

# **Trabzon Liman İşletmeciliği**

## **Anonim Şirketi**

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren  
Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Finansal Tablolar

# Trabzon Liman İşletmeciliği

## Anonim Şirketi

### İçindekiler

Ara Dönem Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Ara Dönem Özet Kar veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Ara Dönem Özet Özkaynak Değişim Tablosu

Ara Dönem Özet Nakit Akış Tablosu

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

### 31 Mart 2026 Tarihi İtibarıyla Özet Ara Dönem Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	<i>Dipnot Referansı</i>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş</b>
<b>VARLIKLAR</b>		<b>31 Mart 2026</b>	<b>31 Aralık 2025</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	33.819.306	32.908.644
Finansal Yatırımlar	5	474.713.009	528.190.906
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	6.347.590	18.224.777
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	46.287.522	58.105.668
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	216.892.867	140.552.058
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.474.385	1.622.412
Stoklar	9	5.162.567	3.375.672
Peşin Ödenmiş Giderler	10	36.148.146	21.695.123
Diğer Dönen Varlıklar	15	40.825.130	38.748.489
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>		<b>861.670.522</b>	<b>843.423.749</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Maddi Duran Varlıklar	11	1.266.428.066	1.289.264.963
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	206.486.689	213.315.118
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>		<b>1.472.914.755</b>	<b>1.502.580.081</b>
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>2.334.585.277</b>	<b>2.346.003.830</b>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihi İtibarıyla Özet Ara Dönem Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	<i>Dipnot Referansı</i>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş</b>
<b>KAYNAKLAR</b>		<b>31 Mart 2026</b>	<b>31 Aralık 2025</b>
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		42.203.667	45.571.505
Ticari Borçlar			
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	8.145.477	9.944.776
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	47.977.295	22.966.047
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	25.594.139	22.201.417
Diğer Borçlar			
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	2.502.781	3.400.713
Ertelenmiş Gelirler	10	7.361.174	2.876.041
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	111.154	2.862.158
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	14	5.168.241	9.523.914
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		289.263	318.311
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>139.353.191</b>	<b>119.664.882</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	80.659.744	87.060.033
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	14	74.251.267	64.423.630
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	199.615.919	115.377.828
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>354.526.930</b>	<b>266.861.491</b>
<b>Toplam Yükümlülükler</b>		<b>493.880.121</b>	<b>386.526.373</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>			
Ödenmiş Sermaye	16	21.000.000	21.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		511.110.001	511.110.001
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir			
- <i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak</i>		(22.170.265)	(28.542.641)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		324.137.046	324.137.046
Geçmiş Yıllar Karları		1.131.773.051	1.068.118.367
Dönem Net Karı/(Zararı)		(125.144.677)	63.654.684
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>1.840.705.156</b>	<b>1.959.477.457</b>
<b>Toplam Özkaynaklar ve Yükümlülükler</b>		<b>2.334.585.277</b>	<b>2.346.003.830</b>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

**Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)*

	<i>Dipnot Referansı</i>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2026</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2025</b>
Hasılat	17	148.738.027	218.207.168
Satışların Maliyeti (-)	17	(181.380.859)	(192.377.737)
<b>Brüt Kar</b>		<b>(32.642.832)</b>	<b>25.829.431</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(9.189.676)	(7.072.201)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	--	(176.988)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		3.151.332	(3.037.393)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(4.805.875)	(8.628.228)
<b>Esas Faaliyet Karı</b>		<b>(43.487.051)</b>	<b>6.914.621</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		34.733.777	31.594.011
<b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı</b>		<b>(8.753.274)</b>	<b>38.508.632</b>
Finansman Gelirleri		18.995.605	8.667.498
Finansman Giderleri (-)		(1.050.247)	(167.741)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	22	(52.222.796)	(30.441.112)
<b>Vergi Öncesi Dönem Karı</b>		<b>(43.030.712)</b>	<b>16.567.277</b>
<b>Vergi Geliri/(Gideri)</b>	19		
- Dönem Vergi Gideri		--	(5.655.310)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		(82.113.965)	(34.777.365)
<b>Dönem Net Karı</b>		<b>(125.144.677)</b>	<b>(23.865.398)</b>
<b>Pay Adedi</b>			
<b>Pay Başına Kazanç</b>		<b>(5,96)</b>	<b>(1,14)</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı</b>			
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi</b>			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	14	8.496.503	(23.443.846)
<b>Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler</b>			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler			
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	19	(2.124.127)	5.860.963
<b>Toplam Diğer Kapsamlı Gelir</b>		<b>6.372.376</b>	<b>(17.582.883)</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>		<b>(118.772.301)</b>	<b>(41.448.281)</b>

