

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

**30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla finansal tablolar
ve özel bağımsız denetçi raporu**

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetçi raporu	1 - 3
Finansal durum tablosu	4
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Özkaynak değişim tablosu	6
Nakit akış tablosu	7
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	8 - 49

FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. Yönetim Kurulu'na:

1) Görüş

Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Eylül 2017 tarihli finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait; ara dönem 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 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve 30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine 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, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("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 Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Dikkat Çekilen Husus

Şirket'in, ana hissedarı olan Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'den 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 80.416.993 TL tutarında ticari olmayan alacağı bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 40.632.588 TL). Söz konusu bakiye 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket varlıklarının %78'ini (31 Aralık 2016: %39) oluşturmaktadır. İlgili alacak bakiyesinin, Dipnot 20'de detayları açıklanan plan çerçevesinde kapatılması planlanmaktadır. Denetim görüşümüz bu konuya ilişkin şart içermemektedir.

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

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

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

Yönetim kurulu, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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 iletmiş bulunmaktayız.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Necati Tolga Kırelli'dir.

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



Necati Tolga Kırelli, SMMM
Sorumlu Denetçi

23 Kasım 2017
İstanbul, Türkiye

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla****finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Nakit ve nakit benzerleri	3	121.809	734.264
Ticari alacaklar:			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 21	28.607	20.507
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	1.697.304	1.505.669
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	20	13.622.175	22.712.124
Stoklar		153.752	147.067
Peşin ödenmiş giderler	9	497.055	456.673
Diğer alacaklar		8.898	155.358
Diğer dönen varlıklar	10	1.834.640	1.533.776
Dönen varlıklar		17.964.240	27.265.438
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	20	66.794.818	22.456.908
Maddi duran varlıklar	6	36.178.673	38.373.985
Maddi olmayan duran varlıklar	7	13.981.952	13.956.570
Peşin ödenmiş giderler	9	-	396.089
Diğer duran varlıklar	10	305.848	175.848
Duran varlıklar		117.261.291	75.359.400
Toplam varlıklar		135.225.531	102.624.838
Kısa vadeli finansal borçlar	4	13.274.861	9.291.605
Ticari borçlar:			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	20	436.808	191.370
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	3.601.966	3.782.160
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	11	1.745.725	1.827.337
Ertelenmiş gelirler	12	11.624.796	6.820.986
Diğer borçlar:			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	20	2.537.514	2.238.249
Diğer kısa vadeli karşılıklar	8	692.495	692.495
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	5.361.696	1.812.122
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10	7.956.950	4.646.084
Kısa vadeli yükümlülükler		47.232.811	31.302.408
Uzun vadeli finansal borçlar	4	13.448.055	-
Ticari borçlar:			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	5.870.927	6.594.155
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	8	4.347.697	3.523.051
Ertelenmiş gelirler		73.332	146.664
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	307.634	381.449
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	10	6.987.661	7.338.387
Uzun vadeli yükümlülükler		31.035.306	17.983.706
Ödenmiş sermaye	13	15.000.000	15.000.000
Sermaye düzeltilmesi farkları	13	447.419	447.419
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	13.736.931	11.699.269
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış fayda planlarından aktüeryal kayıp fonu		(1.073.422)	(1.052.544)
Geçmiş yıllar kârları		5.794.593	6.935.125
Net dönem karı		23.051.893	20.309.455
Özkaynaklar		56.957.414	53.338.724
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		135.225.531	102.624.838

İlişikte 8 ile 49'uncu sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait
kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Satışlar	14	53.278.912	35.903.295
Satışların maliyeti (-)	14	(20.650.132)	(15.790.270)
Brüt kar		32.628.780	20.113.025
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	15	(17.941)	(42.860)
Genel yönetim giderleri (-)	15	(2.412.521)	(2.126.359)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	1.690.870	1.566.274
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(6.012.167)	(5.531.090)
Esas faaliyet karı		25.877.021	13.978.990
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)		33.264	(448.393)
Finansman gelir/gideri öncesi faaliyet karı		25.910.285	13.530.597
Finansman gelirleri	17	5.103.756	3.700.338
Finansman giderleri (-)	17	(2.669.048)	(835.171)
Vergi öncesi kar		28.344.993	16.395.764
Dönem vergi gideri			
- Cari dönem kurumlar vergisi (-)	18	(5.361.696)	(3.126.581)
- Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	18	68.596	(191.719)
Net dönem karı		23.051.893	13.077.464
Diğer kapsamlı gider			
Kar veya zararda sınıflandırılmayacaklar			
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kayıplar	8	(26.097)	(500.571)
Vergi etkisi	18	5.219	100.114
Vergi sonrası diğer kapsamlı gider		(20.878)	(400.457)
Toplam kapsamlı gelir		23.031.015	12.677.007
Hisse başına kar (TL)	19	1,54	0,87

İlişikte 8 ile 49'uncu sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Trabzon Liman İşletmeclığı Anonim Şirketi

**30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait
öz kaynak değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

