

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

**31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait
finansal tablolar ve bağımsız denetçi raporu**

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 2017 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve 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 2017 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin 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 Şirketten 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) Dikkat Çekilen Husus

Finansal tabloların denetimine ilişkin görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususa dikkat çekilmesi gerekli görülmüştür:

15 Ocak 2018 tarihinde Şirket'in halka arzı için hazırlanan izahnamede Şirket'in ilişkili kuruluşu olan Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'den 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 80.416.993 TL alacağına ilişkin olarak halka arz yoluyla elde edilecek gelirlerden SPK Pay Tebliği md 5/6 sınırlamalarına uygun hale getireceğine dair bir hüküm bulunmaktadır. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'den 79.696.895 TL alacağı bulunmaktadır ve Dipnot 21'de belirtildiği üzere alacağın 74.425.417 TL'lik kısmı 28 Şubat 2018 tarihine kadar tahsil edilmiştir.

4) 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	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
İlişkili taraf alacakları	
Dipnot 21'de belirtildiği üzere, Şirket'in toplam varlıklarının %60'ı ana ortağı Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic.A.Ş.'den olan ticari olmayan alacaklardan oluşmaktadır. Söz konusu diğer alacakların tahsil edilebilirliği, Şirket'in işletme sermayesi yönetimi için önemli unsurlardan bir tanesidir.	Söz konusu alacaklarla ilgili olarak dönem sonu bakiye teyidi için ana ortak ile mutabakatın yapılması ve müteakip banka ödemelerinin denetlenmesi de dahil olmak üzere, ilgili alacakların mevcudiyetine ve doğruluğuna dair denetim prosedürleri gerçekleştirdik.

5) 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.

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır: Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen 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 Şirketin 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.
- 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 aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2017 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) 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 Necati Tolga Kirelli'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Necati Tolga Kirelli, SMMM
Sorumlu Denetçi

28 Şubat 2018
İstanbul, Türkiye

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetim raporu	1 - 3
Finansal durum tabloları	1
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları	2
Özkaynak değişim tabloları	3
Nakit akış tabloları	4
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	5 - 49

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla****finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Dipnot	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Nakit ve nakit benzerleri	3	93.290	734.264
Ticari alacaklar:			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	21	5.168	20.507
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	2.056.083	1.505.669
Diğer alacaklar:			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	21	79.696.895	22.712.124
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	15.906	155.358
Stoklar		258.594	147.067
Peşin ödenmiş giderler	9	236.994	456.673
Diğer dönen varlıklar	10	1.753.460	1.533.776
Dönen varlıklar		84.116.390	27.265.438
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	21	-	22.456.908
Maddi duran varlıklar	6	35.653.980	38.373.985
Maddi olmayan duran varlıklar	7	13.727.883	13.956.570
Peşin ödenmiş giderler	9	142.708	396.089
Diğer duran varlıklar	10	305.848	175.848
Duran varlıklar		49.830.419	75.359.400
Toplam varlıklar		133.946.809	102.624.838
Kısa vadeli finansal borçlar	4	8.197.516	9.291.605
Uzun vadeli finansal borçlanmanın kısa vadeli kısımları	4	5.403.525	-
Ticari borçlar:			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	21	679.351	191.370
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	3.835.611	3.782.160
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	11	1.376.856	1.827.337
Ertelenmiş gelirler	12	10.106.948	6.820.986
Diğer borçlar:			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	381.938	-
- İlişkili taraflara diğer borçlar	21	3.950	2.238.249
Diğer kısa vadeli karşılıklar	8	692.495	692.495
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	2.145.259	1.812.122
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10	6.464.427	4.646.084
Kısa vadeli yükümlülükler		39.287.876	31.302.408
Uzun vadeli finansal borçlar	4	11.873.083	-
Ticari borçlar:			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	6.084.187	6.594.155
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	8	4.509.751	3.523.051
Ertelenmiş gelirler		-	146.664
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	434.123	381.449
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	10	6.170.202	7.338.387
Uzun vadeli yükümlülükler		29.071.346	17.983.706
Ödenmiş sermaye	13	21.000.000	15.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	13	447.419	447.419
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	7.736.931	11.699.269
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış fayda planlarından aktüeryal (kayıp)/ kazanç fonu		(1.171.976)	(1.052.544)
Geçmiş yıllar kârları		5.794.593	6.935.125
Net dönem karı		31.780.620	20.309.455
Özkaynaklar		65.587.587	53.338.724
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		133.946.809	102.624.838

İlişikte 5 ile 49'uncu sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

**31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait
kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
		1 Ocak -	1 Ocak -
	Dipnot	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Satışlar	14	73.119.625	50.895.021
Satışların maliyeti (-)	14	(28.070.502)	(22.234.220)
Brüt kar		45.049.123	28.660.801
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	15	(25.253)	(49.284)
Genel yönetim giderleri (-)	15	(3.326.575)	(2.855.950)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	2.328.295	2.078.108
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(8.547.628)	(7.193.030)
Esas faaliyet karı		35.477.962	20.640.645
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	17	44.335	(398.621)
Finansman gelir/gideri öncesi faaliyet karı		35.522.297	20.242.024
Finansman gelirleri	18	8.442.303	4.186.637
Finansman giderleri (-)	18	(4.594.254)	(1.357.367)
Vergi öncesi kar		39.370.346	23.071.294
Dönem vergi gideri			
- Cari dönem kurumlar vergisi (-)	19	(7.507.193)	(3.016.683)
- Ertelenmiş vergi geliri	19	(82.533)	254.844
Net dönem karı		31.780.620	20.309.455
Diğer kapsamlı gelir / (gider)			
Kar veya zararda sınıflandırılmayacaklar			
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kayıplar	8	(149.290)	(571.101)
Vergi etkisi	19	29.858	114.220
Vergi sonrası diğer kapsamlı gider		(119.432)	(456.881)
Toplam kapsamlı gelir		31.661.188	19.852.574
Hisse başına net dönem karı (TL)	20	1,51	1,35
Hisse başına toplam kapsamlı gelir (TL)	20	1,51	1,32

İlişikte 5 ile 49'uncu sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Trabzon Liman İşletmeclığı Anonim Şirketi

**31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait
öz kaynak değişim tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
Notlar	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planlarından aktüeryal (kayıp)/kazanç fonu	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam öz kaynaklar
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiyeler	15.000.000	447.419	9.651.041	(595.663)	7.027.259	21.468.166	52.998.222
Transferler	-	-	2.048.228	-	19.419.938	(21.468.166)	-
Ödenen temettüleri	21	-	-	-	(19.512.072)	-	(19.512.072)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	20.309.455	20.309.455
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	(456.881)	-	-	(456.881)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(456.881)	-	20.309.455	19.852.574
31 Aralık 2016 itibarıyla bakiyeler	15.000.000	447.419	11.699.269	(1.052.544)	6.935.125	20.309.455	53.338.724
1 Ocak 2017	15.000.000	447.419	11.699.269	(1.052.544)	6.935.125	20.309.455	53.338.724
Transferler	6.000.000	-	(3.962.338)	-	18.271.793	(20.309.455)	-
Ödenen temettüleri	21	-	-	-	(19.412.325)	-	(19.412.325)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	31.780.620	31.780.620
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	(119.432)	-	-	(119.432)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(119.432)	-	31.780.620	31.661.188
31 Aralık 2017 itibarıyla bakiyeler	21.000.000	447.419	7.736.931	(1.171.976)	5.794.593	31.780.620	65.587.587