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi 31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren  
Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Öz kaynak Değişim Tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

			<i>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler</i>				
	<i>Ödenmiş Sermaye</i>	<i>Sermaye Düzeltme Farkları</i>	<i>Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	<i>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</i>	<i>Geçmiş Yıllar Karları</i>	<i>Dönem Net Karı</i>	<i>Öz kaynaklar Toplamı</i>
<b>1 Ocak 2025 İtibarıyla Önceden Raporlanan Bakiyeler</b>	<b>21.000.000</b>	<b>399.131.147</b>	<b>(30.333.240)</b>	<b>310.102.556</b>	<b>970.093.869</b>	<b>161.126.486</b>	<b>1.831.120.819</b>
Düzeltilmeler	--	111.978.854	--	(21.548.698)	(18.372.823)	(9.145.997)	62.911.335
<b>1 Ocak 2025 İtibarıyla Bakiye</b>	<b>21.000.000</b>	<b>511.110.001</b>	<b>(30.333.240)</b>	<b>288.553.858</b>	<b>951.721.046</b>	<b>151.980.489</b>	<b>1.894.032.154</b>
Transferler	--	--	--	38.002.495	113.977.994	(151.980.489)	--
Dönem Net Karı	--	--	--	--	--	(23.865.398)	(23.865.398)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	--	--	(17.582.883)	--	--	--	(17.582.883)
<b>31 Mart 2025 İtibarıyla Bakiye</b>	<b>21.000.000</b>	<b>511.110.001</b>	<b>(47.916.123)</b>	<b>326.556.353</b>	<b>1.065.699.040</b>	<b>(23.865.398)</b>	<b>1.852.583.873</b>
<b>1 Ocak 2026 İtibarıyla Bakiye</b>	<b>21.000.000</b>	<b>511.110.001</b>	<b>(28.542.641)</b>	<b>324.137.046</b>	<b>1.068.118.367</b>	<b>63.654.684</b>	<b>1.959.477.457</b>
Transferler	--	--	--	--	63.654.684	(63.654.684)	--
Dönem Net Zararı	--	--	--	--	--	(125.144.677)	(125.144.677)
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	6.372.376	--	--	--	6.372.376
<b>31 Mart 2026 İtibarıyla Bakiye</b>	<b>21.000.000</b>	<b>511.110.001</b>	<b>(22.170.265)</b>	<b>324.137.046</b>	<b>1.131.773.051</b>	<b>(125.144.677)</b>	<b>1.840.705.156</b>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	<i>Dipnot Referan sları</i>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</b>
		<b>2026</b>	<b>2025</b>
<b>A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:</b>			
Dönem Net Karı/(Zararı)		(125.144.677)	(23.865.398)
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler:</b>			
Amortisman ve İtfa Giderleri	11,12	43.591.872	47.994.567
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14	28.716.764	21.964.541
Şüpheli Alacak Karşılığı			
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(45.097.439)	(41.080.192)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		15.137.692	16.140.997
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler			
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(187.479.517)	(192.049.770)
Vergi Geliri/Gideri	19	82.113.965	40.432.675
Parasal Kayıp ve Kazançlar	22	(7.941.698)	(7.456.491)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</b>			
Ticari Alacaklardaki Artışlar		24.626.563	(18.693.359)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(76.192.782)	(16.353.983)
Stoklardaki Artışlar		(1.786.895)	1.893.806
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(14.453.023)	12.657.405
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		23.211.949	(22.282.278)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		3.392.722	(19.916.871)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(897.932)	(12.266.883)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış)		2.408.492	9.201.944
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	--	(1.575.026)
Vergi Ödemeleri		(2.751.004)	(193.678)
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:</b>			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		240.957.414	204.682.882
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan nakit çıkışları		(13.926.546)	(19.070.900)
<b>C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:</b>			
Finansal Borçlanmalarla İlgili Değişimler		(14.828.250)	1.054.089
Ödenen Faiz		(10.077.569)	(16.140.997)
Alınan Faiz		45.097.439	41.080.192
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki (azalış)/artış (A+B+C)</b>		<b>8.677.540</b>	<b>6.157.272</b>
<b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Enflasyon Etkisi</b>		<b>(7.766.877)</b>	<b>(206.398)</b>
<b>D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>4</b>	<b>32.908.644</b>	<b>1.576.576</b>
<b>Dönem Sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)</b>	<b>4</b>	<b>33.819.307</b>	<b>7.527.450</b>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### İÇİNDEKİLER