Notlar	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planlarından aktüeryal kayıp fonu	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	
								Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Tanımlanmış fayda planlarından aktüeryal kayıp fonu
1 Ocak 2017	15.000.000	447.419	11.699.269	(1.052.544)	6.935.125	20.309.455	53.338.724		
Transferler	-	-	2.037.662	-	18.271.793	(20.309.455)	-		
Ödenen temettüleri	-	-	-	-	(19.412.325)	-	(19.412.325)		
Net dönem karı	-	-	-	-	-	23.051.893	23.051.893		
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	(20.878)	-	-	(20.878)		
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(20.878)	-	23.051.893	23.031.015		
30 Eylül 2017 itibarıyla bakiyeler	15.000.000	447.419	13.736.931	(1.073.422)	5.794.593	23.051.893	56.957.414		
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	-	-	-	-	(19.512.072)	-	(19.512.072)		
Net dönem karı	-	-	-	-	-	13.077.464	13.077.464		
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	(400.457)	-	-	(400.457)		
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(400.457)	-	13.077.464	12.677.007		
30 Eylül 2016 itibarıyla bakiyeler	15.000.000	447.419	11.699.269	(996.120)	6.935.125	13.077.464	46.163.157		

İlişikte 8 ile 49'uncu sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

**30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait
nakit akış 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	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
İşletme faaliyetleri:			
Vergi öncesi kar		28.344.993	16.395.764
Vergi öncesi kar ile işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit mutabakatı için gerekli düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	6, 7	5.545.510	2.793.706
Maddi duran varlık satış (karı) / zararı		(33.264)	448.393
Faiz gelirleri	17	(5.062.044)	(3.646.090)
Faiz giderleri	17	2.617.533	655.868
Kıdem tazminatı karşılığı	8	691.462	443.810
İzin yükümlülüğü karşılığı	8	235.728	-
Dava karşılığı		-	184.514
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi sağlanan nakit akışı		32.339.918	17.275.965
Varlık ve yükümlülüklerdeki net değişimler:			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		(191.635)	552.041
Stoklar		(6.685)	(96.615)
Diğer dönen varlıklar ve peşin ödenmiş giderler		201.303	(2.917.712)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		(903.422)	(1.012.209)
İlişkili taraflara ticari alacak / borçlar		237.338	1.255.700
Diğer duran varlıklar		(130.000)	(175.848)
Diğer yükümlülükler		7.609.006	8.816.853
Ödenen kıdem tazminatı	8	(128.641)	(88.763)
Ödenen vergiler		(1.812.122)	(7.117.936)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		37.215.060	16.491.476
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	6, 7	(3.010.223)	(4.655.247)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		(332.093)	(448.393)
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) / sağlanan net nakit		(3.342.316)	(5.103.640)
Finansman faaliyetleri:			
Alınan krediler		35.149.017	17.639.169
Ödenen krediler		(17.672.900)	(17.541.215)
İlişkili taraflara ticari olmayan alacak		(46.260.695)	(11.740.089)
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar		299.265	5.650.445
Tahsil edilen faiz geliri	17	5.062.044	3.646.090
Ödenen faiz		(2.662.339)	(642.433)
Ödenen temettü		(8.399.591)	(8.442.223)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(34.485.199)	(11.430.256)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki artış/(azalış)		(612.455)	(42.420)
Dönem başındaki nakit ve nakit benzeri değerler	3	734.264	104.982
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzeri değerler		121.809	62.562

İlişikte 8 ile 49'uncu sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren döneme 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 Amerikan 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 bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 201 kişidir (31 Aralık 2016 – 204).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Ortak	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Tutar	Hisse oranı (%)	Tutar	Hisse oranı (%)
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.	8.510.000	56,73	8.510.000	56,73
Ereğli Tekstil A.Ş.	6.000.000	40,00	6.000.000	40,00
Ahmet Albayrak	81.675	0,55	81.675	0,55
Bayram Albayrak	81.665	0,54	81.665	0,54
Nuri Albayrak	81.665	0,54	81.665	0,54
Kazım Albayrak	81.665	0,54	81.665	0,54
Muzaffer Albayrak	81.665	0,54	81.665	0,54
Mustafa Albayrak	81.664	0,54	81.664	0,54
Türkiye Denizcilik İşletmeleri A.Ş.	1	0,00	1	0,00
	15.000.000	100	15.000.000	100

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

Albayrak Turizm Seyahat ve İnşaat Ticaret A.Ş.'nin bir finansal kurumdan kullandığı 60 milyon TL tutarındaki nakdi kredi karşılığında Şirket hisselerinin 14.999.999 TL kısmına tekabül eden miktarı, 2014 senesi içerisinde, krediye rehin olarak verilmiştir ve 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla bahsi geçen hisseler halen rehindedir.

Şirket'in finansal tabloları, 23 Kasım 2017 tarihinde yayımlanmak üzere Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul yasal finansal tabloların yayımlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren döneme 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 2014 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

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standardı veya TFRYK yorumu bulunmamaktadır.

i) 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.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 hasılatın 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 standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir. Hizmet satışı barındıran müşteri sözleşmeleri genellikle sadece tek edim yükümlülüğü içermektedir ve bu sebeple standardın ilk uygulamasının Şirket'in performansı üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

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 düşüşe 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 üst düzey bir etki değerlendirmesi gerçekleştirmiştir. Bu ön değerlendirme, halihazırda mevcut olan bilgilere dayanmaktadır ve daha detaylı analizlerden ya da ilave desteklenebilir bilgilerden doğan değişikliklere tabi olabilecektir. Şirket, TFRS 9'daki değer düşüklüğü gereksinimlerinin uygulanması haricinde bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir. Şirket, kredi karşılıklarının yükselmesinden ötürü özkaynak üzerinde negatif bir etki oluşabileceğini beklemektedir ancak etkinin boyutunu belirlemek için gelecekte daha detaylı bir değerlendirme yapacaktır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

ii) 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.

