

Trabzon Liman İşletmeciliği

Anonim Şirketi

**31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu**

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi
28 Şubat 2020

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 2019 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 2019 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") 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
Hasılatın Kaydedilmesi 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. 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. 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yılda Şirket’in hasılatı 60.097.964 TL olup, hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar dipnot 2.6.h. ve dipnot 18’de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır. Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin dizaynı ve uygulanması değerlendirilmiştir. Şirket’in satış ve hizmet prosedürleri analiz edilmiştir. Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin faturalanmış ama kazanılmamış olduğu durumların değerlendirilmesine odaklanılmıştır. Şirket’in mevcut müşterileri içerisinde riskli ve yüksek hacimli müşteriler belirlenerek, söz konusu tarih aralığında gerçekleşen satışların ilgili bölümlerden satış listeleri temin edilmiş ve popülasyon olarak belirlenmiştir. Bu listelerin tamlığı ve doğruluğunun kontrolü yapılmıştır. 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. Buna ek olarak dipnot 18’de Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS 15 kapsamında tarafımızdan değerlendirilmiştir. Hasılat sürecine ilişkin uyguladığımız prosedürlerin neticesinde, hasılatın kaydedilmesi konusunda önemli bir yanlışlık veya hataya rastlanılmamıştır.

Kilit Denetim Konusu	Denetimde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Finansal Yatırımlar	
Şirket'in finansal yatırımları, Şirket'in toplam varlıklarının %58 ini oluşturmaktadır. Söz konusu finansal yatırımlar Şirket aktifleri açısından önemli bir unsur olarak belirlenmiştir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal yatırımlar, Şirket'in 2018 yılı içerisinde 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 72.388.000 adet olup, maliyet değeri 53.186.673 TL ve gerçeğe uygun değeri 80.986.247 TL’dir. Şirket'in finansal yatırımları ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar dipnot 2.6.a ve dipnot 5’de yer almaktadır.	Söz konusu finansal yatırımlar ile ilgili dönem sonu fon değerlerinin teyidi için Hedef Portföy Yönetimi A.Ş. ile maddi doğrulama prosedürleri uygulanmıştır. 31 Aralık 2019 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. Fon alımlarının ve satımlarının nakit hareketleri Şirket'in banka hesapları üzerinden sorgulanmıştır. Dipnot 5’de Finansal Yatırımlar dipnotunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS 9 kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir. Finansal varlıkların finansal tablolarda sunumu ve muhasebeleştirme kriterlerine ilişkin uyguladığımız prosedürlerin neticesinde önemli bir yanlışlık ve hataya rastlanılmamıştır.

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

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

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; 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 28 Şubat 2020 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 2019 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

28 Şubat 2020
İstanbul, Türkiye
Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR		31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	460.899	49.794
Finansal Yatırımlar	5	80.986.247	58.902.377
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	29.545	2.330.161
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	2.885.195	2.226.726
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	8.476.911	10.188.797
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.152.969	1.159.614
Stoklar	9	345.351	159.581
Peşin Ödenmiş Giderler	10	217.465	129.487
Diğer Dönen Varlıklar	16	1.991.231	1.950.746
Toplam Dönen Varlıklar		96.545.813	77.097.283
Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	11	28.634.877	33.280.180
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	11.249.969	12.292.979
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	2.101.785	--
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	70.057	--
Toplam Duran Varlıklar		42.056.688	45.573.159
Toplam Varlıklar		138.602.501	122.670.442

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR		31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	28.939	100.957
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	4.512.399	7.017.118
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	13	958.382	--
Ticari Borçlar			
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	1.298.424	502.077
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	4.790.966	4.998.136
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	1.227.536	2.149.405
Diğer Borçlar			
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	3	288.044	287.000
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	10.529.670	7.196.410
Ertelenmiş Gelirler	10	1.173.705	226.418
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	9.633.192	7.124.615
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	138.105	107.663
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	725.032	557.254
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		35.304.394	30.267.053
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	1.174.971	4.859.856
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	13	1.129.039	--
Ticari Borçlar			
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	2.573.986	5.473.325
Diğer Borçlar			
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	458.026	1.323.122
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	5.642.075	4.526.924
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	--	526.469
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		10.978.097	16.709.696
Toplam Yükümlülükler		46.282.491	46.976.749
ÖZKAYNAKLAR	17		
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>		(1.501.524)	(1.222.634)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		15.604.293	11.621.533
Geçmiş Yıllar Karları		4.722.977	5.794.593
Dönem Net Karı		52.046.845	38.052.782
Toplam Özkaynaklar		92.320.010	75.693.693
Toplam Özkaynaklar ve Yükümlülükler		138.602.501	122.670.442