1	Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8
2.1	Sunuma İlişkin Temel Esaslar	8
2.2	TFRS'ye Uygunluk Beyanı	9
2.3	Muhasebe Politikalarında Değişiklikler	9
2.3	Muhasebe Politikalarında Değişiklikler	10
2.4	Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar	13
2.5	Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	14
2.6	Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları	28
3	İlişkili Taraf Açıklamaları	29
4	Nakit ve Nakit Benzerleri	32
5	Finansal Yatırımlar	32
6	Finansal Borçlanmalar	33
7	Ticari Alacak ve Borçlar	33
8	Diğer Alacak ve Borçlar	34
9	Stoklar	34
10	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	36
11	Maddi Duran Varlıklar	38
12	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	39
13	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	41
14	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	42
15	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	43
16	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	44
17	Hasılat	44
18	Faaliyet Giderleri	45
19	Gelir Vergileri	46
20	Pay Başına Kazanç	47
21	Finansal Araçlar-Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değer	49
22	Parasal Kayıp ve Kazanç	50
23	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	51

# Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

## 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

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

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

Şirket'in, 21.000.000 TL'ye çıkarılmış sermayesinin yaklaşık %30'una tekabül eden ve Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'ye ait 6.261.656 TL nominal değerli payı 24 Ocak 2018 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır.

Şirket'in bünyesinde 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 217 kişidir (31 Aralık 2025: 218).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026		31 Aralık 2025	
	TL	%	TL	%
Halka Açık Kısım	8.299.997	39,52%	8.299.997	39,52%
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.400.000	30,48%	6.400.000	30,48%
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.	5.614.003	26,73%	5.614.003	26,73%
Diğer	686.000	3,27%	686.000	3,27%
<b>Toplam Sermaye</b>	<b>21.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>21.000.000</b>	<b>100%</b>
<b>Sermaye Düzeltme Farkları</b>	<b>511.110.001</b>		<b>511.110.001</b>	
<b>Toplam</b>	<b>532.110.001</b>		<b>532.110.001</b>	

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

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

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

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

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

#### **(b) Ölçüm esasları**

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

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

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Mart 2026 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2025 tarihli finansal tablolarını da 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

Şirket, sadece fonksiyonel para birimi TL olan grup şirketlerinin 31 Mart 2026 tarihli finansal tablolarını TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzelterek sunmuştur.