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar 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 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.

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

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırılmalı 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.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Şirket'in bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Şirket söz konusu değişiklikler kapsamında yapılacak ilave açıklamaları ara dönem finansal tablolarında yapmak zorunda değildir, gerekli açıklamalar 31 Aralık 2017 yıllık finansal tablolarda verilecektir.

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

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

- 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 işlemlerden 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.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

UMSK, UMS 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.

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

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

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar": Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 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.
- UMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 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.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren döneme 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 değerlendirmedini;
- (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. Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

Ekim 2017'de, UMSK, UMS 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 UFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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.

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

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren döneme 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 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.5 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	8-10 yıl
Makine ve teçhizat	2-15 yıl
Taşıtlar	5-15 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl
Özel maliyetler	4-18 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.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren döneme 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 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. Itfa payları, maddi olmayan duran varlıkların elde etme maliyeti üzerinden faydalı ömür ve liman işletme süresinden düşük olanına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

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 gerçekleştirilebilir değer 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 gerçekleştirilebilir değer, tahmin edilen satış fiyatından satış ile ilgili tahmini maliyetlerin düşülmesi sonucunda oluşan değerdir.

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:

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

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.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

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.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

(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.

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	Avro / TL
30 Eylül 2017	3,5521	4,1924
31 Aralık 2016	3,5192	3,7099
30 Eylül 2016	2,9959	3,3608

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,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemlerden 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

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren döneme 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 kullanılacak 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.

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.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvikleri Şirket'in teşvik talepleri ile ilgili olarak yetkililer tarafından onaylandığı zaman tahakkuk esasına göre gerçeğe uygun değer ile muhasebeleştirilir. Yatırım indirimi istisnası kapsamında indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri TMS-12 Gelir Vergileri standardı kapsamında değerlendirilmektedir.

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 ettiği 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.

2.6 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

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

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kasa	23.316	16.272
Banka – vadesiz mevduat		
Vadesiz TL mevduatlar	34.705	716.612
Vadesiz döviz mevduatlar	63.788	1.380
	121.809	734.264

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

4. Finansal borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli yükümlülükler		
Finansal kuruluşlara kredi borçları	8.269.727	9.291.605
Uzun vadeli finansal borçlanmanın kısa vadeli kısımları	5.005.134	-
Kısa vadeli finansal borçlar (A)	13.274.861	9.291.605
Uzun vadeli yükümlülükler		
Finansal kuruluşlara kredi borçları	13.448.055	-
Uzun vadeli finansal borçlar (B)	13.448.055	-
Toplam finansal borçlar (A + B)	26.722.916	9.291.605

Şirket'in 30 Eylül 2017 hesap dönemi içerisinde almış olduğu kredilere karşılık ilişkili kuruluşlardan olan ve diğer alacaklar hesabında bulunan 8.144.362 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 21):

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Efektif faiz oranı %	TL Tutar	Efektif faiz oranı %	TL tutar
- TL	%16	4.189.563	%14,7	8.811.605
- TL	%17,55	22.533.353	%15,30	480.000
		26.722.916		9.291.605

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

5. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.697.304	1.505.669
	1.697.304	1.505.669
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 21)	28.607	20.507
	1.725.911	1.526.176

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vadesi gelmeyen alacaklar	675.714	1.113.639
0-30 gün vadesi geçmiş	876.575	359.222
31-60 gün vadesi geçmiş	99.747	9.845
61-90 gün vadesi geçmiş	14.105	8.349
91-180 gün vadesi geçmiş	25.228	22.896
181 gün ve üzeri vadesi geçmiş	34.542	12.225
	1.725.911	1.526.176

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 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 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla karşılık ayrılmış şüpheli alacağı yoktur.

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Borç senetleri (*)	2.444.707	2.219.552
Ticari borçlar	1.114.898	1.560.913
Diğer	42.361	1.695
	3.601.966	3.782.160
Uzun vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Borç senetleri (*)	5.870.927	6.594.155
	5.870.927	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. (30 Eylül 2017: %5,4, 31 Aralık 2016: %4,8)

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren döneme 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	-	1.995.775	73.967	126.057	132.706	-	2.328.505
Çıkışlar	-	-	-	-	(365.357)	-	(365.357)
Transfer	-	-	-	-	2.687.015	(2.321.658)	365.357
30 Eylül 2017	1.715.264	30.407.727	8.375.517	1.252.049	17.551.700	-	59.302.257
Birikmiş amortisman							
1 Ocak 2017	(462.788)	(10.619.876)	(4.479.932)	(450.626)	(2.586.545)	-	(18.599.767)
Dönem amortismanı	(57.266)	(3.399.243)	(248.675)	(206.861)	(977.129)	-	(4.889.174)
Çıkışlar	-	-	-	-	365.357	-	365.357
30 Eylül 2017	(520.054)	(14.019.119)	(4.728.607)	(657.487)	(3.198.317)	-	(23.123.584)
30 Eylül 2017 net defter değeri	1.195.210	16.388.608	3.646.910	594.562	14.353.383	-	36.178.673