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi
31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Hasılat	18	60.097.964	82.150.122
Satışların Maliyeti (-)	18	(30.111.225)	(31.933.180)
Brüt Kar		29.986.739	50.216.942
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(1.120.066)	(1.525.213)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(86.820)	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	834.103	841.745
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(4.175.456)	(2.877.355)
Esas Faaliyet Karı		25.438.500	46.656.119
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	37.165.598	2.899.540
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	(275.959)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		62.604.098	49.279.700
Finansman Gelirleri	23	3.002.533	4.542.956
Finansman Giderleri (-)	23	(3.223.636)	(5.827.818)
Finansman Gelirleri / (Giderleri), Net		(221.103)	(1.284.862)
Vergi Öncesi Dönem Karı		62.382.995	47.994.838
Vergi Geliri / (Gideri)	24	(10.336.150)	(9.942.056)
- Dönem Vergi Gideri		(10.862.953)	(9.837.046)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		526.803	(105.010)
Dönem Net Karı		52.046.845	38.052.782
Pay Adedi		21.000.000	21.000.000
Pay Başına Kazanç	25	2,4784	1,8120
Diğer Kapsamlı Gelir Kısım			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi		(348.613)	(63.322)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	15	(348.613)	(63.322)
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler		69.723	12.664
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler			
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gider)	24	69.723	12.664
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir		(278.890)	(50.658)
Toplam Kapsamlı Gelir		51.767.955	38.002.124

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özkaynak Değişim Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Dönem Net Karı	Özkaynaklar Toplamı
			Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)				
1 Ocak 2018 İtibarıyla Bakiye	21.000.000	447.419	(1.171.976)	7.736.931	5.794.593	31.780.620	65.587.587
Transferler	--	--	--	3.884.602	27.896.018	(31.780.620)	--
Dönem Net Karı	--	--	--	--	--	38.052.782	38.052.782
Kar Payları (Not: 3)	--	--	--	--	(27.896.018)	--	(27.896.018)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	(50.658)	--	--	--	(50.658)
31 Aralık 2018 İtibarıyla Bakiye	21.000.000	447.419	(1.222.634)	11.621.533	5.794.593	38.052.782	75.693.693
1 Ocak 2019 İtibarıyla Bakiye	21.000.000	447.419	(1.222.634)	11.621.533	5.794.593	38.052.782	75.693.693
Transferler	--	--	--	3.982.760	34.070.022	(38.052.782)	--
Dönem Net Karı	--	--	--	--	--	52.046.845	52.046.845
Kar Payları (Not: 3)	--	--	--	--	(35.141.638)	--	(35.141.638)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	(278.890)	--	--	--	(278.890)
31 Aralık 2019 İtibarıyla Bakiye	21.000.000	447.419	(1.501.524)	15.604.293	4.722.977	52.046.845	92.320.010

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Nakit Akış Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2018
Dönem Net Karı		52.046.845	38.052.782
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit ile Net Kar Arasındaki Mutabakat:			
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11,12,13	7.507.480	7.194.948
Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	15	1.203.777	1.171.975
Vergi Geliri / Gideri	24	10.336.150	9.942.056
İzin Karşılığı/ Dava Karşılığı	14,15	198.220	(154.249)
Faiz Gelirleri	23	(3.002.533)	(4.542.956)
Faiz Giderleri	23	1.880.210	3.072.439
Finansal Varlıklar Değer Farkı	22	(24.400.588)	(2.899.540)
İşletme Varlık ve Yükümlülüklerindeki Değişiklik Öncesi İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit			
Ticari Alacaklardaki Değişimler		1.642.147	(2.495.636)
Diğer Alacaklardaki Değişimler		1.718.531	69.850.558
Stoklardaki Değişimler		(185.770)	99.013
Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirlerdeki Değişimler		859.309	(9.630.315)
Ticari Borçlardaki Değişimler		(2.310.162)	374.389
Diğer Borçlardaki Değişimler		2.469.208	(4.208.181)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Değişimler		(921.869)	772.549
Diğer Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişimler		(40.485)	(1.383.410)
Ödenen Kıdem Tazminatları	15	(437.239)	(1.091.453)
Ödenen Vergiler	24	(8.354.376)	(4.857.690)
A. İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan / (Kullanılan), Net Nakit		40.208.855	99.267.279
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Finansal Yatırımlardan Nakit Çıkışları	5	2.316.718	(56.002.837)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışları	11	2.510.228	1.770
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	11,12	(3.278.502)	(3.388.014)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/ Kullanılan Net Nakit		1.548.444	(59.389.081)
Finansal Faaliyetlerde Kullanılan Net Nakit			
Ödenen Kar Payları	3	(35.141.638)	(27.896.018)
Finansal Borçlar Değişim, Net		(6.261.622)	(13.496.193)
Tahsil Edilen Faiz		3.002.533	4.542.956
Ödenen Faiz		(1.438.333)	(3.072.439)
Kiralama Yükümlülüklerine İlişkin Ödemeler	13	(1.507.134)	--
C. Finansal Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit		(41.346.194)	(39.921.694)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / Azalış (A+B+C)		411.105	(43.496)
Dönem Başı İtibariyle Nakit ve Nakit Benzerleri	4	49.794	93.290
Dönem Sonu İtibariyle Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	4	460.899	49.794

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 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	Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları	12
2.5	Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar	15
2.6	Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	16
2.7	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 2019 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'na yapılan ihale sonucu Trabzon Limanı'nın 30 yıllık işletme hakkı, 20.160.000 ABD Doları karşılığında 22 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 %30'una tekabül eden ve Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'ye ait 6.300.000 TL nominal değerli payı 24 Ocak 2018 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır.