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31 Mart 2026	3.866,74	1,0000	250%
31 Aralık 2025	3.513,87	1,1004	291%
31 Mart 2025	2.954,69	1,3087	309%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.
- Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışında gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisi ilgili kaleme atfedilmiş ve nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kayıp ayrı olarak sunulmuştur.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

#### (d) Fonksiyonel para birimi ve sunum para birimi

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

#### (e) Karşılaştırmalı bilgiler

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

#### (f) Yabancı para

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

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

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

### **2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı**

İlişikteki finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıklarını yasal kayıtlarına dayanarak yapılan sınıflama ve düzeltmelerle, finansal tabloların gerçeği yansıtması ilkesi doğrultusunda, TFRS'lere uygun olarak hazırlanmıştır.

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

Şirket'in 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 11 Mayıs 2026 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurul'u ve bazı düzenleyici kuruluşlar finansal tabloları yayımlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

### **2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler**

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

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

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2026 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

#### **(a) 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

##### **TMS 21 - Takas Edilebilirliğin Bulunması**

Mayıs 2025'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

#### **(b) 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

##### **TFRS 16, Satış ve Geri Kiralama İşlemleri**

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

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

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

- (b) **31 Mart 2026 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (devamı)**

#### **TMS 7 ve TFRS 7 'deki Tedarikçi Finansman Anlaşmalarına İlişkin Değişiklikler**

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

#### **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"**

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı önemli riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

#### **TSRS 2, "İklimle İlgili Açıklamalar"**

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk konu standardıdır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2025 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır. Diğer taraftan, 16 Aralık 2025 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" uyarınca sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletme kapsamında değişikliğe gidilmiştir.

- (c) **31 Mart 2026 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar :**

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

#### **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

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

#### (c) 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar :

##### TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri" (devamı)

Diğer taraftan Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurulu (SEDDK) tarafından "Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17'nin "1 Ocak 2025" olan yürürlük tarihinin "1 Ocak 2026" olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK'nın Türkiye Bankalar Birliği'ne gönderdiği 15 Şubat 2025 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2026 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

Ancak SEDDK tarafından "Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17'nin "1 Ocak 2026" olan yürürlük tarihinin "1 Ocak 2026" olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK'nın Türkiye Bankalar Birliği'ne gönderdiği 14 Ocak 2026 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2026 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

#### TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler

- 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:
- Elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- Bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- Nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

#### UFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzeltten değişikliklerle sınırlıdır. 2025 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:

- UFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın İlişigindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
- UFRS 9 Finansal Araçlar;
- UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
- UMS 7 Nakit Akış Tablosu.

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

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

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

- (c) **31 Mart 2026 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar :**

**UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar:** Açıklamalar; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, şartları sağlayan bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

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

- kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması ve
- UFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

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

#### *Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi*

Şirket, TMS 8 "Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar" standardı uyarınca geriye dönük düzeltmeler yapmış ve 31 Mart 2025 finansal durum tabloları ile 31 Mart 2025 tarihinde sona eren döneme ait özkaynak değişim tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ve nakit akış tablosunu yeniden düzenlemiştir.

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (devamı)

*Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi (devamı)*

Bu düzeltmelerin kar veya zarar tablosu tutarları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

	Raporlanan	31 Mart 2025 Satın Alma Gücü ile Endekslenmiş	Düzeltilmeler	Yeniden Düzenlenmiş
	31 Mart 2025	31 Mart 2025		31 Mart 2025
<b>Kar veya Zarar Tablosu</b>				
Satışların Maliyeti (-)	(145.135.014)	(189.935.108)	(2.442.629)	(192.377.737)
Dönem Vergi Gideri	(4.321.389)	(5.655.310)	--	(5.655.310)
Ertelemiş Vergi Gideri	(25.567.660)	(33.459.853)	(1.317.512)	(34.777.365)
Net Parasal Pozisyon Kayıpları	(23.522.677)	(30.783.624)	342.512	(30.441.112)
Dönem Net Karı veya Zararı	(15.624.745)	(20.447.772)	(3.417.626)	(23.865.398)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