	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	-	11.880.832	26.870	510.951	-	1.592.439	14.011.092
Çıkışlar	-	(16.225)	-	-	(448.393)	-	(464.618)
Transfer	-	68.220	-	-	-	(68.220)	-
30 Eylül 2016	1.715.264	28.281.347	8.230.330	1.092.957	14.239.744	1.983.023	55.542.665
Birikmiş amortisman							
1 Ocak 2016	(386.434)	(8.334.631)	(4.153.313)	(301.538)	(1.852.935)	-	(15.028.851)
Dönem amortismanı	(57.266)	(1.376.122)	(144.140)	(81.611)	(992.578)	-	(2.651.717)
Çıkışlar	-	11.658	-	-	448.393	-	460.051
30 Eylül 2016	(443.700)	(9.699.095)	(4.297.453)	(383.149)	(2.397.120)	-	(17.220.517)
30 Eylül 2016 net defter değeri	1.271.564	18.582.252	3.932.877	709.808	11.842.624	1.983.023	38.322.148

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

Şirket'in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla net defter değeri 8.149.322 TL olan makine ve teçhizatları üzerinde rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 9.709.830 TL).

Şirket'in 30 Eylül 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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	36.517	36.517
Makine ve teçhizat	2.063.278	2.039.423
Taşıtlar	3.845.443	3.824.399
Demirbaşlar	227.713	205.071
Özel maliyetler	43.049	43.049
Toplam	6.216.000	6.148.459

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren döneme 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
30 Eylül 2017	24.129.218	1.145.614	25.274.832
Birikmiş amortisman			
1 Ocak 2017	(10.636.544)	-	(10.636.544)
Dönem amortismanı	(602.221)	(54.115)	(656.336)
30 Eylül 2017	(11.238.765)	(54.115)	(11.292.880)
30 Eylül 2017 net defter değeri	12.890.453	1.091.499	13.981.952

	Haklar	Yazılımlar	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2016	24.129.218	-	24.129.218
Girişler (*)	-	186.441	186.441
30 Eylül 2016	24.129.218	186.441	24.315.659
Birikmiş amortisman			
1 Ocak 2016	(9.833.354)	-	(9.833.354)
Dönem amortismanı	(602.040)	-	(602.040)
30 Eylül 2016	(10.435.394)	-	(10.435.394)
30 Eylül 2016 net defter değeri	13.693.824	186.441	13.880.265

(*) Şirket, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla 2016 yılı içerisinde yapmış olduğu 186.441 TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar alımları, liman işletmeciliği sistem kurulumu için satın aldığı bilgisayar programlarından oluşmaktadır. 30 Eylül 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 Amerikan Doları karşılığında 21 Kasım 2003 tarihinde Şirket tarafından devralınmıştır. 30 Eylül 2017 tarihi itibarı ile işletme hakkı, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde 12.890.268 TL net defter değeri ile taşınmaktadır (31 Aralık 2016: 13.491.369 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.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Haklar	501.181	501.181
	501.181	501.181

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren döneme 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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılıkları (*)	692.495	692.495
	692.495	692.495

(*) 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla 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.

b) Uzun vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	4.111.969	3.523.051
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	235.728	-
	4.347.697	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 gereken 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:

	30 Eylül 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	(128.641)	(88.763)
Faiz maliyeti	284.574	203.512
Aktüeryal zarar	26.097	500.571
Hizmet maliyeti	406.888	240.298
30 Eylül itibarıyla	4.111.969	3.322.426

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

30 Eylül 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)	(135.168)	124.202	14.211	(14.928)

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)

c) Koşullu varlıklar

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

d) Koşullu yükümlülükler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Verilen teminat mektupları	1.418.365	1.416.720
	1.418.365	1.416.720

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

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

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Orijinal tutar	TL Tutar	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	1.240.760	1.240.760	1.240.760	1.240.760
Amerikan Doları	50.000	177.605	50.000	175.960
		1.418.365		1.416.720

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	29.407.224	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	106.131.110	-
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	106.131.110	-
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	135.538.334	32.224.743

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30.09.2017 tarihi itibarıyla %186'dır. (31.12.2016: %0).

(*) Şirket'in 30 Eylül 2017 hesap dönemi içerisinde almış olduğu kredilere karşılık ilişkili kuruluşlardan olan ve diğer alacaklar hesabında bulunan 8.144.362 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.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Yatırım teşvik belgeleri

Şirket, yatırımları ile ilgili olarak T.C. Ekonomi Bakanlığı'ndan Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. 30 Eylül 2017 itibarıyla Şirket, D 116822 numaralı teşvik belgesi kapsamında yatırıma katkı oranı %20 olan ve ilerde kurumlar vergisinden muafiyet sağlayacağı 12.184.052 TL tutarında makine teçhizatı yatırım harcaması yapmış olup 2.436.810 TL vergi avantajından 2017 yılında yararlanmıştır. Gelecekte yararlanabileceğini öngördüğü 487.362 TL tutarındaki ertelenmiş vergi aktifini mali tablolarında muhasebeleştirmiştir. 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.