Şirket'in bünyesinde 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 176 kişidir (31 Aralık 2018: 196).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	TL	%	TL	%
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.	5.652.344	26,91%	5.652.344	26,91%
Ereğli Tekstil A.Ş.	8.400.000	40,00%	8.400.000	40,00%
Halka Açık Kısım	6.261.656	29,82%	6.261.656	29,82%
Diğer	686.000	3,27%	686.000	3,27%
Toplam Sermaye	21.000.000	100%	21.000.000	100%

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin 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 (“KGK”) 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 KGK 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.

Şirket, 31 Aralık 2018 tarihinde ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar altında muhasebeleştiği 1.945.249 TL tutarındaki vergi dairesinden alacaklarını 31 Aralık 2019 tarihli finansal tabloların karşılaştırma döneminde diğer varlıklar altında sınıflandırmıştır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde yabancı para paritesi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
ABD Doları / TL	5,9402	5,2609
Avro / TL	6,6506	6,0280
İngiliz Sterlini / TL	7,7765	6,6528

2.2 TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır.

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in 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 2019 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 28 Şubat 2020 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurul’u ve bazı düzenleyici kuruluşlar finansal tabloları yayımlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin 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.

Şirket, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan "TFRS 16 Kiralamalar" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulanmıştır.

Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

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 işlemi 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 tablolara 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 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (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 amortismanına 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'un 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 oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar Standardına ilk geçiş

Şirket, ilk uygulama tarihi 1 Ocak 2019 olan TFRS 16 standardının etkilerini hesaplamış ve açılış finansal tablolarına etkisinin olmadığını değerlendirmiş ve finansal tablolarını yeniden düzenlememiştir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla uygulamanın etkisi aşağıdaki gibidir.

Kullanım Hakkı Varlıkları (*)	31 Aralık 2019
Taahhütler	2.101.785
Toplam	2.101.785

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31 Aralık 2019
Taahhütler	2.087.421
Toplam	2.087.421

(*) 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yılda kullanım hakkı varlıklarına ait 1.050.893 TL tutarındaki amortisman gideri satışların maliyeti altında muhasebeleştirilmiştir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Şirket, TMS ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi finansal tabloları üzerinde etkisi olanları uygulamıştır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- TMS/TFRS'nin başlığı,
- muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar” müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 “Gelir Vergileri” işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi,
- iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

TFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2.5 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali 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 gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket’in muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 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 temettüler 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 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 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 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 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 2019 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 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'a aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir. Devam eden onarım ve bakım yapıldıkça gider olarak muhasebeleştirilir.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 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 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 2019 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 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 ihraççının 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 Şirketlanarak 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 2019 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 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 2019 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 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 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanları, sırasıyla, 6.380 TL ve 5.434 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 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla kullanılan temel istatistikî varsayımlar Not 15'de 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 2019 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 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 tablolarına 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.

Hizmet gelirleri hizmetin verildiği dönemde gelir kaydedilir. Bir yıldan uzun süreli bakım onarım sözleşmeleri kapsamındaki hizmet gelirleri, sözleşme dönemlerine eşit olarak yayılarak muhasebeleştirilir ve ileriki dönemlere ait tutarlar finansal tablolara ertelenmiş gelir olarak yansıtılır.

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.

Şirket hasılatını Trabzon Limanı'nda yükleme, boşaltma, aktarma ve hamaliye işleri için tesis kurma, gemilere su verme, yakıttan yükleme boşaltma ve aktarma hizmetleri ile elde etmektedir.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 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 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'a 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 2019 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 politikalarının özeti (devamı)

(k) Kiralama işlemleri

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 2019 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 politikalarının özeti (devamı)

(k) Kiralama işlemleri (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 amortisman 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'un 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 2019 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 politikalarının özeti (devamı)

(l) Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman gelirleri, nakit ve nakit benzerlerinden elde edilen faiz gelirlerini kar veya zararda muhasebeleştirilen riskten korunma amaçlı elde tutulan finansal araçlardan elde edilen gelirleri ve önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş net kazançların sınıflamalarını içerir. Faiz geliri, etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansman giderleri, alınan kredilerin faiz giderleri, nakit ve nakit benzerleri ve finansal yükümlülükler üzerinde kaydedilen değer düşüklüğü zararları 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

Şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan vergilendirilebilir geçici farklar.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 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 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 2019 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 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 2019 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 politikalarının özeti (devamı)

(r) Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

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

Yatırım faaliyetlerinden giderler, sabit kıymet satış zararları ve kar veya zarara kaydedilen gerçeğe uygun değer kayıplarından oluşmaktadır.

(s) Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler, tahakkuk tutarı etkin faiz yöntemiyle hesaplanarak kaydedilen mevduat faiz gelirleri, konusu kalmayan şüpheli alacak veya stok 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 veya stok karşılık giderleri, bağışlar, 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 değer belirlenmesi

Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan 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 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları

Finansal tabloların TMS/TFRS’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 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulananlar ile tutarlıdır.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellemenin 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 2.6 (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 2019 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 diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Şirket’in bu dipnotta açıklanan bazı ilişkili tarafları ve Şirket ile olan ilişkileri aşağıdaki gibidir. Bu şirketler Albayrak ailesi tarafından kontrol edilmekte olup ilişkili taraf olarak sunulmuştur.

