirme modeline göre riskten korunma amaçlı türev aracı olarak herhangi bir türev ürün (faiz oranı swapları) geliştirmemiştir. Bu nedenle rapor tarihi itibarıyla faiz oranlarında yaşanacak bir değişikliğin kar veya zarar etkisi olmayacaktır.

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

26

**Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)****Gerçeğe Uygun Değer**

Şirket, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Şirket yönetimi tarafından, kasa ve bankalardan alacaklar, diğer finansal aktifler ve kısa vadeli finansal borçlar da dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir.

| 31 Aralık 2020                                   | İtfa Edilmiş Maliyet | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar | İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler | Defter Değeri |
|--------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Finansal Varlıklar</b>                        |                      |                                                                         |                                                           |               |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                        | 1.562.397            | --                                                                      | --                                                        | 1.562.397     |
| Finansal Yatırımlar                              | --                   | 114.517.939                                                             | --                                                        | 114.517.939   |
| Ticari Alacaklar                                 | 2.082.892            | --                                                                      | --                                                        | 2.082.892     |
| Diğer Alacaklar                                  | 25.666.274           | --                                                                      | --                                                        | 25.666.274    |
| <b>Finansal Yükümlülükler</b>                    |                      |                                                                         |                                                           |               |
| Finansal Borçlar                                 | --                   | --                                                                      | 1.376.394                                                 | 1.376.394     |
| Ticari Borçlar                                   | --                   | --                                                                      | 5.820.818                                                 | 5.820.818     |
| Diğer Borçlar                                    | --                   | --                                                                      | 5.214.649                                                 | 5.214.649     |
| Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler             | --                   | --                                                                      | 1.175.675                                                 | 1.175.675     |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | --                   | --                                                                      | 1.469.757                                                 | 1.469.757     |

  

| 31 Aralık 2019                                   | İtfa Edilmiş Maliyet | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar | İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler | Defter Değeri |
|--------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Finansal Varlıklar</b>                        |                      |                                                                         |                                                           |               |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                        | 460.899              | --                                                                      | --                                                        | 460.899       |
| Finansal Yatırımlar                              | --                   | 80.986.247                                                              | --                                                        | 80.986.247    |
| Ticari Alacaklar                                 | 2.914.740            | --                                                                      | --                                                        | 2.914.740     |
| Diğer Alacaklar                                  | 9.629.880            | --                                                                      | --                                                        | 9.629.880     |
| <b>Finansal Yükümlülükler</b>                    |                      |                                                                         |                                                           |               |
| Finansal Borçlar                                 | --                   | --                                                                      | 5.716.309                                                 | 5.716.309     |
| Ticari Borçlar                                   | --                   | --                                                                      | 8.663.376                                                 | 8.663.376     |
| Diğer Borçlar                                    | --                   | --                                                                      | 11.275.740                                                | 11.275.740    |
| Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler             | --                   | --                                                                      | 2.087.421                                                 | 2.087.421     |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | --                   | --                                                                      | 1.227.536                                                 | 1.227.536     |

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

26

### Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

#### Gerçeğe Uygun Değer (devamı)

##### Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünün Sınıflandırılması

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçların, değerlendirme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

| 31 Aralık 2020                                                          | Seviye 1    | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam             |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|----------|--------------------|
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar | 114.517.939 |          |          | 114.517.939        |
|                                                                         |             |          |          | <b>114.517.939</b> |

| 31 Aralık 2019                                                          | Seviye 1          | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam            |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|----------|-------------------|
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar | 80.986.247        | --       | --       | 80.986.247        |
|                                                                         | <b>80.986.247</b> | --       | --       | <b>80.986.247</b> |

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

Aşağıdaki metotlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

##### Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların, şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

##### Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

27

### Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirket hissedarlarından Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. elinde bulunan paylardan 56.015 adedini 4 Ocak 2021, 353.338 adedini 7 Ocak 2021 ve 127.906 adedini 8 Ocak 2021 tarihlerinde; Şirket hissedarlarından Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş. elinde bulunan paylardan 38.338 adedini 13 Ocak 2021 tarihinde Borsa İstanbul bünyesinde satmıştır.