9. Peşin ödenmiş giderler

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Verilen avanslar (*)	336.738	333.458
Gelecek aylara ait giderler	160.317	123.215
	497.055	456.673

(*) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu 160.167 TL (31 Aralık 2016: 245.000 TL) tutarındaki avans 2017 takvim yılında yapılması düşünülen işe yardımlarına ilişkin verilen avanslardan oluşmaktadır.

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Verilen maddi duran varlık avansları	-	390.000
Gelecek aylara ait giderler	-	6.089
	-	396.089

10. Diğer varlıklar, yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
KDV alacakları	1.792.167	1.524.304
Personel avansları	42.473	9.472
	1.834.640	1.533.776

Diğer duran varlıklar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Verilen depozito ve teminatlar	305.848	175.848
	305.848	175.848

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

10. Diğer varlıklar, yükümlülükler (devamı)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Taksitlendirilmiş vergi borçları (*)	7.922.707	4.576.612
Ödenecek vergi ve fonlar	30.293	64.172
Diğer	3.950	5.300
	7.956.950	4.646.084

Diğer uzun vadeli yükümlülükler	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Taksitlendirilmiş vergi borçları (*)	6.987.661	7.338.387
	6.987.661	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)

11. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Personele borçlar	633.288	532.699
Ödenecek vergi ve fonlar	592.464	842.402
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	519.973	452.236
	1.745.725	1.827.337

12. Ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alınan avanslar (*)	11.278.982	6.695.734
Gelecek aylara ait gelirler	345.814	125.252
	11.624.796	6.820.986

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

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

13. Özsermaye ve yedekler

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in 15.000.000 TL sermayesi beheri 1 TL olan ve tamamı ödenmiş 15.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır. 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. Ayrıca, Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası'ndan yararlanabilmek için söz konusu kazançların %75'inin pasifte bir fon hesabında (özel fonlar) tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kardan ayrılan kısıtlanmış yasal yedekler	13.736.931	11.699.269
	13.736.931	11.699.269

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

Ortak	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Tutar	Hisse oranı (%)	Tutar	Hisse oranı (%)
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.(*)	8.510.000	56,73	8.510.000	56,73
Ereğli Tekstil A.Ş	6.000.000	40,00	6.000.000	40,00
Diğer (**)	490.000	3,27	490.000	3,27
Ödenmiş sermaye	15.000.000	100	15.000.000	100
Sermaye düzeltmesi farkları	447.419		447.419	
Toplam sermaye	15.447.419		15.447.419	

(*) Albayrak Turizm Seyahat ve İnşaat Ticaret A.Ş.'nin bir finansal kurumdan kullandığı nakdi kredi karşılığında Şirket hisselerinin 14.999.999 TL kısmına hitap eden miktarı, 2013 senesi içerisinde, krediye rehin olarak verilmiştir.

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

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

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

13. Özsermaye ve yedekler (devamı)

Şirket'in yasal kayıtlarına göre özkaynaklar kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Yasal yedekler ve özel fonlar	13.736.931	11.699.269
Özel fonlar	-	656.441
Net dönem karı	25.415.107	24.465.987
	39.152.038	36.821.697

Şirket gerçekleştirmiş olduğu genel kurulda aldığı karara istinaden 2016 dönem net karından 2.037.661 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 1,69 TL'dir. (2016: 1,30 TL)

14. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Net satışlar	53.278.912	35.903.295
Satışların maliyeti	(20.650.132)	(15.790.270)
Brüt kar	32.628.780	20.113.025

Net satışlar	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Boşaltma hizmeti	23.635.622	16.871.390
Terminal hizmeti	7.031.253	3.461.833
Yükleme hizmeti	5.850.988	4.198.722
Römorkaj hizmeti	3.393.759	2.820.574
Geçici depolama hizmeti	2.992.627	894.326
Pilotaj hizmeti	2.583.819	2.107.325
Kira hizmeti	1.453.647	532.652
Barınma hizmeti (gemi işgaliye)	975.320	854.475
Ardiye hizmeti	662.353	1.007.587
Konteyner içi yükleme hizmeti	474.479	523.598
Diğer	4.225.045	2.630.813
	53.278.912	35.903.295

Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Personel giderleri	9.206.693	7.338.988
Amortisman giderleri	5.534.119	2.781.846
Bakım onarım giderleri	2.007.222	1.258.234
Enerji yakıt ve su giderleri	1.620.327	1.665.724
Kira giderleri	975.902	1.051.000
Kılavuzluk, römorkaj hizmet payı ve tekel ücreti	583.795	514.885
Sigorta giderleri	266.177	126.375
Liman hizmet giderleri	119.187	289.418
Haberleşme giderleri	50.399	32.309
Vergi, resim ve harçlar	18.484	32.380
Diğer	267.827	699.111
	20.650.132	15.790.270

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

15. Faaliyet giderleri

Pazarlama ve satış giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Tanıtım giderleri	17.941	42.860
	17.941	42.860
Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Personel giderleri	1.666.537	1.518.326
Müşavirlik giderleri	309.924	246.406
Temsil ve ağırlama giderleri	153.309	101.144
Vergi, resim ve harçlar	66.271	124.092
Büro giderleri	37.303	34.418
Nakliye giderleri	24.943	21.612
Seyahat giderleri	13.566	14.797
Amortisman giderleri	11.391	11.860
Diğer	129.277	53.704
	2.412.521	2.126.359