İlişkili Taraf	Tanım
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
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
Albayrak Vakfı	Vakıf
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
Birun Otelcilik A.Ş. (“Birun Otelcilik”)	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

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

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

31 Aralık 2019	Alacaklar		Borçlar		Ertelenmiş Gelirler
	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	--	--
Toplam	29.545	8.476.911	1.298.424	288.044	936.104

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vade		Kısa Vade	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Albayrak İnşaat (**)	--	10.173.797	--	--
Ahmet Albayrak	--	15.000	--	--
Transbaş	2.307.762	--	--	--
Bks Turizm	9.301	--	--	--
Yeşil Adamlar	4.602	--	--	--
Nakil Lojistik	3.894	--	--	--
Bayha Atık	4.602	--	--	--
Tümosan	--	--	85.285	287.000
Bayfa Geri Dönüşüm	--	--	273.953	--
Ağa Maden	--	--	65.355	--
Platform Turizm	--	--	53.965	--
Albil	--	--	10.822	--
Reklam Piri	--	--	11.800	--
Birlikte Dağıtım	--	--	897	--
Toplam	2.330.161	10.188.797	502.077	287.000

(*) 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 2019 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 2019 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2018 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2019		1 Ocak – 31 Aralık 2018	
	Mal veya Hizmet	Faiz Geliri (Not:22)	Mal veya Hizmet	Faiz Geliri (Not:22)
Transbaş	2.129.073	--	15.866.402	--
Albayrak İnşaat	3.600	3.002.533	36.387	4.095.531
Yeşil Adamlar	3.600	--	3.600	--
Nakil Lojistik	3.600	--	3.600	--
Ağa Maden	3.600	--	3.600	--
Bks Turizm	3.600	--	3.600	--
Alport Conakry (***)	14.959.752	--	--	--
Toplam	17.106.825	3.002.533	15.917.189	4.095.531

(***) Maddi duran varlık satışından kaynaklanmaktadır.

Alışlar ve Giderler

1 Ocak – 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2018 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alışlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2019		1 Ocak – 31 Aralık 2018	
	Mal veya Hizmet	Diğer	Mal veya Hizmet	Diğer
Albayrak Vakfı	--	92.250	--	63.774
Bayfa Geri Dönüşüm	805.827	--	843.846	--
Albil	237.651	--	622.484	--
TDİ	285.550	--	255.334	--
Ağa Maden	279.244	--	228.761	--
Platform Turizm	173.855	--	187.933	--
Reklam Piri	28.142	--	10.925	--
Toplam	1.810.269	92.250	2.149.283	63.774

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Ödenen Temettüler

1 Ocak – 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2018 dönemlerinde Şirket'in ortaklarına ödemiş olduğu temettü tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Albayrak İnşaat	9.394.531	7.456.606
Ereğli Tekstil	14.056.655	11.158.407
Halka Açık	10.542.491	8.368.805
Diğer	1.147.961	912.200
Toplam	35.141.638	27.896.018

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 635.256 TL'dir (2018: 542.911 TL).

4 Nakit ve Nakit Benzerleri

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa		
- Türk Lirası	7.759	28.819
- USD	14.603	8.412
- Avro	2.791	
Banka - Vadesiz Mevduat		
- Türk Lirası	172.916	11.250
- USD	234.265	1.171
- Avro	22.897	142
Banka - Vadeli Mevduat		
- Türk Lirası	5.668	--
Toplam	460.899	49.794

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

5 Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değeri Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

31 Aralık 2019 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 72.388.000 olup, maliyet değeri 53.186.673 TL ve gerçeğe uygun değeri ise 80.986.247 TL'dir (31 Aralık 2018: 58.902.377 TL).

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

6 Finansal Borçlar**Banka Kredileri**

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket’in finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<i>Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar</i>		
Kısa Vadeli Banka Kredileri	28.939	100.957
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	4.512.399	7.017.118
Toplam	4.541.338	7.118.075

Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar

Uzun Vadeli Banka Kredileri	1.174.971	4.859.856
Toplam	5.716.309	11.977.931

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket’in finansal borçlarının faiz detayı aşağıdaki gibidir:

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
				28.939	4.512.399	1.174.971	5.716.309

31 Aralık 2018							
Banka Adı	Vade	Faiz Oranı %	Orijinal Para Birimi	Kısa Vade	U.V.K Kısa V. Kısım	Uzun Vade	Toplam
ING Bank	2019	--	100.957	100.957	--	--	100.957
ING Bank	2021	15,6%	11.876.974	--	7.017.118	4.859.856	11.876.974
				100.957	7.017.118	4.859.856	11.977.931

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alıcılar	2.885.195	2.226.726
Şüpheli Ticari Alacak (*)	48.774	--
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(48.774)	--
Toplam	2.885.195	2.226.726

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
1 Ocak İtibariyle Bakiye	--	--
Dönem Gideri	48.774	--
Dönem Sonu İtibariyle Bakiye	48.774	--

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Borç Senetleri (*)	3.639.284	3.412.707
Satıcılar	1.035.941	1.482.203
Diğer Borçlar	115.741	103.226
Toplam	4.790.966	4.998.136

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Borç Senetleri (*)	2.573.986	5.473.325
Toplam	2.573.986	5.473.325

(*) 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 2019: %3,36 - 31 Aralık 2018: %3,1).