#### (a) Finansal Araçlar

##### (i) Finansal Varlıklar

###### Sınıflandırma

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

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

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### (a) Finansal Araçlar (devamı)

##### (i) Finansal Varlıklar (devamı)

###### Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

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

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

###### Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

###### Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### (a) Finansal Araçlar (devamı)

##### (i) Finansal Varlıklar (devamı)

###### Ticari Alacaklar

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

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

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

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

###### Nakit ve Nakit Benzerleri

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

##### (ii) Finansal Yükümlülükler

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

###### Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlar

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

###### Diğer Finansal Yükümlülükler

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

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### (b) Maddi Duran Varlıklar

##### (i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

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

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

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

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

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

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

##### (ii) Sonradan oluşan maliyetler

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

##### (iii) Amortisman

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

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

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

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

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

##### (iv) Amortisman (devamı)

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

<b>Açıklama</b>	<b>Ömür (Yıl)</b>
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	5-13
Tesis, Makine ve Cihazlar	2-25
Taşıtlar	4-20
Demirbaşlar	2-33
Özel Maliyetler	4-25

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

##### (c) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

##### (i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

##### (ii) Sonradan oluşan maliyetler

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

##### (iii) İtfa payları

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

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

<b>Açıklama</b>	<b>Ömür (Yıl)</b>
Liman İşletim Hakları	30
Yazılımlar	3-4

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

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### (d) Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

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

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

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

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

##### (i) Finansal olmayan varlıklar

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

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

##### (ii) Finansal olmayan varlıklar (devamı)

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

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

#### (e) Çalışanlara Sağlanan Faydalar

##### (i) Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'deki mevcut Türk İş Kanunu gereğince; Şirket, çalışanların emeklilik nedeniyle işten ayrılan çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı Şirket'in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekte tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye hak kazanmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Mart 2026 ve 2025 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanları, sırasıyla, 64.948 TL ve 46.655 TL tutarındadır.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre, şirketlerin belirli fayda planlarını aktüeryal değerlendirme yöntemlerine göre hesaplamaları gerekmektedir. Buna göre, ilişikteki finansal tablolardaki toplam yükümlülüğü bulmak için kullanılan emeklilik tahminlerinin olasılığını hesaplarken 31 Mart 2026 ve 2025 tarihleri itibarıyla kullanılan temel istatistik varsayımlar Not 14'de açıklanmıştır.

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

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

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

#### **(g) Karşılıklar**

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

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

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

#### **(h) Hasılatın Kaydedilmesi**

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

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

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

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### (h) Hasılatın Kaydedilmesi (devamı)

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

(a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,

(b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,

(c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,

(d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,

(e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

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

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

#### (i) Devlet Teşvikleri

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

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

#### (j) İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Şirket ile ilişkili sayılır:

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

(i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);

(ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya

(iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

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

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

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

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

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### (j) İlişkili Taraflar (devamı)

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

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

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

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

#### (k) Kiralama İşlemleri

##### Kiracı olarak

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

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

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

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

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

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

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

##### Kullanım hakkı varlığı

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

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

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

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

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

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### (k) Kiralama İşlemleri (devamı)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

#### Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

#### *Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları*

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

#### *Kolaylaştırıcı uygulamalar*

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

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

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

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

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

Finansman giderleri, alınan kredilerin faiz giderleri içerir.

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

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

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

##### **(i) Dönem vergisi**

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir. Türkiye'deki uygulama detayları Not 22'de verilmiştir.

##### **(ii) Ertelenmiş vergi**

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

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

Şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan vergilendirilebilir geçici farklar.

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### (m) Vergi (devamı)

##### (ii) Ertelenmiş vergi (devamı)

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

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

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

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

##### (iii) Vergi riski

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

#### (n) Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

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

##### **(o) Temettüler**

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

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

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

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

Yatırım faaliyetlerinden gelirler, kar veya zarara kaydedilen gerçeğe uygun değer kazançlarından oluşmaktadır.