İlişikte 5 ile 49'uncu sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait

nakit akış tablosu

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		1.911.788	24.518.028
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		31.780.620	20.309.455
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		11.326.875	4.965.479
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6-7	6.874.091	4.822.499
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	1.018.763	586.074
Diğer Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	-	184.514
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18	(7.940.882)	(4.118.386)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	18	3.458.817	1.106.531
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Geliri	16	(129.990)	(378.956)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	16	456.350	1.364
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	19	7.589.726	2.761.839
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(33.840.298)	6.461.962
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(111.527)	(97.785)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		15.339	273.657
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(876.774)	2.946
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(34.527.863)	(5.484.451)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		262.828	(1.615.026)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		487.981	117.426
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(576.895)	108.464
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(2.234.299)	2.221.341
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		3.720.912	10.935.390
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(7.355.409)	(7.218.868)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	8	(181.353)	(100.932)
Vergi ödemeleri	19	(7.174.056)	(7.117.936)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(3.805.021)	(7.545.145)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6-7	(3.123.303)	(7.081.249)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6-7	(681.718)	(463.896)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		1.252.259	(16.343.601)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(23.397.614)	(23.167.726)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		39.580.133	23.324.342
Ödenen faiz		(3.458.817)	(1.106.531)
Alınan faiz		7.940.882	4.118.386
Ödenen Temettüleri	21	(19.412.325)	(19.512.072)
D. Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		(640.974)	629.282
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		734.264	104.982
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		93.290	734.264

İlişikte 5 ile 49'uncu sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. Şirket organizasyonu ve faaliyet konusu

Genel

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

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

T.C. Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nca yapılan ihale sonucu Trabzon Limanı'nın 30 yıllık işletme hakkı, 20.160.000 ABD Doları karşılığında 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 Limanı'nın 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 istihdam edilen ortalama personel sayısı 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 201 kişidir (31 Aralık 2016 – 204).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Ortak	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	Tutar	Hisse oranı (%)	Tutar	Hisse oranı (%)
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.	11.914.000	56,73	8.510.000	56,73
Ereğli Tekstil A.Ş.	8.400.000	40,00	6.000.000	40,00
Ahmet Albayrak	114.345	0,55	81.675	0,55
Bayram Albayrak	114.331	0,54	81.665	0,54
Nuri Albayrak	114.331	0,54	81.665	0,54
Kazım Albayrak	114.331	0,54	81.665	0,54
Muzaffer Albayrak	114.331	0,54	81.665	0,54
Mustafa Albayrak	114.330	0,54	81.664	0,54
Türkiye Denizcilik İşletmeleri A.Ş.	1	0,00	1	0,00
	21.000.000	100	15.000.000	100

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in %57 oranda ortaklığı olan Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş., Albayrak Ailesi tarafından kontrol edilmektedir.

Şirket'in ödenmiş sermayesi 17 Kasım 2017 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden 6.000.000 TL tutarının tamamı yasal yedeklerden karşılanmak suretiyle 15.000.000 TL'den, 21.000.000 TL'ye artırılmıştır.

Albayrak Turizm Seyahat ve İnşaat Ticaret A.Ş.'nin bir finansal kurumdan kullandığı nakdi kredi karşılığında Şirket hisselerinin 14.999.999 TL kısmına tekabül eden miktarı, 2013 senesi içerisinde, krediye rehin olarak verilmiştir ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla bahsi geçen hisseler halen rehindedir.

Şirket'in finansal tabloları, 28 Şubat 2018 tarihinde yayımlanmak üzere Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul yasal finansal tabloların yayımlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2014 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket'in finansal tabloları, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyurusu'na uygun olarak hazırlanmıştır.

Ölçüm esasları

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

İşlevsel ve sunum para birimi

Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, Şirket'in, finansal tablo kullanıcılarının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerdeki değişiklikleri değerlendirebilmeleri için gerekli açıklamaları, nakit akışlarından kaynaklanan değişiklikleri ve nakit akışı yaratmayan değişiklikleri içerecek şekilde sunması için TMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Şirket'in bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Şirket, söz konusu değişiklikler kapsamında yapılacak ilave açıklamaları 31 Aralık 2017 yıllık finansal tablolarında açıklamaktadır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017'de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

-TFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar": Bu değişiklik, işletmenin, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

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

**31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüğe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Şirket, TFRS 9 için bir etki değerlendirmesi gerçekleştirmiştir. Bu değerlendirme, halihazırda mevcut olan bilgilere dayanmaktadır ve daha detaylı analizlerden ya da ilave desteklenebilir bilgilerden doğan değişikliklere tabi olabilecektir. TFRS 9'un üç başlığına istinaden oluşan etkiler aşağıda açıklanmıştır:

Finansal Varlıkların Sınıflandırılması ve Ölçülmesi:

Şirket, TFRS 9'un sınıflama ve ölçme gerekliliklerine istinaden finansal durum tablosu (bilanço) veya özkaynaklarında önemli bir etki beklememektedir. Hali hazırda makul değerden ölçülen finansal varlıkların makul değerden ölçülmeye devam edilmesi beklenmektedir. Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağı öngörülmektedir.

Krediler ve alacaklar, kontrata bağlı nakit akışları sağlamak amacıyla elde bulundurulur ve anapara ve faizden oluşan nakit akışlarına yol açar. Şirket, bu finansal araçların kontrata bağlı nakit akışı özelliklerini analiz etmiş ve TFRS 9'a göre itfa edilmiş maliyetinden gösterilmesi gerektiğine karar vermiştir.

Dolayısıyla, bu finansal araçların sınıflandırılması söz konusu olmayacaktır.

Değer Düşüklüğü:

TFRS 9, Şirket'in tüm borçlanma araçları, kredi ve alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararları veya ömür boyu beklenen kredi zararları olarak kayıtlarına almaktadır.

Şirket, kolaylaştırılmış yöntemi uygulayacak ve ticari alacaklar üzerindeki ömür boyu beklenen zararları muhasebeleştirecektir. Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını öngörmektedir.

Korunma Muhasebesi:

Şirket'in korunma muhasebesine konu bir işlemi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4'te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK'nın 19 Aralık 2017'de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

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

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finansal Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişikliklerle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

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

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

İşletme, mevcut bir standardı ya da henüz zorunlu olmayan ancak erken uygulamaya izin veren yeni bir standardı uygulamak konusunda, işletmenin ilk UFRS finansal tablolarında sunulan dönemler boyunca tutarlı olarak uygulanmak koşulu ile seçim yapabilir. Değişiklik derhal uygulanacaktır.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "UMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediyi;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017'de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır.

- UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — UFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- UMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- UMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Şirket, iyileştirmelerin finansal durumu veya performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.3 Önemli muhasebe varsayımları ve tahminleri

Finansal tabloların TMS’ye göre hazırlanması aşamasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gerçekleşmesi muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ile raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmekte, bunları raporlama tarihinde finansal tablolarda ilgili dipnotlarda belirtmek durumundadır. Bununla birlikte, kullanılan bu varsayım ve tahminlerle ilgili belirsizlikler gelecekte bu varlık ve yükümlülüklerin taşınan değerlerinden önemli ölçüde farklı olabilecek düzeltme kayıtlarını gerektirebilir. Kullanılan başlıca tahminler, varlıkların değer düşüklüğü, maddi ve maddi olmayan varlıkların ekonomik ömürleri ve karşılıklar ile ilgilidir.

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıkları

İskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir (Not 8).

b) Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

Şirket yönetimi maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur. Maddi olmayan duran varlıklar içerisinde yer alan liman işletme hakkı ise kontrat süresi olan 30 yıl üzerinden itfa edilmektedir (Not 6 ve 7).

c) Dava karşılıkları

Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket avukatları ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler (Not 8).

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Uygulanan belli başlı muhasebe politikalarının özeti

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve var ise değer düşüklüğünün düşülmesi ile bulunan net defter değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların elde etme maliyeti üzerinden faydalı ömür ve liman işletme süresinden ya da kiralama süresinden düşük olanına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı ömür
Yer altı ve yerüstü düzenleri	8-22 yıl
Makine ve teçhizat	2-15 yıl
Taşıtlar	5-14 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl
Özel maliyetler	4-22 yıl

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman, öngörülen ekonomik ömürleri üzerinden normal yöntemle göre hesaplanmaktadır.