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.000.797	1.000.797
Diğer Çeşitli Alacaklar	152.172	158.817
Toplam	1.152.969	1.159.614

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları	10.445.203	7.128.229
Diğer Çeşitli Borçlar	84.467	68.181
Toplam	10.529.670	7.196.410

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları	458.026	1.323.122
Toplam	458.026	1.323.122

9 Stoklar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in stok detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlk Madde ve Malzeme	335.559	149.833
Diğer Stoklar	9.792	9.748
Toplam	345.351	159.581

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderlerin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Gelecek Aylara Ait Giderler	205.585	116.435
Verilen Avanslar	11.880	13.052
Toplam	217.465	129.487

Ertelenmiş Gelirler**Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Alınan Avanslar	90.198	190.313
Gelecek Aylara Ait Gelirler	147.403	36.105
Toplam	237.601	226.418
İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları (Not:3)	936.104	--
Toplam	1.173.705	226.418

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi
31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

11

Maddi Duran Varlıklar

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

	Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Özel 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)
31 Aralık 2019 Kapanış Bakiyesi	1.715.264	25.032.224	9.087.959	1.508.483	--	20.151.162	57.495.092
Eksi: Birikmiş Amortisman							
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
31 Aralık 2019 Kapanış Bakiyesi	(743.186)	(16.182.387)	(5.546.776)	(1.139.976)	--	(5.247.890)	(28.860.215)
1 Ocak 2019 Net Defter Değeri	1.052.962	13.501.649	3.460.671	422.579	1.138.885	13.703.434	33.280.180
31 Aralık 2019 Net Defter Değeri	972.078	8.849.837	3.541.183	368.507	--	14.903.272	28.634.877

Şirket’in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, sabit kıymetleri üzerinde 17.596.783 TL (31 Aralık 2018: 16.504.919 TL) tutarında rehin bulunmaktadır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

11**Maddi Duran Varlıklar (devamı)**

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Özel Maliyetler	Toplam
1 Ocak 2018 Açılış Bakiyesi	1.715.264	30.849.133	8.403.483	1.282.354	--	17.612.913	59.863.147
İlaveler	--	1.237.287	221.218	171.521	1.138.885	420.294	3.189.205
Çıkış	--	--	--	(8.176)	--	--	(8.176)
31 Aralık 2018 Kapanış Bakiyesi	1.715.264	32.086.420	8.624.701	1.445.699	1.138.885	18.033.207	63.044.176
Eksi: Birikmiş Amortisman							
1 Ocak 2018 Açılış Bakiyesi	(539.143)	(14.632.474)	(4.812.012)	(728.588)	--	(3.496.950)	(24.209.167)
Cari Dönem Amortismanı	(123.159)	(3.952.297)	(362.018)	(300.938)	--	(822.823)	(5.561.235)
Çıkış	--	--	--	6.406	--	--	6.406
31 Aralık 2018 Kapanış Bakiyesi	(662.302)	(18.584.771)	(5.174.030)	(1.023.120)	--	(4.319.773)	(29.763.996)
1 Ocak 2018 Net Defter Değeri	1.176.121	16.216.659	3.591.471	553.766	--	14.115.963	35.653.980
31 Aralık 2018 Net Defter Değeri	1.052.962	13.501.649	3.450.671	422.579	1.138.885	13.713.434	33.280.180

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi
31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

12 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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)
31 Aralık 2019 Kapanış Bakiyesi	(13.545.032)	(733.315)	(14.278.347)
1 Ocak 2019 Net Defter Değeri	11.385.653	907.326	12.292.979
31 Aralık 2019 Net Defter Değeri	10.584.186	665.783	11.249.969

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren dönemde maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Haklar(*)	Yazılımlar	Toplam
1 Ocak 2018 Açılış Bakiyesi	24.129.218	1.145.614	25.274.832
İlaveler	--	198.809	198.809
31 Aralık 2018 Kapanış Bakiyesi	24.129.218	1.344.423	25.473.641

Eksi: Birikmiş İtfa Payı

1 Ocak 2018 Açılış Bakiyesi	(11.438.011)	(108.938)	(11.546.949)
Cari Dönem İtfa Payı	(1.305.554)	(328.159)	(1.633.713)
31 Aralık 2018 Kapanış Bakiyesi	(12.743.565)	(437.097)	(13.180.662)
1 Ocak 2018 Net Defter Değeri	12.691.207	1.036.676	13.727.883
31 Aralık 2018 Net Defter Değeri	11.385.653	907.326	12.292.979

(*) 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 2019 tarihi itibarıyla işletme hakkı, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde 10.584.186 TL net defter değeri ile taşınmaktadır (31 Aralık 2018: 11.385.653 TL). İşletme Hakkı, kira süresi olan 30 yıl üzerinden itfa edilmektedir.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 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:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- 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 2019 itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

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

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<i>Kısa Vadeli Kiralama Borçları</i>		
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçların Kısa Vadeli Kısımları	958.382	--
<i>Uzun Vadeli Kiralama Borçları</i>		
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.129.039	--
Toplam	2.087.421	--

Kiralama işlemlerinden borçların dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Dönem Başı Bakiyesi	--	--
Girişler	3.152.678	--
Ödemeler	(1.507.134)	--
Faiz Giderleri (Not 23)	441.877	--
Dönem sonu bakiyesi	2.087.421	--

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 yükümlülüklerle karşı gerekli görülen karşılıkları ayırır.