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

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

Esas faaliyetlerden diğer giderler, vergi ceza ve zamları, bağış ve yardımlar ve diğer faaliyetlerle ilgili giderlerden oluşmaktadır.

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

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

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

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

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

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

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

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)*

---

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

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

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

Bu finansal tabloların hazırlanması sırasında Şirket'in muhasebe politikalarının uygulamasında yönetim tarafından yapılan önemli değerlendirmeler ile tahmindeki belirsizliğinin temel kaynakları 31 Mart 2025 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulananlar ile tutarlıdır.

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

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

- Not 2.5 (b, c) Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri
- Not 13 Karşılıklar, Koşullu varlık ve borçlar
- Not 14 Kıdem tazminatı karşılığında kullanılan varsayımlar
- Not 19 Vergi varlık ve yükümlülükleri

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### 3 İlişkili Taraf Açıklamaları

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

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

<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Tanım</u>
Nuri Albayrak	Ortak
Ahmet Albayrak	Ortak
Muzaffer Albayrak	Ortak
Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş. ("Albayrak İnşaat")	Ortak
Türkiye Denizcilik İşletmeleri A.Ş. ("TDİ")	Ortak
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ereğli Tekstil")	Ortak
Albayrak Vakfı	İlişkili Vakıf
Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ("Tümosan")	İlişkili Şirket
Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ("Varaka")	İlişkili Şirket
Ketebe Kitap ve Dergi Yayıncılığı A.Ş. ("Ketebe")	İlişkili Şirket
Avrasya Atık Yönetimi A.Ş. ("Avrasya Atık")	İlişkili Şirket
Marka Atık Yönetimi A.Ş. ("Marka Atık")	İlişkili Şirket
Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic. Ltd. Şti. ("Ağa Maden")	İlişkili Şirket
Albil Merkezi Hizmetler A.Ş. ("Albil")	İlişkili Şirket
Bayfa Geri Dön. Tur. Taş. San. ve Tic. Ltd. Şti. ("Bayfa Geri Dönüşüm")	İlişkili Şirket
Birlikte Dağıtım A.Ş. ("Birlikte Dağıtım")	İlişkili Şirket
Nakil Lojistik A.Ş. ("Nakil Lojistik")	İlişkili Şirket
Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San. ve Tic. A.Ş. ("Platform Turizm")	İlişkili Şirket
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. ("Reklam Piri")	İlişkili Şirket
Transbaş Trabzon Serbest Bölge İşl. A.Ş. ("Transbaş")	İlişkili Şirket
Yeşil Adamlar Atık Yön. ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar")	İlişkili Şirket
Yeşil Adamlar Filo Araç Kiralama A.Ş. ("Yeşil Adamlar Filo")	İlişkili Şirket
Alport Conakry S.A. ("Alport Conakry")	İlişkili Şirket
Kademe Atık Teknolojileri A.Ş. ("Kademe")	İlişkili Şirket
Piri Medya A.Ş. ("Piri Medya")	İlişkili Şirket
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret Anonim Şirketinin Azerbaycan Respublikasındaki Filiali ("Albayrak Turizm Azerbaycan")	İlişkili Şirket

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### 3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

#### İlişkili Taraf Bakiyeleri

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2026	Alacaklar		Borçlar
	Kısa Vade		Kısa Vade
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari
Transbaş	4.362.969	--	--
Bayfa Geri Dönüşüm	1.791.008	--	--
Albayrak Turizm Azerbaycan	186.413	--	--
Yeşil Adamlar	3.600	--	4.325.622
Nakil Lojistik	2.520	--	--
Ağa Maden	1.080	--	957.480
Albayrak İnşaat	--	216.892.867	--
Marka Atık Yönetimi	--	--	99.348
Albil	--	--	1.279.911
Platform	--	--	1.483.116
<b>Toplam</b>	<b>6.347.590</b>	<b>216.892.867</b>	<b>8.145.477</b>