Maddi duran varlıkların ilk edinim maliyetleri alım fiyatına, gümrük vergilerinin, iade alınmayacak olan alım vergilerinin ve maddi duran varlıkları kullanılır hale ve kullanım yerine getirene kadar katlanılan, maddi duran varlıklarla direkt ilişkilendirilebilen maliyetler eklenerek bulunmuştur. Maddi duran varlıkların kullanıma geçmesinden sonra ortaya çıkan tamir, bakım ve onarım gibi harcamalar gerçekleştirildiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Yapılan harcamaların maddi duran varlıktan gelecekte elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları önceden takdir edilen tutarın üzerine çıkardığı açıkça gösterilebiliyorsa, bu harcamalar da ek bir maliyet olarak maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Şirket'in dışarıdan satın aldığı yazılımlardan ve Trabzon Liman'ının işletim hakkının devri ile oluşan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet bedelleri üzerinden aktifleştirilmektedirler. Maddi olmayan varlıklar, maliyet değerinden birikmiş itfa payı ve eğer varsa değer düşüklüğü indirilerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri yazılım için 3 ile 6 yıl ve liman işletme hakkı için 30 yıldır, ancak her halükarda liman işletme süresi ile sınırlıdır.

Maddi olmayan duran varlıkların itfa dönemi ve itfa metodu, her mali dönem sonunda gözden geçirilmektedir. Ekonomik ömür veya varlığa bağlı olan gelecekteki ekonomik faydaların tüketim şeklindeki değişiklikler uygun olduğu şekilde itfa ömrü değiştirilerek kaydedilir ve söz konusu değişiklikler muhasebe varsayımlarındaki değişiklikler olarak değerlendirilir. Maddi olmayan duran varlıklardaki itfa payı giderleri, gelir tablosunda maddi olmayan duran varlığın fonksiyonuyla uygun olarak ilgili gider sınıfına kaydedilir. İtfa payları, maddi olmayan duran varlıkların elde etme maliyeti üzerinden faydalı ömür ve liman işletme süresinden düşük olanına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından elde edilecek kar ya da zarar (satıştan elde edilecek net nakit ile varlığın taşınan değeri arasındaki fark), varlığın elden çıkarıldığı yılda gelir tablosuna yansıtılır.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları da içeren her varlık için her bir finansal durum tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Varlıkların kayıtlı değerlerinin, geri kazanılabilir değerlerinden fazla olduğu durumlarda, değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarına indirilir ve karşılık gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Diğer taraftan; nakit üreten varlıkların geri kazanılabilir tutarı, net satış fiyatları ile kullanım değerlerinden yüksek olanıdır. Bahse konu varlıkların kullanım değeri, bu varlıkların sürekli kullanımından ve satışlarından elde edilecek net nakit girişlerinin, uygun bir iskonto oranı ile iskonto edilmiş net bugünkü değerlerini ifade eder.

Stoklar

Stokların değerlemesinde elde etme maliyeti ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı esas alınır. Maliyetin içine, her stok kaleminin bulunduğu yere ve duruma getirilmesi sırasında oluşan bütün harcamalar dahil edilir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme maliyetidir. Maliyet, ağırlıklı ortalama yöntemine göre hesaplanmaktadır. Stoklar alım maliyetinden tutulmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, tahmin edilen satış fiyatından satış ile ilgili tahmini maliyetlerin düşülmesi sonucunda oluşan değerdir. Şirketin stokları temel olarak, römorkör ve makinelerde kullanılan akaryakıt, motorin ve yağ çözücülerden oluşmaktadır.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Finansal varlıkların sınıflandırılması, yatırımların hangi amaç için elde edilmesine bağlı olarak belirlenmektedir. Şirket yönetimi, finansal varlığın sınıflandırılmasını ilk elde edildiği tarihte yapmakta ve bu sınıflandırmayı her raporlama döneminde tekrar değerlendirmektedir. Şirket, finansal varlıklarını aşağıdaki gibi sınıflandırmıştır:

Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar, etkin bir piyasada kote olmayan ve sabit veya belirli ödemelerden oluşan türev olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, alım-satım amacıyla tutulmadan, Şirket'in herhangi bir borçluya doğrudan para, mal veya hizmet tedarik ettiğinde ortaya çıkmaktadır. Vadeleri finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, bu varlıklar dönen varlıklar içinde, 12 aydan fazla ise duran varlıklar içinde gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar, finansal durum tablosunda ticari alacaklar ve ilişkili taraflardan alacaklar içerisine dâhil edilmiştir. Krediler ve alacaklar, ilgili tutarların işlem masrafları çıkarıldıktan sonraki değerleri ile kaydedilir. Krediler ve alacaklar sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir.

Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

**31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit para, vadeli ve vadesiz banka mevduatlarını içermektedir. Satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilme olanağına sahip ve önemli tutarda değer kaybı riski taşımayan diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal varlıklar değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her finansal durum tablosu tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akışlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar

Ticari borçlar, makul değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş tutarlardan muhasebeleştirilir. Ticari borçların vadeleri finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli borçlar içerisinde; 12 aydan fazla ise uzun vadeli borçlar içerisinde gösterilmektedir.

Alınan krediler ve finansal borçlar

Bütün krediler ve finansal borçlar ilk olarak alınan tutarların gerçek değeri olan maliyet bedelleriyle kayıtlara alınmaktadır. İlk kayda alınış tarihinden sonra, krediler izleyen dönemlerde geçerli faiz oranı kullanılarak iskonto edilen maliyet bedeli üzerinden değerlendirilirler. İskonto edilen maliyet bedeli, piyasaya çıkarma maliyetleri ve iskontolar veya primler göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır. Kredilerle ilgili yükümlülükler ortadan kalktığında, bu kredilerle ilgili karlar ve zararlar iskonto süresince net kar veya zarara kaydedilmektedirler.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Şirket, finansal varlık veya finansal yükümlülükleri sadece ve sadece finansal araç sözleşmesine taraf olduğu takdirde finansal durum tablosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal varlık veya finansal varlığın bir kısmını sadece ve sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal yükümlülükleri sadece ve sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır. Piyasa koşulları çerçevesinde yapılan standart alım ve satımlar işlemin gerçekleştiği gün kayda alınır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Netleştirme

Finansal tablolarda yer alan finansal varlıklar ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik mevcut yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda finansal tablolarda net değerleri üzerinden gösterilmektedirler.

Borçlanma giderleri

Öngörülen kullanımına veya satışına hazır hale gelmesi önemli bir zamanı gerektiren varlıkların satın alımı, inşası veya üretimi ile direkt ilişkili olan borçlanma maliyetleri ilgili varlıkların maliyetinin parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri gerçekleştikleri dönemlerde gider yazılır. Borçlanma maliyetleri faiz ve borçlanmaya bağlı olarak katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

i) Karşılıklar

Karşılıklar ancak ve ancak Şirket'in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa ve bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkması olasılığı mevcutsa ve gerçekleşecek yükümlülüğün miktarı güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar paranın zaman değerini (ve uygun ise yükümlülüğe özel riskleri) yansıtan cari piyasa tahminlerinin vergi öncesi oranı ile gelecekteki nakit akışlarının iskonto edilmesi sonucu hesaplanmaktadır. İskonto metodu kullanıldığında, zaman dilimini yansıtan karşılıklardaki artış, finansman yükü olarak dikkate alınır.

ii) Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise mali tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise mali tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

a) Tanımlanan fayda planı

Şirket yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

(b) Tanımlanan katkı planları

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise finansal durum tablosundaki tarihindeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası alış kurundan TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili dönemin gelir tablosunda kaydedilmiştir. Söz konusu yabancı para bakiyesi Şirket'in ticari faaliyetlerinden kaynaklanıyorsa yabancı para bakiyesinin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler esas faaliyetlerden diğer gelirler /giderler hesap kalemlerine, kullanılan kredilerden veya banka mevduatlarından kaynaklanıyorsa yabancı para bakiyesinin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler finansman gelir/giderleri hesap kalemlerine dahil edilmiştir. Şirket tarafından finansal durum tablosu tarihlerinde kullanılan döviz çevrim kurları sırasıyla aşağıdaki gibidir:

	Amerikan Doları / TL	Euro / TL
31 Aralık 2017	3,7719	4,5155
31 Aralık 2016	3,5192	3,7099

Hasılat

Gelirler, faaliyetler ile ilgili olarak Şirket'e ekonomik getiri sağlanmasının muhtemel ve getirinin güvenilir olarak ölçülebilmesinin mümkün olduğu zaman muhasebeleştirilir. Tahmini iadeler ve indirimler söz konusu tutardan düşülmektedir. KDV gibi satış vergileri hasılatın içinde yer almaz.