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Adet	Toplam	Adet	Toplam
Şirket Tarafından Açılan Davalar	13	20.622.512	11	20.458.037
Şirket Aleyhine Açılmış ve Devam Eden Davalar	11	52.577	10	49.273

Şirket tarafından Karayolları Genel Müdürlüğüne 7.692.261 TL ve Sahil Güvenlik Komutanlığına 10.005.238 TL tutarında ecrimisil davası açılmıştır. Davada yerel mahkemeler tarafından Şirket lehine karar verilmiş olup davalılar tarafından Samsun İstinaf mahkemesine başvuru yapılmıştır ve yargılama devam etmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dava Karşılıkları	725.032	557.254
Toplam	725.032	557.254

(*) Dava karşılığının dönemler itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
1 Ocak Bakiyesi	557.254	692.495
Dönem İçi Artış / (Azalış)	167.778	(135.241)
Dönem Sonu Bakiyesi	725.032	557.254

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

14 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)**b) Teminat- Rehin – İpotekler ("TRİ")**

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla verilen teminatların para birimi cinsinden dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Teminat Mektubu (TL)	313.888	313.888
Teminat Mektubu (USD)	297.010	263.045
Toplam TL Karşılıkları	610.898	576.933

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Verilen TRİ'lerin türleri itibarıyla toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	18.207.681	17.081.852
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	176.648.218	156.447.362
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 (*)	176.648.218	156.447.362
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	194.855.899	173.529.214

(*) Şirket, ana ortağı 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 Sözleşmesi'ni kefil sıfatıyla imzalamıştır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi
31 Aralık 2019 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek Ücret ve Maaşlar	729.918	1.271.853
Ödenecek Personel Gelir Vergileri	197.841	582.221
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	299.777	295.331
Toplam	1.227.536	2.149.405

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İzin Karşılığı	138.105	107.663
Toplam	138.105	107.663

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 – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
1 Ocak Bakiyesi	107.663	126.671
Dönem İçi Artış/(Azalış)	30.442	(19.008)
Dönem Sonu Bakiyesi	138.105	107.663

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 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**

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.642.075	4.526.924
Toplam	5.642.075	4.526.924

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 2019 itibarıyla 6.380 TL ve 31 Aralık 2018 itibarıyla 5.434 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:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Faiz	12,00%	15,50%
Enflasyon Oranı	7,50%	11,00%
Net İskonto Oranı	4,19%	4,05%

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 2019 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:

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
1 Ocak Bakiyesi	4.526.924	4.383.080
Hizmet Maliyeti	526.728	470.302
Faiz Gideri	677.049	701.673
Ödenen Kıdem Tazminatları	(437.239)	(1.091.453)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	348.613	63.322
Dönem Sonu Bakiyesi	5.642.075	4.526.924

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

16 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
KDV Alacakları	1.978.319	1.945.249
Diğer	12.912	5.497
Toplam	1.991.231	1.950.746

17 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	TL	%	TL	%
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.	5.652.344	26,91%	5.652.344	26,91%
Ereğli Tekstil A.Ş.	8.400.000	40,00%	8.400.000	40,00%
Halka Açık Kısım	6.261.656	29,82%	6.261.656	29,82%
Diğer	686.000	3,27%	686.000	3,27%
Ödenmiş Sermaye	21.000.000	100%	21.000.000	100%

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, her biri 1 TL nominal değerinde 2.800.000 adet A grubu nama (31 Aralık 2018 :2.800.000 adet A grubu), 18.200.000 adet B grubu (31 Aralık 2018: 18.200.000 adet B grubu) hamiline olmak üzere toplam 21.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2018: 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.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(1.501.524)	(1.222.634)
Toplam	(1.501.524)	(1.222.634)

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi
31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

18 Hasılat

1 Ocak – 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait hasılatı ve satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Yurt İçi Satışlar	12.772.505	25.462.722
Yurt Dışı Satışlar	47.578.791	57.187.358
Brüt Hasılat	60.351.296	82.650.080
Satış İadeleri (-)	(253.332)	(499.958)
Net Satışlar	60.097.964	82.150.122
Satışların Maliyeti (-)	(30.111.225)	(31.933.180)
Brüt Kar	29.986.739	50.216.942

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 2019 ve 2018 dönemlerine ait detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Personel Giderleri	15.750.522	15.903.788
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	7.489.170	7.182.778
Bakım Onarım Giderleri	1.207.285	3.167.414
Enerji Yakıt ve Su Giderleri	2.437.849	1.834.750
Kira Giderleri	--	1.277.868
Kılavuzluk, Römorkaj Hizmet Payı ve Tekel Ücreti	1.174.697	951.658
Sigorta Giderleri	518.283	416.977
Diğer	1.533.419	1.197.947
Toplam	30.111.225	31.933.180