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2025	Alacaklar		Borçlar
	Kısa Vade		Kısa Vade
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari
Albayrak İnşaat	16.246.782	--	--
Bayfa Geri Dönüşüm	1.970.864	--	--
Ağa Maden	2.773	140.552.058	269.383
Yeşil Adamlar Filo	2.773	--	225.102
Nakil Lojistik	1.585	--	--
Albil	--	--	716.035
Marka Atık Yönetimi	--	--	109.911
Platform Turizm	--	--	432.946
Reklam Piri	--	--	282.259
Transbaş	--	--	7.909.140
<b>Toplam</b>	<b>18.224.777</b>	<b>140.552.058</b>	<b>9.944.776</b>

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### 3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

#### Satışlar ve Gelirler

1 Ocak – 31 Mart 2026 ve 1 Ocak – 31 Mart 2025 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2026		1 Ocak – 31 Mart 2025	
	Mal veya Hizmet	Diğer	Mal veya Hizmet	Diğer
Transbaş	9.480.199	--	9.414.934	--
Nakil Lojistik	920	--	1.206	--
Ağa Maden	920	--	1.206	--
Bks Turizm	920	--	1.206	--
Yeşil Adamlar	920	--	1.206	--
Albayrak Vakfı	--	--	2.917.372	--
Albayrak İnşaat	920	18.555.100	1.206	--
<b>Toplam</b>	<b>9.484.799</b>	<b>18.555.100</b>	<b>12.338.336</b>	<b>--</b>

#### Alışlar ve Giderler

1 Ocak – 31 Mart 2026 ve 1 Ocak – 31 Mart 2025 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alışlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2026		1 Ocak – 31 Mart 2025	
	Mal veya Hizmet	Diğer	Mal veya Hizmet	Diğer
Yeşil Adamlar Filo	4.084.713	--	1.099.203	--
Ağa Maden	2.454.290	--	820.265	--
Albil	2.150.136	--	1.853.210	--
Reklam Piri	2.134.721	--	1.556.314	--
Platform Turizm	2.004.134	--	1.186.080	--
Birlikte Dağıtım	1.053.095	--	749.675	--
TDİ	439.199	--	399.939	--
Marka Atık	253.987	--	84.227	--
Yeşil Adamlar	--	--	141.525	--
Varaka	--	--	1.799.365	--
Avrasya Atık	--	--	117.719	--
Piri Medya	--	--	77.798	--
<b>Toplam</b>	<b>14.574.275</b>	<b>--</b>	<b>9.885.320</b>	<b>--</b>

#### Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

31 Mart 2026 tarihinde sona eren hesap döneminde üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 1.753.072 TL'dir (31 Mart 2025: 1.843.138 TL).

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### 4 Nakit ve Nakit Benzerleri

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Kasa		
- Türk Lirası	294.263	226.067
- USD	113.367	120.473
- Avro	65.777	71.574
Banka - Vadesiz Mevduat		
- Türk Lirası	9.725.432	7.281.291
- USD	21.874.389	18.979.691
- Avro	1.746.078	6.229.548
<b>Toplam</b>	<b>33.819.306</b>	<b>32.908.644</b>

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla Şirket'in mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).

### 5 Finansal Yatırımlar

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

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla finansal yatırımlar, Şirket'in Hedef Portföy Yönetimi A.Ş. aracılığı ile almış olduğu Hedef Portföy Serbest Fon yatırımlarından oluşmaktadır. Şirket'in elinde bulundurduğu fonların toplam nominal adedi 31.869.858 olup gerçeğe uygun değeri ise 474.713.009 TL (31 Aralık 2025: nominal adedi 34.756.579, gerçeğe uygun değeri 528.190.906 TL).