16. Esas faaliyetlerden diğer gelir / giderler

Esas faaliyetlerinden diğer gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Ticari işlemlerden kur farkı geliri	1.142.373	1.067.522
Erken ödeme iskonto gelirleri (*)	479.805	396.194
İskonto geliri	-	56.214
Diğer	68.692	46.344
	1.690.870	1.566.274

(*) Şirket, SGK tahakkuklarının düzenli ödenmesinden dolayı 5084 Nolu Kanun kapsamında "Sigorta primi işveren paylarında teşvik" istisnasından yararlanmaktadır. 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 dönemleri itibarıyla sırasıyla 479.805 TL ve 396.194 TL olarak erken ödeme iskonto gelirleri adı altında finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren döneme 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 – 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Bağış ve yardımlar (*)	2.708.925	2.672.032
Ticari işlemlerden kur farkı gideri	2.359.289	1.001.505
Vergi cezaları ve zamları	577.727	1.143.205
Vade farkı ve iskonto giderleri	111.358	374.143
Diğer	254.868	340.205
	6.012.167	5.531.090

(*) Bağış ve yardımlar, 1 Ocak – 30 Eylül 2017 hesap dönemi içerisinde Albayrak Vakfı'na yapılan 1.970.000 TL (30 Eylül 2016: 1.972.530 TL) ve Türkiye Diyanet Vakfı'na yapılan 655.954 TL (30 Eylül 2016: 645.762 TL) tutarındaki yardımlardan oluşmaktadır. Geriye kalan 82.971 TL (30 Eylül 2016: 53.740 TL) ise diğer kuruluş ve şirketlere yapılan aynı ve nakdi yardımlardan oluşmaktadır.

17. Finansman gelir ve giderleri

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Faiz gelirleri	5.062.044	3.646.090
Kur farkı gelirleri	41.712	54.248
	5.103.756	3.700.338

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait faiz gelirleri, Şirket'in ilişkili şirketlerden olan alacaklarına ait faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Kredi faiz gideri	2.617.533	655.868
Kur farkı giderleri	51.515	179.303
	2.669.048	835.171

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

18. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Cari yıl kurumlar vergisi gideri	(5.361.696)	(3.126.581)
Ertelenen vergi gideri / (geliri)	68.596	(191.719)
Toplam vergi gideri	(5.293.100)	(3.318.300)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2017 yılı için %20’dir (2016: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Kurumlar Vergisi Kanunu’ na göre, 21 Haziran 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye’de bir iş yeri olan yerleşik olmayan kurumlara yapılan temettü ödemesi veya yerleşik kurumlar stopaja tabi değildir. Öte yandan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabiidir (2016 - %15). Hisse senedi primi çıkarma ile sermaye artışı kar dağıtımı sayılmaz ve stopaja tabii değildir.

İşletmelerin, kurumsal gelirleri üzerinden geçici Kurumlar Vergisi’ni %20 oranında (2016 - %20) her çeyrek için ödemeleri gerekmektedir. Geçici vergi her çeyrek bitimini takip eden ikinci ayın 14’üne kadar beyan edilir ve 17’sine kadar ödenir. Geçici vergi, yıllık kurumsal vergi yükümlülüğüne karşılık ödenir. Ödenen geçici vergiler iade edilir ya da kamuya karşı olan diğer yükümlülüklerden mahsup edilir.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır.

Şirket’in ayrıca, 2016 yılı itibari ile Kurumlar Vergisi Kanunu madde 32-a (KVK 32-a) bendi kapsamında Şirket’in gerçekleştirdiği belirli yatırımlardan elde edeceği kar %8 indirimli kurumlar vergisi oranına tabidir. KVK 32-a kapsamındaki Şirket’in kullanılmayan teşvik tutarlarını daha sonra kullanmasında bir kısıtlama bulunmamaktadır.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Şirket, 6111 sayılı kanundan faydalanarak, 2008 yılına ait Kurumlar Vergisi matrahında artırımda bulunmuştur. Şirket, ortakları ile ticari ve ticari olmayan işlemler nedeni ile borç ve alacak ilişkisine girmektedir. Söz konusu işlemler ilişkili kuruluşlarla yapılan işlem içeriğinde olduğundan, tarafsız kuruluşlarla yapılan işlemlerden sonuçları itibari ile farklılık arzedebilir. Şirket, ilişkili kuruluşları ile yapılan işlemler açısından bir vergi incelemesinden geçmemiştir.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

18. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Cari yıl vergi karşılığı	5.361.696	3.016.683
Eksi: peşin ödenen vergiler	-	(1.204.561)
	5.361.696	1.812.122

1 Ocak - 30 Eylül 2017ve 2016 dönemleri itibarıyla sona eren ara hesap dönemlerine ait vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Vergi öncesi kar	28.344.993	16.395.764
Vergi oranı	%20	%20
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	(5.668.999)	(3.279.153)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(704.378)	(830.289)
Vergiye tabi olmayan gelirlerin ve diğer indirimlerin etkisi	1.006.001	690.001
Yatırım teşviki indirimli kurumlar vergisi etkisi	-	487.363
Diğer	74.276	(386.222)
Dönem vergi gideri	(5.293.100)	(3.318.300)

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini finansal durum tablosu kalemlerinin TMS ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

Türkiye'de faaliyet gösteren şirketler için ileriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hesaplamasında uygulanacak oran %20'dir (2016: %20).