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi
31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

19 Faaliyet Giderleri

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait genel yönetim gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Müşavirlik Giderleri	670.077	564.104
Temsil ve Ağırılama Giderleri	92.256	125.020
Büro Giderleri	68.202	61.993
Vergi, Resim, Harç Giderleri	64.304	99.243
Amortisman Giderleri	18.310	12.170
Nakliye Giderleri	13.644	23.718
Halka Arz Tanıtım Giderleri	3.850	390.516
Personel Giderleri	1.500	22.247
Seyahat Giderleri	--	6.136
Diğer	187.923	220.066
Toplam	1.120.066	1.525.213

20 Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler

1 Ocak – 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait personel giderleri aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Satışların Maliyeti (Dipnot:18)	15.750.522	15.903.788
Genel Yönetim Giderleri (Dipnot:19)	1.500	22.247
Toplam	15.752.022	15.926.035

1 Ocak – 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve İtfa Payı	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Satışların Maliyeti (Dipnot:18)	7.489.170	7.182.778
Genel Yönetim Giderleri (Dipnot:19)	18.310	12.170
Toplam	7.507.480	7.194.948

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi
31 Aralık 2019 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 2019 ve 2018 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Navlun Yansıtma Gelirleri	671.193	--
Reeskont Faiz Geliri	--	241.732
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	154.249
Hurda Satış ve Sigorta Hasar Bedeli Gelirleri	61.288	79.802
Diğer	101.622	365.962
Toplam	834.103	841.745

Diğer Giderler

1 Ocak – 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Bağış ve Yardımlar	954.353	876.816
Vergi Cezaları ve Zamları	2.309.877	999.430
Vade Farkı ve İskonto Giderleri	188.464	548.225
Karşılık Giderleri	216.552	--
Diğer	506.210	452.884
Toplam	4.175.456	2.877.355

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi
31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

22 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

1 Ocak – 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Yatırım Fonu Değer Artışları	24.400.588	2.899.540
Yatırım Fonu Satış Karı	369.451	--
Maddi Duran Varlık Satış Karı	12.395.559	--
Toplam	37.165.598	2.899.540

23 Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman Gelirleri

1 Ocak – 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Faiz Gelirleri (Not:3)	3.002.533	4.095.531
Diğer Faiz Gelirleri	--	447.425
Toplam	3.002.533	4.542.956

Finansman Giderleri

1 Ocak – 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Faiz Giderleri	1.438.333	3.072.439
Kiralama İşlemlerinden Faiz Giderleri (Not 13)	441.877	--
Kur Farkı Giderleri	1.343.426	2.755.379
Toplam	3.223.636	5.827.818

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

24 Gelir Vergileri

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Türkiye’de faaliyet gösteren Şirket için uygulanan kurumlar vergisi oranı %22’dir (31 Aralık 2018: %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 2019 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 2019 ve 2018 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
<u>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Cari Dönem Vergi Gideri:</u>		
Dönem Vergi Gideri	(10.862.953)	(9.837.046)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):		
Geçici Farklardan Kaynaklanan	526.803	(105.010)
	(10.336.150)	(9.942.056)
<u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u>		
Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	69.723	12.664
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(10.266.427)	(9.929.392)

Cari Dönem Vergi Varlığı/Yükümlülüğü

Kayıtlara alınan cari dönem vergi varlığı/yükümlülüğü detayı aşağıdaki gibidir

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek Cari Dönem Vergisiyle İlgili Yükümlülükler	(9.633.192)	(7.124.615)
31 Aralık Bakiyesi	(9.633.192)	(7.124.615)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak Bakiyesi	7.124.615	2.145.259
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	10.862.953	9.837.046
Ödenen Kurumlar Vergisi	(8.354.376)	(4.857.690)
31 Aralık Bakiyesi	9.633.192	7.124.615

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 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 2019 ve 2018 dönemlerine ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

		2019		2018
Dönem Net Karı		52.046.845		38.052.782
Tenzil: Cari Dönem Vergi Gideri		(10.336.150)		(9.942.056)
Vergi Öncesi Kar	%	62.382.995	%	47.994.838
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	22%	(13.724.259)	22%	(10.558.864)
Vergi İstisnaları	(9)%	4.218.920	(2)%	1.084.108
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	2%	(809.088)	1%	(506.235)
Diğer	--	(21.723)	--	38.935
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen	15%	(10.336.150)	21%	(9.942.056)
Toplam Vergi Gideri				

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.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22'dir.