Şirketin gelir kaynağı sağladığı liman hizmetleridir. Genel olarak hizmet gelirleri yükleme-boşaltma gelirleri, aktarma ve hammaliye işlerinden doğan gelirlerden oluşmaktadır. Gelir, hizmet süreci sırasında oluşmaktadır.

Hizmet satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirket'in hizmetin ifası ile ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Faiz geliri

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.

Gelir vergisi

Vergi karşılığı, net dönem karı ya da zararının hesaplanmasında dikkate alınan cari ve ertelenmiş vergi karşılıklarının tamamıdır.

Cari vergi giderleri

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %20'dir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu yükümlülüğü metodu ile, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile vergi hesabına baz olan tutarlar arasındaki geçici farklılıkların vergi etkisi dikkate alınarak hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi alacağı, taşınan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ve her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanır ve ancak bu birikmiş zararlar ve geçici farklar Şirket tarafından öngörülebilir gelecekte kullanılabilecek durumda ise kaydedilir.

Ertelenmiş gelir vergisi aktif ve pasifleri ilgili aktifin gerçekleşeceği veya yükümlülüğün ifa edileceği zamanlarda geçerli olacağı tahmin edilen etkin vergi oranı üzerinden veya finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan veya geçerli olacağı kesinleşen vergi oranları ve kanunları baz alınarak hesaplanır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

İlişkili taraflar

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, işletmenin teşviğın elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşviğın elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiğı dönemde kâr ya da zararda ilgili gider veya zarardan netleştirilerek muhasebeleştirilir.

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Şirket'in finansal durum tablosu tarihindeki durumu hakkında ilave bilgi veren finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar (tashih gerektiren olaylar) finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Tashih gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

Nakit akışının raporlanması

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiğı nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Hisse başına kazanç

Hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse, ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.5 Bölümlere göre raporlama

Şirket'in hizmet 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 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kasa	52.688	16.272
Banka – vadesiz mevduat		
Vadesiz TL mevduatlar	21.777	716.612
Vadesiz döviz mevduatlar	18.825	1.380
	93.290	734.264

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadeli mevduat hesabı ve bloke mevduatı bulunmamaktadır.

4. Finansal borçlar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli yükümlülükler		
Finansal kuruluşlara kredi borçları	8.197.516	9.291.605
Uzun vadeli finansal borçlanmanın kısa vadeli kısımları	5.403.525	-
Kısa vadeli finansal borçlar (A)	13.601.041	9.291.605
Uzun vadeli yükümlülükler		
Finansal kuruluşlara kredi borçları	11.873.083	-
Uzun vadeli finansal borçlar (B)	11.873.083	-
Toplam finansal borçlar (A + B)	25.474.124	9.291.605

Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap dönemi içerisinde almış olduğu kredilere karşılık ilişkili kuruluşlardan olan ve diğer alacaklar hesabında bulunan 8.183.206 TL (Not 8) tutarındaki ilişkili kuruluş çekleri teminat olarak bankalara verilmiştir. Kredilerden elde edilen nakit, ağırlıklı olarak ilişkili taraflara kullanılmıştır. (31 Aralık 2016: 9.403.018 TL) (Not 8).

Finansal kredilerin faiz detayı aşağıdaki gibidir (Not 22):

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	Efektif faiz oranı %	TL Tutar	Efektif faiz oranı %	TL tutar
- TL	%16	2.344.353	%14,7	8.811.605
- TL	%17,55	23.129.771	%15,30	480.000
		25.474.124		9.291.605

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	2.056.083	1.505.669
	2.056.083	1.505.669
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 21)	5.168	20.507
	2.061.251	1.526.176

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı ayrılmamış ticari alacaklara ilişkin yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Vadesi gelmeyen alacaklar	1.161.652	1.113.639
0-30 gün vadesi geçmiş	744.140	359.222
31-60 gün vadesi geçmiş	99.713	9.845
61-90 gün vadesi geçmiş	5.862	8.349
91-180 gün vadesi geçmiş	31.495	22.896
181 gün ve üzeri vadesi geçmiş	18.389	12.225
	2.061.251	1.526.176

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla Şirket, vadesi geçmiş ama henüz tahsil edilmemiş olan alacaklarının ilgili müşterileri ile olan uzun süreli ilişkileri ve söz konusu müşteriler ile devam eden ticareti nedeniyle tahsilâtlarında bir sıkıntı öngörmediği için karşılık ayırmamıştır. Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla karşılık ayrılmış şüpheli alacağı yoktur.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar	1.226.467	1.560.913
Borç senetleri (*)	2.609.144	2.219.552
Diğer	-	1.695
	3.835.611	3.782.160

Uzun vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Borç senetleri (*)	6.084.186	6.594.155
	6.084.186	6.594.155

(*) Şirket'in borç senetleri, sabit kıymet alımı ile ilgili olarak tedarikçi şirketlere verdiği senetlerden oluşmaktadır. Senetlerin vadesi 25 Temmuz 2021'de son bulmakta ve her bir senedin vadesine göre Eurolibor oranları kullanılarak iskonto edilmektedir (31 Aralık 2017: %5,7, 31 Aralık 2016: %4,8).

c) Diğer borçlar

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	381.938	-
	381.938	-

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Maddi duran varlıklar

	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet							
1 Ocak 2017	1.715.264	28.411.952	8.301.550	1.125.992	15.097.336	2.321.658	56.973.752
Girişler	-	2.437.181	101.933	156.362	548.205	-	3.243.681
Çıkışlar	-	-	-	-	(354.286)	-	(354.286)
Transfer	-	-	-	-	2.321.658	(2.321.658)	-
31 Aralık 2017	1.715.264	30.849.133	8.403.483	1.282.354	17.612.913	-	59.863.147
Birikmiş amortisman							
1 Ocak 2017	(462.788)	(10.619.876)	(4.479.932)	(450.626)	(2.586.545)	-	(18.599.767)
Dönem amortismanı	(76.355)	(4.012.598)	(332.080)	(277.962)	(1.264.691)	-	(5.963.686)
Çıkışlar	-	-	-	-	354.286	-	354.286
31 Aralık 2017	(539.143)	(14.632.474)	(4.812.012)	(728.588)	(3.496.950)	-	(24.209.167)
31 Aralık 2017 net defter değeri	1.176.121	16.216.659	3.591.471	553.766	14.115.963	-	35.653.980

	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet							
1 Ocak 2016	1.715.264	16.348.520	8.203.460	582.006	14.688.137	458.804	41.996.191
Girişler	-	12.063.432	98.090	543.986	5.297	2.715.149	15.425.954
Çıkışlar	-	-	-	-	(448.393)	-	(448.393)
Transfer	-	-	-	-	852.295	(852.295)	-
31 Aralık 2016	1.715.264	28.411.952	8.301.550	1.125.992	15.097.336	2.321.658	56.973.752
Birikmiş amortisman							
1 Ocak 2016	(386.434)	(8.334.631)	(4.153.313)	(301.538)	(1.852.935)	-	(15.028.851)
Dönem amortismanı	(76.354)	(2.285.245)	(326.619)	(149.088)	(1.182.003)	-	(4.019.309)
Çıkışlar	-	-	-	-	448.393	-	448.393
31 Aralık 2016	(462.788)	(10.619.876)	(4.479.932)	(450.626)	(2.586.545)	-	(18.599.767)
31 Aralık 2016 net defter değeri	1.252.476	17.792.076	3.821.618	675.366	12.510.791	2.321.658	38.373.985

Dönem amortisman giderleri satışların maliyeti ve genel yönetim giderleri hesaplarında takip edilmektedir (Not 14 ve 15).