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

18. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

30 Eylül 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)	
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(1.604.810)	(1.631.284)
Satıcı reeskontları vade farkı geliri	(246.649)	(268.564)
Kısa vadeli borçlanmalar iskonto geliri	(19.049)	(57.317)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.870.508)	(1.957.165)
Kıdem tazminatı karşılığı	869.539	704.610
Yatırım teşviki indirimli kurumlar vergisi	309.749	487.362
Vergi karşılığı faiz tutarı	141.828	19.190
Dava karşılıkları	138.499	138.499
Alacak reeskontları vade farkı gideri	44.502	43.748
Şüpheli diğer alacak karşılığı	19.198	19.198
Diğer	39.559	163.109
Ertelenmiş vergi varlıkları	1.562.874	1.575.716
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü - net	(307.634)	(381.449)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2017	2016
1 Ocak itibarıyla	(381.449)	(750.513)
Cari dönem gelir tablosuna yansıtılan	68.596	(191.719)
Diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	5.219	100.114
30 Eylül itibarıyla	(307.634)	(842.118)

19. Hisse başına kazanç

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Net dönem karı	23.051.893	13.077.464
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 Lira olmak üzere)	15.000.000	15.000.000
Hisse başına kar (Lira)	1,54	0,87

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

20. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi A.Ş.	19.112	13.124
Bayha Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş.	9.495	6.674
Nakil Lojistik A.Ş.	-	709
	28.607	20.507

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

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlişkili taraflardan diğer alacaklar – kısa vadeli	13.622.175	22.712.124
Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic.A.Ş. (1) (*) (**) (***)	13.622.175	18.175.680
Ereğli Tekstil Turizm San. Ve Tic.A.Ş. (*)	-	3.902.415
Ahmet Albayrak (2)	-	368.454
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
İlişkili taraflardan diğer alacaklar – uzun vadeli	66.794.818	22.456.908
Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic.A.Ş. (1) (*) (**) (***)	66.794.818	22.456.908
	80.416.993	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

- (*) Şirket alacağı olan 72.272.631 TL (31 Aralık 2016: 25.625.317 TL) tutarındaki ana ortağa sağlanan ticari olmayan ödemelerin 5.477.813 TL'si (31 Aralık 2016: 3.168.409 TL) kısa vadede; kalan 66.794.818 TL'si (31 Aralık 2016: 22.456.908 TL) ise uzun vadede takip edilmektedir.
- (**) Finansal borçlarda (Not 4) belirtildiği üzere Şirket, 8.144.362 TL tutarındaki Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş.'den almış olduğu çeklerini; 1 Ocak – 30 Eylül 2017 hesap döneminde almış olduğu iki adet kredi için teminat olarak vermiştir. (31 Aralık 2016: 9.403.018 TL).
- (***) Şirket Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş.'den olan alacaklarını 30.09.2017 tarihinde ilgili şirketle yapmış olduğu protokol kapsamında planlanan halka arzın gerçekleşmesi durumunda halka arz izahnamesinde yer alacak plana göre ve ilgili SPK düzenlemeleri çerçevesinde, halka arzın olmaması durumunda ise temettü mahsubu veya ortakların diğer kaynaklardan elde edeceği fonlar ile 2020 yılının sonuna kadar kapatılması planlanmaktadır.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

20. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflara ticari borçlar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Platform Tur.Taş.Gıda İnş. Tem. Hiz. San. ve Tic. A.Ş. (1)	244.667	87.800
Bayfa Geri Dön. Tur. Taş. San. ve Tic. Ltd. Şti (1)	122.702	3.497
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	52.551	28.159
Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic. Ltd. Şti. (1)	9.176	-
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. (1)	5.900	-
Birlikte Dağıtım A.Ş. (1)	1.395	-
Birun Otelcilik A.Ş. (1)	417	-
Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. (1)	-	71.914
	436.808	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.

İlişkili taraflara diğer borçlar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ereğli Tekstil Turizm San.Ve Tic.A.Ş. (*)	2.455.508	2.238.249
Nuri Albayrak	39.213	-
Muzaffer Albayrak	42.793	-
	2.537.514	2.238.249

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

İlişkili taraflardan gelirler	Hizmet geliri	1 Ocak -		
		30 Eylül 2017	30 Eylül 2016	
		Faiz geliri	Hizmet geliri	Faiz geliri
Transbaş Trabzon Serbest Bölge İşl. A.Ş. (1)	13.271.829	-	10.202.010	-
Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic.A.Ş. (2)	49.898	5.062.044	1.083.965	108.190
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi A.Ş. (1)	2.700	-	2.700	-
Nakil Lojistik A.Ş. (1)	2.700	-	2.700	-
Bayha Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. (1)	2.700	-	2.700	-
Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic. Ltd. Şti.(1)	2.700	-	2.700	-
Bks Turizm Taşıım. Enerji ve İnş.San.ve Tic.A.Ş. (1)	2.700	-	-	-
	13.335.227	5.062.044	11.296.775	108.190

(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.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

20. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Şirket, ilişkili taraflara istinaden sağlanan kredinin faizini aynen yansıtmaktadır ve 1 Ocak - 30 Eylül 2017 hesap dönemi için ana ortağı Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş.'nden diğer alacaklarına istinaden Ocak- Eylül döneminde %9,75 faiz oranı ile 2.967.594 TL faiz muhasebeleştirilerek fatura etmiş ve ilgili tutarları finansman gelirleri içerisinde göstermiştir. (1 Ocak – 30 Eylül 2016: %9,75 faiz oranı ile 2.562.125 TL).