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 2017 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmaktadır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	<u>Varlıklar</u>		<u>Yükümlülükler</u>		<u>Ertelenmiş Vergi</u> <u>Varlıkları/Yükümlülükleri</u>	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	--	--	(1.218.686)	(1.634.668)	(1.218.686)	(1.634.668)
İzin Karşılığı Düzeltmesi	27.621	23.686	--	--	27.621	23.686
Kıdem Tazminatı Karşılığı Düzeltmesi	1.128.415	995.923	--	--	1.128.415	995.923
Ticari Borç ve Alacaklar Reeskontu	--	--	(36.890)	(78.353)	(36.890)	(78.353)
Kredi Faiz Düzeltmesi	6.633	23.066	--	--	6.633	23.066
Dava Karşılığı Düzeltmesi	145.006	122.596	--	--	145.006	122.596
Yatırım Fonu Düzeltmesi	--	163	--	--	--	163
Kiralama Düzeltmesi	--	--	(3.160)	--	(3.160)	--
Diğer	21.118	21.118	--	--	21.118	21.118
Toplam ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	1.328.793	1.186.552	(1.258.736)	(1.713.021)	70.057	(526.469)
Mahsuplaşabilen vergi tutarı	(1.258.736)	(1.186.552)	1.258.736	1.186.552	--	--
Net ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	70.057	--	--	(526.469)	70.057	(526.469)

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi
31 Aralık 2019 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:

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
1 Ocak Bakiyesi	(526.469)	(434.123)
Kar veya Zarara Kaydedilen	526.803	(105.010)
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	69.723	12.664
31 Aralık Bakiyesi	70.057	(526.469)

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.

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalaması (her biri 1 TL)	21.000.000	21.000.000
Dönem Net Karı	52.046.845	38.052.782
Pay Başına Kazanç (TL)	2,4784	1,8120

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 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 2019 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 Nakit Benzerleri
31 Aralık 2019	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	29.545	2.885.195	8.476.911	1.152.969	435.746
- 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 2019 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 Nakit Benzerleri
31 Aralık 2018	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	2.330.161	2.226.726	10.188.797	1.159.614	12.563
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.330.161	2.226.726	10.188.797	1.159.614	12.563
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- 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 2019 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

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)
<u>Sözleşme veya beklenen vadeler uyarınca vadeler</u>					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
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	--	--
Diğer borçlar	11.275.740	11.621.811	7.211.629	3.883.453	526.729
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.087.421	2.464.944	308.118	924.354	1.232.472
Toplam	28.970.382	30.242.611	14.044.646	10.433.893	5.764.072

31 Aralık 2018	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)
<u>Sözleşme veya beklenen vadeler uyarınca vadeler</u>					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	11.977.931	13.892.220	1.620.162	6.007.114	6.264.944
Ticari borçlar	10.973.538	10.973.538	5.500.213	--	5.473.325
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	2.149.405	2.149.405	2.149.405	--	--
Diğer borçlar	8.806.532	9.500.188	1.962.819	6.015.779	1.521.590
Toplam	33.907.406	36.515.351	11.232.599	12.022.893	13.259.859

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

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

	31 Aralık 2019		
	TL Karşılığı	ABD 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	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	644.925	74.721	30.233
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	644.925	74.721	30.233
10. Ticari borçlar	3.639.284	--	547.211
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	3.639.284	--	547.211
14. Ticari borçlar	2.573.986	--	387.031
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	2.573.986	--	387.031
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	6.213.270	--	934.242
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(5.568.345)	74.721	(904.009)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(5.569.533)	74.521	(904.009)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi
31 Aralık 2019 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 2018 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	330.590	32.624	26.370
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	9.735	1.823	24
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	1.052	200	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	341.377	34.647	26.394
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	341.377	34.647	26.394
10. Ticari borçlar	3.412.707	--	566.143
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	3.412.707	--	566.143
14. Ticari borçlar	5.473.325	--	907.984
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	5.473.325	--	907.984
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	8.886.032	--	1.474.127
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(8.544.655)	34.647	(1.447.733)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(8.545.707)	34.447	(1.447.733)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi
31 Aralık 2019 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda TL'nin belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kaybetmesinin özkaynaklar ile kar/zararı ne tutarda arttıracak aşağıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır.

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 (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	44.267	(44.267)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(601.220)	601.220
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(601.220)	601.220
TOPLAM (3+6)	(556.953)	556.953

31 Aralık 2018		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	18.122	(18.122)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	18.122	(18.122)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(872.693)	872.693
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(872.693)	872.693
TOPLAM (3+6)	(854.571)	854.571

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in faize duyarlı finansal araçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Kayıtlı değeri	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
-Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	5.668	--
Finansal yükümlülükler		
-Borçlanmalar (Dipnot 6)	5.716.309	11.977.931

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 2019 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 2019	İtfa Edilmiş Maliyet	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri
Finansal Varlıklar				
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
Finansal Yükümlülükler				
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 Borçlar	--	--	2.087.421	2.087.421
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	1.227.536	1.227.536

31 Aralık 2018	İtfa Edilmiş Maliyet	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	49.794	--	--	49.794
Finansal Yatırımlar	--	58.902.377	--	58.902.377
Ticari Alacaklar	4.556.887	--	--	4.556.887
Diğer Alacaklar	11.348.411	--	--	11.348.411
Finansal Yükümlülükler				
Finansal Borçlar	--	--	11.977.931	11.977.931
Ticari Borçlar	--	--	10.973.538	10.973.538
Diğer Borçlar	--	--	8.806.532	8.806.532
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	2.149.405	2.149.405

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 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 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	80.986.247	--	--	80.986.247
	80.986.247	--	--	80.986.247

31 Aralık 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	58.902.377	--	--	58.902.377
	58.902.377	--	--	58.902.377

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

Yoktur.