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla net defter değeri 7.629.152 TL olan makine ve teçhizatları üzerinde rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 9.709.830 TL).

Şirket'in 31 Aralık 2017 dönemi itibarıyla, vergi borcu yapılandırmasına istinaden sabit kıymetleri üzerinde 11.695.175 TL (31 Aralık 2016: 11.695.175 TL) tutarında teminat haczi bulunmaktadır.

Tamamıyla amorti ve itfa olmuş maddi duran varlıklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	36.517	36.517
Makine ve teçhizat	2.102.735	2.039.423
Taşıtlar	3.845.443	3.824.399
Demirbaşlar	237.453	205.071
Özel maliyetler	43.049	43.049
	6.265.197	6.148.459

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Maddi olmayan duran varlıklar

	Haklar	Yazılımlar	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2017	24.129.218	463.896	24.593.114
Girişler (*)	-	681.718	681.718
31 Aralık 2017	24.129.218	1.145.614	25.274.832
Birikmiş amortisman			
1 Ocak 2017	(10.636.544)	-	(10.636.544)
Dönem amortismanı	(801.467)	(108.938)	(910.405)
31 Aralık 2017	(11.438.011)	(108.938)	(11.546.949)
31 Aralık 2017 net defter değeri	12.691.207	1.036.676	13.727.883

	Haklar	Yazılımlar	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2016	24.129.218	-	24.129.218
Girişler (*)	-	463.896	463.896
31 Aralık 2016	24.129.218	463.896	24.593.114
Birikmiş amortisman			
1 Ocak 2016	(9.833.354)	-	(9.833.354)
Dönem amortismanı	(803.190)	-	(803.190)
31 Aralık 2016	(10.636.544)	-	(10.636.544)
31 Aralık 2016 net defter değeri	13.492.674	463.896	13.956.570

(*) Şirket, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 2016 yılı içerisinde yapmış olduğu 463.896 TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar alımları, liman işletmeciliği sistem kurulumu için satın aldığı bilgisayar programlarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla kesin kabulünün gerçekleşmemesi ve bilgisayar programının henüz kullanılmaya hazır olmaması sebebiyle amortisman ayrılmaya başlanmamıştır.

T.C. Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nca yapılan ihale sonucu Trabzon Limanı'nın 30 yıllık işletme hakkı 20.160.000 ABD Doları karşılığında 21 Kasım 2003 tarihinde Şirket tarafından devralınmıştır. 31 Aralık 2017 tarihi itibarı ile işletme hakkı, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde 12.691.207 TL net defter değeri ile taşınmaktadır (31 Aralık 2016: 13.492.674 TL). İşletme Hakkı, kira süresi olan 30 yıl üzerinden itfa edilmektedir.

Tamamıyla amorti ve itfa olmuş maddi olmayan duran varlıklar

Dönemler itibarıyla birikmiş amortismanı tamamlanmış ve itfa olmuş ancak ilgili dönemlerde halen kullanımda olan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların defter değerleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Haklar	501.181	501.181
	501.181	501.181

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

a) Kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılıkları	692.495	692.495
	692.495	692.495

31 Aralık 2017 tarihi itibarı ile Şirket aleyhine Trabzon Valiliği tarafından çevre kanunu uyarınca düzenlenen 507.981 TL tutarında idari para cezası bulunmaktadır. Şirket ilgili ceza tutarının iptali için mahkemeye başvurmuştur ancak bilanço tarihi itibarı ile dava devam etmektedir.

Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
Açılış bakiyesi	692.495	507.981
Dönem içinde ayrılan karşılık / (konusu kalmayan karşılık) net	-	184.514
Kapanış bakiyesi	692.495	692.495

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

b) Uzun vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	4.383.080	3.523.051
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	126.671	-
	4.509.751	3.523.051

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket ile ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İskonto oranı	%11,51	%10,77
Maaşlarda beklenen artış	%6,50	%6,00
Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı	%4,70	%4,50

Temel varsayım, her hizmet yılı için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak itibarıyla	3.523.051	2.466.808
Dönem içinde ödenen	(181.353)	(100.932)
Faiz maliyeti	379.433	265.675
Aktüeryal zarar	149.290	571.101
Hizmet maliyeti	512.659	320.399
31 Aralık itibarıyla	4.383.080	3.523.051

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)**c) Uzun vadeli karşılıklar(devamı)**

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizleri aşağıdaki gibidir:

	Net iskonto oranı		Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı	
	%0,5 azalış	%0,5 artış	%0,5 azalış	%0,5 artış
Oran (%)	%4,20	%5,20	%1,80	%0,80
Kıdem tazminatı karşılığındaki artış/(azalış)	(145.202)	133.502	15.144	(15.882)

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizleri aşağıdaki gibidir:

	Net iskonto oranı		Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı	
	%0,5 azalış	%0,5 artış	%0,5 azalış	%0,5 artış
Oran (%)	%4,00	%5,00	%2,42	%1,42
Kıdem tazminatı karşılığındaki artış/(azalış)	(115.225)	105.919	10.867	(11.447)

d) Koşullu varlıklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Alınan teminat senetleri	359.000	-
	359.000	-

e) Koşullu yükümlülükler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Verilen teminat mektupları	879.355	1.416.720
	879.355	1.416.720

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla verilen teminatların para birimi cinsinden dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	Orijinal tutar	TL Tutar	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	690.760	690.760	1.240.760	1.240.760
ABD Doları	50.000	188.595	50.000	175.960
	879.355		1.416.720	

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotek ("TRİ")'ler:

	2017	2016
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	26.509.126	32.224.743
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	112.167.843	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (**)	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	112.167.843	-
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (Not 6)	-	-
	138.676.969	32.224.743

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31.12.2017 tarihi itibarıyla %211'dir (31.12.2016: %0).

- (*) Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap dönemi içerisinde almış olduğu kredilere karşılık ilişkili kuruluşlardan olan ve diğer alacaklar hesabında bulunan 8.183.206 TL tutarındaki ilişkili kuruluş çekleri teminat olarak bankalara verilmiştir (31 Aralık 2016: 9.403.018 TL).
- (**) Şirket, ana ortağı Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'nin bir bağlı ortaklığı 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.

Yatırım teşvik belgeleri

Şirket, başlangıç tarihi 24 Nisan 2017 olan A 129610 numaralı teşvik belgesi kapsamında yatırıma katkı oranı %25 olan ve toplam yatırım katkı tutarının 27.507.367 TL olması planlanan yatırımın, 1.238.995 TL tutarı kadar makine teçhizatı yatırım harcaması yapmış olup 2017 yılı itibarıyla henüz vergi avantajından faydalanmamıştır. İlgili teşvik harcaması kapsamında vergi avantajından faydalanmak için Şirket'in minimum 5.000.000 TL tutarında yatırım yapması gerekmektedir.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. Peşin ödenmiş giderler

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Gelecek aylara ait giderler	61.697	123.215
Verilen avanslar (*)	175.297	333.458
	236.994	456.673

(*) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu 175.297 TL' lik avans tutarı 2017 takvim yılında yapılması düşünülen işe yardımlarına ilişkin verilen avanslardan oluşmaktadır.

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Verilen maddi duran varlık avansları	59.035	390.000
Gelecek yıllara ait giderler	83.673	6.089
	142.708	396.089

10. Diğer varlıklar, yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
KDV alacakları	1.746.198	1.524.304
Personel avansları	7.262	9.472
	1.753.460	1.533.776
Diğer duran varlıklar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Verilen depozito ve teminatlar	305.848	175.848
	305.848	175.848
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Taksitlendirilmiş vergi borçları (*)	6.458.623	4.576.612
Ödenecek vergi ve fonlar	1.954	64.172
Diğer	3.850	5.300
	6.464.427	4.646.084
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Taksitlendirilmiş vergi borçları (*)	6.170.202	7.338.387
	6.170.202	7.338.387

(*) 6183, 6736 ve 7020 Sayılı Kanunlar kapsamında taksitlendirilmiş ve vadesi 31.05.2020'de sonra erecek olan vergi borçları yapılandırılmış olan kurumlar vergisi ve katma değer vergisi (KDV) borçlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2016: 6736 Sayılı Kanun kapsamında 30.09.2019 vadeli).