İlişkili taraflardan alımlar	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Bayfa Turizm Taş. San. ve Tic. Ltd. Şti. (1) (*)	671.360	815.100
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1) (**)	531.175	663.020
Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic. Ltd. Şti.(1) (*)	171.610	324.000
Türkiye Denizcilik İşletmeleri A.Ş.(2)	163.034	138.172
Platform Tur. Taş. Sanayi ve Ticaret A.Ş.(1)	142.500	49.647
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.(1)	110.169	49.320
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. (1)	5.000	
Birlikte Dağıtım A.Ş. (1)	-	1.183
	1.794.848	2.040.442

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

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

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 - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Albayrak Vakfı (*)	1.970.000	1.972.530
	1.970.000	1.972.530

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

Ödenen temettüler	1 Ocak - 30 Eylül 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)	1,29	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 - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Üst yönetime sağlanan faydalar	204.850	251.484
	204.850	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.

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

21. 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 yönetimince 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. 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

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

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

30 Eylül 2017	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Toplam
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar		
	28.607	1.697.304	80.416.993	-	98.493	82.241.397
	-	-	-	-	-	-
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	28.607	647.107	80.416.993	-	98.493	81.191.200
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	28.607	647.107	80.416.993	-	98.493	81.191.200
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	-	1.050.197	-	-	-	1.050.197
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Toplam
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar		
31 Aralık 2016						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)						
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	20.507	1.505.669	45.169.032	-	717.992	47.413.200
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 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 değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

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

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

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.

Şirket yönetimi, kesintisiz likidasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Şirket'e finansal herhangi bir yük getirmemesi için çalışmaktadır. 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 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)
Kısa vadeli finansal borçlar	13.274.861	13.370.109	5.561.927	7.808.182	-
Uzun vadeli finansal borçlar	13.448.055	13.499.337	-	-	13.499.337
İlişkili taraflara diğer borçlar	2.537.514	2.537.514	2.537.514	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	436.808	441.808	441.808	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar-kısa	3.601.966	3.717.675	1.848.041	1.869.634	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar-uzun	5.870.927	6.716.744	-	-	6.716.744
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.745.725	1.745.725	1.745.725	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	7.956.950	8.511.138	2.799.983	5.711.155	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	6.987.661	7.873.446	-	-	7.873.446
	55.860.467	58.413.496	14.934.998	15.388.971	28.089.527

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)
Kısa vadeli finansal borçlar	9.291.605	9.578.188	6.441.874	3.136.314	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	2.238.249	2.238.249	2.238.249	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	191.370	191.912	191.912	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar-kısa	3.782.160	4.578.840	619.560	3.959.280	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar-uzun	6.594.155	6.910.511	-	-	6.910.511
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	12.917.980	10.293.689	15.705.274

c) Piyasa riski:

Döviz kuru riski

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

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

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

	30 Eylül 2017				31 Aralık 2016				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	63.788	17.376	493	1.387	313	77			
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	18.429.011	168.920	4.252.693	15.038.709	156.414	3.905.296			
3. Diğer	-	-	-	-	-	-			
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	18.492.799	186.296	4.253.186	15.040.096	156.727	3.905.373			
5. Ticari Alacaklar	871.288	77.899	141.824	-	-	-			
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-			
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-			
7. Diğer	-	-	-	-	-	-			
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	871.288	77.899	141.824	-	-	-			
9. Toplam Varlıklar (4+8)	19.364.087	264.195	4.395.010	15.040.096	156.727	3.905.373			
10. Ticari Borçlar	9.661.005	32.063	2.277.243	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)	9.661.005	32.063	2.277.243	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)	9.661.005	32.063	2.277.243	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)	9.703.082	232.132	2.117.767	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)	(8.725.928)	63.212	(2.134.926)	(10.512.740)	(101.224)	(2.737.678)			
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-			

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

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

	30 Eylül 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)	82.456	(82.456)	19.422	(19.422)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	82.456	(82.456)	19.422	(19.422)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	887.853	(887.853)	433.175	(433.175)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	887.853	(887.853)	433.175	(433.175)
Toplam (3+6)	970.308	(970.308)	452.597	(452.597)

Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Aralık 2016, 2014 ve 2013 tarihinlerinde sona eren yıllara ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. 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/öz kaynaklar 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.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Toplam borçlar	54.807.237	34.774.505
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(121.809)	(734.264)
Net borç	54.685.428	34.040.241
Toplam özkaynaklar	56.957.414	53.338.724
Borç/öz kaynaklar oranı	%96	%64

Faiz oranı riski

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

22. 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 dövize 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 2016, 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. 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 endirekt olarak gözlemlenmesi,

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

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

23. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

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.