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek vergi ve fonlar	196.965	842.402
Personele borçlar	622.045	532.699
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	557.846	452.236
	1.376.856	1.827.337

12. Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Alınan avanslar (*)	9.956.396	6.695.734
Gelecek aylara ait gelirler	150.552	125.252
	10.106.948	6.820.986

(*) Alınan avanslar, Şirket tarafından gemilere verilen yükleme, boşaltma, aktarma vb. hizmetlerine istinaden alınan peşin tahsilatlardan kaynaklanmaktadır.

13. Özsermaye ve yedekler

31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in 21.000.000 TL sermayesi beheri 1 TL olan ve tamamı ödenmiş 21.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2016: 15.000.000 TL). Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek veya işletmenin sürekliliğini sağlama amaçlı işlemler için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kardan ayrılan kısıtlanmış yasal yedekler	7.736.931	11.699.269
	7.736.931	11.699.269

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. Özsermaye ve yedekler (devamı)

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortakları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

Ortak	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	Tutar	Hisse oranı (%)	Tutar	Hisse oranı (%)
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. (*)	11.914.000	56,73	8.510.000	56,73
Ereğli Tekstil A.Ş.	8.400.000	40,00	6.000.000	40,00
Diğer (**)	686.000	3,27	490.000	3,27
Ödenmiş sermaye	21.000.000	100	15.000.000	100
Sermaye düzeltmesi farkları	447.419		447.419	
Toplam sermaye	21.447.419		15.447.419	

(*) Şirket ortaklarının bir finansal kurumdan kullandığı nakdi kredi karşılığında Şirket hisselerinin 14.999.999 TL kısmına tekabül eden miktarı, 2013 senesi içerisinde, krediye rehin olarak verilmiştir.

(**) Diğer ortakların hisseleri %1'in altındadır.

Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 2.800.000 adet A grubu nama (31 Aralık.2016: 2.000.000 adet A grubu), 18.200.000 adet B grubu (31 Aralık 2016: 13.000.000 adet B grubu) hamiline olmak üzere toplam 21.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2016: 15.000.000 adet). A grubu payların oyda imtiyazı mevcut olup A grubu 1 adet pay 15 oy hakkına sahiptir.

Şirket'in yasal kayıtlarına göre özkaynaklar kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Yasal yedekler ve özel fonlar	7.736.931	11.699.269
Özel fonlar	-	656.441
Net dönem karı	33.752.147	24.465.987
	41.489.078	36.821.697

Şirket gerçekleştirmiş olduğu genel kurulda aldığı karara istinaden 2016 dönem net karından 3.962.338 TL'sini kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklere sınıflamıştır, 19.412.325 TL'sini temettü olarak dağıtmıştır (2016: 19.512.071 TL). 2017 dönemi için, hisse başına ödenen temettü 0,92 TL'dir. (2016: 1,30 TL).

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

**31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Net satışlar	73.119.625	50.895.021
Satışların maliyeti	(28.070.502)	(22.234.220)
Brüt kar	45.049.123	28.660.801

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Net satışlar		
Boşaltma hizmeti	32.964.504	25.400.863
Terminal hizmeti	9.731.158	4.981.328
Yükleme hizmeti	7.994.210	5.015.947
Römorkaj hizmeti	4.788.469	4.007.005
Geçici depolama hizmeti	4.128.328	1.222.851
Kira hizmeti	2.250.789	709.781
Pilotaj hizmeti	1.783.623	3.021.087
Barınma hizmeti (gemi işgaliye)	1.288.103	1.149.905
Ardiye hizmeti	1.007.456	1.226.104
Konteyner içi yükleme hizmeti	660.950	602.746
Diğer	6.522.035	3.557.404
	73.119.625	50.895.021

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Satışların maliyeti		
Personel giderleri	12.398.004	9.993.534
Amortisman giderleri	6.858.177	4.356.471
Bakım onarım giderleri	2.596.204	1.942.676
Enerji yakıt ve su giderleri	2.397.310	2.395.320
Kira giderleri	1.352.747	1.183.507
Kılavuzluk, römorkaj hizmet payı ve tekel ücreti	810.842	708.938
Sigorta giderleri	358.250	168.336
Liman hizmet giderleri	143.044	409.114
Haberleşme giderleri	70.294	44.260
Diğer	1.085.630	1.032.064
	28.070.502	22.234.220

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

**31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Faaliyet giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Pazarlama ve satış giderleri		
Tanıtım giderleri	25.253	49.284
	25.253	49.284
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	2.251.217	2.025.298
Müşavirlik giderleri	519.552	300.423
Temsil ve ağırlama giderleri	208.432	138.266
Vergi, resim ve harçlar	79.839	133.598
Büro giderleri	61.803	47.441
Nakliye giderleri	27.904	31.967
Amortisman giderleri	15.914	17.635
Seyahat giderleri	13.566	14.769
Diğer	148.348	146.553
	3.326.575	2.855.950

16. Esas faaliyetlerden diğer gelir / giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Esas faaliyetlerinden diğer gelirler		
Ticari işlemlerden kur farkı geliri	1.215.566	1.068.316
Erken ödeme iskonto gelirleri (*)	716.892	540.137
İskonto geliri	129.990	378.956
Hurda satış ve sigorta hasar bedeli gelirleri	111.566	3.000
Diğer	154.281	87.699
	2.328.295	2.078.108

(*) Şirket, SGK tahakkuklarının düzenli ödenmesinden dolayı 5084 Nolu Kanun kapsamında "Sigorta primi işveren paylarında teşvik" istisnasından yararlanmaktadır. 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 dönemleri itibarıyla sırasıyla 716.892 TL ve 540.137 TL olarak erken ödeme iskonto gelirleri adı altında finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Esas faaliyetlerden diğer gelir / giderler (devamı)

Esas faaliyetlerinden diğer giderler	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Bağış ve yardımlar (*)	3.753.851	3.487.749
Ticari işlemlerden kur farkı gideri	2.374.945	1.905.044
Vergi cezaları ve zamları	1.511.052	1.545.133
Vade farkı ve iskonto giderleri	456.350	1.364
Diğer	451.430	253.740
	8.547.628	7.193.030

(*) Bağış ve yardımlar, 1 Ocak – 31 Aralık 2017 hesap dönemi içerisinde Albayrak Vakfı'na yapılan 2.866.139 TL (31 Aralık 2016: 2.580.330 TL) ve Türkiye Diyanet Vakfı'na yapılan 850.556 TL (31 Aralık 2016: 854.974 TL) tutarındaki yardımlardan oluşmaktadır. Geriye kalan 37.156 TL (31 Aralık 2016: 52.446 TL) ise diğer kuruluş ve şirketlere yapılan aynı ve nakdi yardımlardan oluşmaktadır.

17. Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Sabit kıymet satış karı / (zararı)	44.335	(398.621)
	44.335	(398.621)

18. Finansman gelir ve giderleri

Finansman gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Faiz gelirleri (*)	7.940.882	4.118.386
Kur farkı gelirleri	501.421	68.251
	8.442.303	4.186.637

(*) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait faiz gelirleri, Şirket'in ilişkili şirketlerden olan alacaklarına ait faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

Finansman giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Kredi faiz gideri	3.458.817	1.106.531
Kur farkı giderleri	1.135.437	250.836
	4.594.254	1.357.367

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Cari yıl kurumlar vergisi gideri	(7.507.193)	(3.016.683)
Ertelenen vergi geliri / gideri (-)	(153.938)	254.844
Toplam vergi gideri	(7.661.131)	(2.761.839)

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2019 yılları vergilendirme dönemleri için %22 olacaktır) geçici vergi ödenmektedir.

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Şirket'in aktifinde iki yıldan uzun süre ile tutulan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü üzere sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

**31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncu madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağılı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Cari yıl vergi karşılığı	7.507.193	3.016.683
Eksi: peşin ödenen vergiler	(5.361.934)	(1.204.561)
Kurumlar vergi yükümlülüğü	2.145.259	1.812.122

1 Ocak - 31 Aralık 2017 ve 2016 dönemleri itibarıyla sona eren yıllara ait vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Vergi öncesi kar	39.370.346	23.071.294
Vergi oranı	%20	%20
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	(7.874.069)	(4.614.259)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(1.120.578)	(1.056.425)
Vergiye tabi olmayan gelirlerin ve diğer indirimlerin etkisi	1.370.337	426.754
Yatırım teşviki indirimli kurumlar vergisi etkisi	-	2.436.811
Diğer	(36.821)	45.280
Dönem vergi gideri	(7.661.131)	(2.761.839)

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları kullanılarak aşağıda özetlenmiştir:

	Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(1.647.912)	(1.631.284)
Satıcı reeskontları vade farkı geliri	(200.062)	(268.564)
Kısa vadeli borçlanmalar iskonto geliri	(34.242)	(57.317)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.882.216)	(1.957.165)
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı	901.950	704.610
Dava karşılıkları	138.499	138.499
Alacak reeskontları vade farkı gideri	53.598	43.748
Şüpheli diğer alacak karşılığı	21.118	19.198
Yatırım teşviki indirimli kurumlar vergisi	309.749	487.362
Diğer	23.179	182.299
Ertelenmiş vergi varlıkları	1.448.093	1.575.716
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü - net	(434.123)	(381.449)

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2017	2016
1 Ocak itibarıyla	(381.449)	(750.513)
Cari dönem gelir tablosuna yansıtılan	(82.533)	254.844
Diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	29.858	114.220
31 Aralık itibarıyla	(434.123)	(381.449)

20. Hisse başına kazanç

Hisse başına esas kazanç net karın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Net dönem karı	31.780.620	20.309.455
Toplam kapsamlı gelir	31.661.188	19.852.574
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 Lira olmak üzere)	21.000.000	15.000.000
Hisse başına net dönem karı (TL)	1,51	1,35
Hisse başına toplam kapsamlı gelir (TL)	1,51	1,32

21. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Bks Turizm Taşımacılık Enerji Ve İnş.San.Ve Tic.A.Ş.	4.460	-
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi A.Ş.	354	13.124
Bayha Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş.	354	6.674
Nakil Lojistik A.Ş.	-	709
	5.168	20.507

İlişkili taraflardan ticari alacaklar, liman, terminal hizmetleri, yükleme-boşaltma hizmetlerinden ve sabit kıymet satışlarından kaynaklanan ticari alacaklardır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlişkili taraflardan diğer alacaklar – kısa vadeli	79.696.895	22.712.124
Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic.A.Ş. (1) (*) (**)	79.696.895	18.175.680
Ereğli Tekstil Turizm San. Ve Tic.A.Ş. (*)	-	3.902.415
Bayram Albayrak (2)	-	53.115
Mustafa Albayrak (2)	-	53.115
Muzaffer Albayrak (2)	-	53.115
Kazım Albayrak (2)	-	53.115
Nuri Albayrak (2)	-	53.115
Ahmet Albayrak (2)	-	368.454
İlişkili taraflardan diğer alacaklar – uzun vadeli	-	22.456.908
Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic.A.Ş. (1) (*) (**)	-	22.456.908
	79.696.895	45.169.032

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar genel olarak ilişkili şirketlere veya nihai ortaklara verilmiş kar payı avans ve uzun vadeli diğer alacaklar finansman amacıyla verilen tutarlarından oluşmaktadır.

- (1) Ana ortak
(2) Diğer ortaklar
(3) Ortakların kontrol ettiği diğer şirketler

(*) Finansal borçlarda (Not 4) belirtildiği üzere Şirket, 8.183.206 TL tutarındaki Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş.'den almış olduğu çeklerini; 1 Ocak – 31 Aralık 2017 hesap döneminde almış olduğu iki adet kredi için teminat olarak vermiştir. (31 Aralık 2016: 9.403.018 TL).

(**) Şirket'in Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'den olan alacaklarının 74.425.417 TL'lik kısmını muteakip dönemde tahsil edilmiştir. 28 Şubat 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'den 5.271.478 TL alacağı bulunmaktadır.

İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Platform Tur.Taş.Gıda İnş. Tem. Hiz. San. ve Tic. A.Ş. (1)	303.000	87.800
Bayfa Geri Dön. Tur. Taş. San. ve Tic. Ltd. Şti (1)	195.289	3.497
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	99.625	28.159
Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic. Ltd. Şti. (1)	74.266	-
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. (1)	5.900	-
Birlikte Dağıtım A.Ş.	854	-
Birun Otelcilik A.Ş.	417	-
Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. (1)	-	71.914
	679.351	191.370

- (1) Ortakların kontrol ettiği şirketler

İlişkili taraflara ticari borçlar genel olarak kamyon, iş makineleri, araç kiralama ve bilgi işlem hizmetleri nedeni ile oluşan borçlardır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflara diğer borçlar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Nuri Albayrak	3.949	-
Muzaffer Albayrak	1	-
Ereğli Tekstil Turizm San. Ve Tic. A.Ş. (*)	-	2.238.249
	3.950	2.238.249

(*) Şirket'in sermayedarı olan Ereğli Tekstil'e temettü borçlarından oluşmaktadır.

İlişkili taraflardan gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2017		1 Ocak - 31 Aralık 2016	
	Hizmet geliri	Faiz geliri	Hizmet geliri	Faiz geliri
Transbaş Trabzon Serbest Bölge İşl. A.Ş. (1)	16.641.003	-	14.127.066	-
Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş. (2)	50.798	7.940.882	120.500	4.118.386
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi A.Ş. (1)	3.600	-	3.600	-
Nakil Lojistik A.Ş. (1)	3.600	-	3.600	-
Bayha Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. (1)	3.600	-	3.600	-
Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic. Ltd. Şti.(1)	3.600	-	3.600	-
Bks Turizm Taşım. Enerji ve İnş. San. ve Tic. A.Ş. (1)	3.600	-	3.600	-
Türkiye Denizcilik İşletmeleri A.Ş.(1)	838.632	-	-	-
	17.548.433	7.940.882	14.265.566	4.118.386

- (1) Ortakların kontrol ettiği şirketler
(2) Ana ortak

İlişkili taraflardan sağlanan gelirler genel olarak liman ve terminal hizmetleri, yükleme ve boşaltma hizmetleri, kira hizmetleri ve faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

Şirket, ilişkili taraflara istinaden sağlanan kredinin faizini aynen yansıtmaktadır ve 1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap dönemi için ana ortağı Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş.'nden diğer alacaklarına istinaden Ocak- Aralık döneminde %9,75 faiz oranı ile 4.762.225 TL faiz muhasebeleştirilerek fatura etmiş ve ilgili tutarları finansman gelirleri içerisinde göstermiştir. (1 Ocak - 31 Aralık 2016: %9,75 faiz oranı ile 2.640.044 TL).

İlişkili taraflardan alımlar	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Bayfa Turizm Taş. San. ve Tic. Ltd. Şti. (1) (*)	940.501	907.739
Albil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş. (1) (**)	587.560	738.388
Şenbay-Özataş-Albayrak İş Ortaklığı	330.000	-
Türkiye Denizcilik İşletmeleri A.Ş.(2)	231.303	188.281
Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic. Ltd. Şti.(1) (*)	228.813	415.068
Platform Tur. Taş. Sanayi ve Ticaret A.Ş.(1)	189.900	70.347
Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş.	110.169	101.370
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. (*)	5.000	-
Birun Otelcilik A.Ş.	386	-
Birlikte Dağıtım A.Ş. (1)	-	1.182
	2.623.632	2.422.375

- (1) Ortakların kontrol ettiği diğer şirketler
(2) Ortak

(*) Şirket'in liman operasyonlarında kullanmak üzere kiraladığı makine ve araç giderlerinden oluşmaktadır.
(**) Şirket'in aldığı bilgi işlem hizmetinden oluşmaktadır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflardan alımlar genel olarak kamyon, iş makineleri ve araç kiralama, reklam, bilgi işlem destek hizmet alımlarından oluşmaktadır.

İlişkili taraflara yapılan işlemlerden oluşan diğer giderler:	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Albayrak Vakfı (*)	3.105.618	2.580.330
	3.105.618	2.580.330

(*) Albayrak Vakfı'na yapılan bağış ve yardımlardan oluşmaktadır.

Ödenen temettüler	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş. (*)	11.012.734	11.069.849
Ereğli Tekstil A.Ş.	7.764.561	7.804.829
Diğer (**)	635.030	637.394
Ödenen temettü toplamı (TL)	19.412.325	19.512.072
Hisse başına ödenen temettü (TL)	0,92	1,30

(*) Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş.'ye ödenecek olan temettü tutarı diğer alacaklarından mahsup edilmiştir.

(**) Ortaklık oranları %1'in altında olan diğer ortaklara hisseleri oranında ödenmiştir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Üst yönetime sağlanan faydalar	277.940	251.484
	277.940	251.484

Şirket, üst yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri ile genel müdür olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar tutarı, maaş, primler, SGK işveren primi, işsizlik işveren primi ile yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur hakkını içermektedir.

**31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Şirket, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akış ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır. Finansal risklerin yönetim politikası Şirket'in üst düzey yönetimi ve finans bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel riskleri yakından takip etmektedir.

a) Kredi riski:

Kredi riski bankalardaki mevduat, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Şirket müşterinin finansal pozisyonunu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörleri göz önüne alarak müşterinin kredi kalitesini değerlendirmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum gözönüne alınarak değerlendirilmekte ve şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir. İlişkili kuruluşlardan olan alacaklar Şirket yönetimi tarafından riskli görülmemektedir. 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2017	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Toplam
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	5.168	2.056.083	79.696.895	-	40.602	81.798.748
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.168	1.156.484	79.696.895	-	40.602	80.899.149
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	899.599	-	-	-	899.599
D. Değer düşüklüğüne uğrayan 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	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2016	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Toplam
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	20.507	1.505.669	45.169.032	-	717.992	47.413.200
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	20.507	1.093.132	45.169.032	-	717.992	47.000.663
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	412.537	-	-	-	412.537
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan 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	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

b) Likidite riski:

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

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Şirket'in yeterli sayıda kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Şirket yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Şirket'e finansal herhangi bir yük getirmemesi için çalışmaktadır. 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	13.601.041	13.756.687	7.182.554	6.574.133	-
Kısa vadeli finansal borçlar	11.873.083	12.134.957	-	-	12.134.957
Uzun vadeli finansal borçlar	3.950	3.950	3.950	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	679.351	684.351	684.351	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar-kısa	3.835.611	3.986.500	2.370.412	1.616.088	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar-uzun	6.084.187	6.923.203	-	-	6.923.203
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	381.938	381.938	381.938	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.376.856	1.376.856	1.376.856	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	6.464.427	6.705.242	2.043.923	4.661.319	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	6.170.202	6.286.293	-	-	6.286.293
	50.470.646	52.239.977	14.043.984	12.851.540	25.344.453

31 Aralık 2016

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	9.291.605	9.578.188	6.441.874	3.136.314	-
Kısa vadeli finansal borçlar	2.238.249	2.238.249	2.238.249	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	191.370	191.912	191.912	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar-kısa	3.232.959	4.029.639	619.560	3.410.079	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar-uzun	6.594.155	6.910.511	-	-	6.910.511
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	549.201	549.201	549.201	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.827.337	1.827.337	1.827.337	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	4.646.084	4.797.143	1.599.048	3.198.095	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	7.338.387	8.794.763	-	-	8.794.763
	35.909.347	38.916.943	13.467.181	9.744.488	15.705.274

c) Piyasa riski:

Döviz kuru riski

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıllara ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

	31 Aralık 2017			31 Aralık 2016		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	18.825	3.954	866	1.387	313	77
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	19.499.981	82.274	4.249.729	15.038.709	156.414	3.905.296
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	19.518.805	86.228	4.250.595	15.040.096	156.727	3.905.373
5. Ticari Alacaklar	408.079	69.207	32.563	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	408.079	69.207	32.563	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	19.926.884	155.435	4.283.158	15.040.096	156.727	3.905.373
10. Ticari Borçlar	9.672.460	19.352	2.125.892	10.514.127	101.537	2.737.755
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	9.672.460	19.352	2.125.892	10.514.127	101.537	2.737.755
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	9.672.460	19.352	2.125.892	10.514.127	101.537	2.737.755
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	10.254.424	136.083	2.157.266	4.525.969	55.190	1.167.618
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(9.245.556)	53.809	(2.092.463)	(10.512.740)	(101.224)	(2.737.678)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıllara ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2017

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	51.329	(51.329)	19.422	(19.422)
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	51.329	(51.329)	19.422	(19.422)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	974.113	(974.113)	433.175	(433.175)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	974.113	(974.113)	433.175	(433.175)
Toplam (3+6)	1.025.442	(1.025.442)	452.597	(452.597)

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıllara ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

c) Sermaye riski yönetimi:

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için kimi varlıklarını satabilir.

Şirket sermayeyi borç/özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa vadeli borçlanmalar, ticari borçlar, diğer borçlar, diğer kısa vadeli yükümlülükler ve diğer uzun vadeli yükümlülükler) düşülmesiyle hesaplanır.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Toplam borçlar	49.786.284	34.774.505
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(93.290)	(734.264)
Net borç	49.692.994	34.040.241
Toplam özkaynaklar	65.587.587	53.338.724
Borç/özkaynaklar oranı	%76	%64

Faiz oranı riski

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli kredisi bulunmadığı için faiz oranı riski taşımamaktadır.

23. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları)

Makul değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini makul değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal araçların makul değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri makul değerleri ile gösterilmektedir. Ticari alacakların ve diğer kısa vadeli alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle makul değerlerinin defter değerlerine yaklaştıkları varsayılmaktadır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıllara ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları) (devamı)

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosu

Şirket, gerçeğe uygun değeri bedeli belirlemekte ve göstermekte aşağıdaki hiyerarşiyi kullanmaktadır;

Seviye 1: Etkin piyasalarda kote edilen özdeş varlık ve yükümlülükler,

Seviye 2: Finansal tablolara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin direkt ve indirekt olarak gözlemlenmesi,

Seviye 3: Finansal tablolara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin gözlemlenebilir piyasa verileri olmaksızın belirlenmesi.

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ya da yükümlülükleri bulunmamaktadır.

24. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

1. Sermaye Piyasası Kurulu'nun 15 Ocak 2018 tarihinde halka arz izahnamesini onaylaması çerçevesinde, 18-19/01/2018 tarihlerinde Borsa dışında halka arzı gerçekleştirilen Şirket'in 21.000.000 TL tutarındaki sermayesini temsil eden paylar, Kotasyon Yönetmeliği'nin 8. maddesi uyarınca kota alınarak, halka arz edilen sermayesinin %30'una tekabül eden 6.300.000 TL nominal değerli paylar 24 Ocak 2018 tarihinden itibaren 15,50 TL/pay baz fiyat ile Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır.
2. Şirket ortaklarından Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.'den olan 79.696.895 TL'lik diğer alacaklarının 68.104.101 TL 'lik bakiyesi 22 Ocak 2018'de olmak üzere çeşitli tarihlerde toplam 74.425.417 TL'lik alacağını tahsil etmiştir.
3. Şirket'in, 31 Aralık 2017 dönemi itibarıyla, vergi borcu yapılandırmasına istinaden sabit kıymetleri üzerindeki 11.695.175 TL tutarındaki teminat haczi takip eden dönemde 7.253.399 TL tutarına düşmüştür.