### 6 Finansal Borçlar

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
<b>Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar</b>		
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	42.203.667	45.571.505
<b>Toplam</b>	<b>42.203.667</b>	<b>45.571.505</b>
<b>Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar</b>		
Uzun Vadeli Banka Kredileri	80.659.744	87.060.033
<b>Toplam</b>	<b>122.863.411</b>	<b>132.631.538</b>

#### Banka Kredileri

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla açık olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2026	Orijinal Değer		Türk Lirası Değeri		
Para Birimi	Vade	Orijinal Tutar	Kısa Vade (TL)	Uzun Vade (TL)	Toplam (TL)
	2023-2028	4.080.535	42.203.667	80.659.744	122.863.411
<b>Toplam</b>		<b>4.080.535</b>	<b>42.203.667</b>	<b>80.659.744</b>	<b>122.863.411</b>

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### 6 Finansal Borçlar (devamı)

#### Banka Kredileri (devamı)

31 Aralık 2025		Orijinal Değer		Türk Lirası Değeri	
Para Birimi	Vade	Orijinal Tutar	Kısa Vade (TL)	Uzun Vade (TL)	Toplam (TL)
	2023-2028	4.080.535	45.571.505	87.060.033	132.631.538
<b>Toplam</b>		<b>4.080.535</b>	<b>45.571.505</b>	<b>87.060.033</b>	<b>132.631.538</b>

### 7 Ticari Alacak ve Borçlar

#### Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Alıcılar	40.566.809	58.105.668
Alacak Senetleri	5.720.713	--
Şüpheli Ticari Alacak (*)	7.074.420	8.005.650
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(7.074.420)	(8.005.650)
<b>Toplam</b>	<b>46.287.522</b>	<b>58.105.668</b>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
1 Ocak İtibariyle Bakiye	8.005.650	289.013
Dönem Gideri	--	--
Parasal Kayıp/Kazanç	(931.230)	(26.424)
<b>Dönem Sonu İtibariyle Bakiye</b>	<b>7.074.420</b>	<b>262.589</b>

#### Kısa Vadeli Ticari Borçlar

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Satıcılar	47.977.295	22.966.047
<b>Toplam</b>	<b>47.977.295</b>	<b>22.966.047</b>

### 8 Diğer Alacak ve Borçlar

#### Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.474.385	1.622.412
<b>Toplam</b>	<b>1.474.385</b>	<b>1.622.412</b>

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### 8 Diğer Alacak ve Borçlar (devamı)

#### Kısa Vadeli Diğer Borçlar

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.447.385	3.343.825
Diğer Çeşitli Borçlar	55.396	56.888
<b>Toplam</b>	<b>2.502.781</b>	<b>3.400.713</b>

### 9 Stoklar

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket'in stok detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
İlk Madde ve Malzeme	2.385.735	2.376.276
Ticari Mallar	--	437.583
Diğer Stoklar	2.776.832	561.813
<b>Toplam</b>	<b>5.162.567</b>	<b>3.375.672</b>

### 10 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

#### Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirket'in 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderlerin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Verilen Sipariş Avansları (*)	14.712.646	17.374.952
Gelecek Aylara Ait Giderler	21.435.500	4.320.171
<b>Toplam</b>	<b>36.148.146</b>	<b>21.695.123</b>

(\*) İlgili tutarın önemli kısmı makine, teçhizat alımı için verilen avanslardan oluşmaktadır.

#### Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirket'in 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Alınan Sipariş Avansları	4.401.754	2.539.842
Gelecek Aylara Ait Gelirler	2.959.420	336.199
<b>Toplam</b>	<b>7.361.174</b>	<b>2.876.041</b>

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### 11 Maddi Duran Varlıklar

31 Mart 2026 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Özel Maliyetler	Toplam
1 Ocak 2026 Açılış Bakiyesi	35.893.862	1.022.182.205	498.931.513	39.927.051	--	824.077.408	2.421.012.039
İlaveler		5.237.684	5.792.648	631.102	2.277.655	--	13.939.089
<b>31 Mart 2026 Kapanış Bakiyesi</b>	<b>35.893.862</b>	<b>1.027.419.889</b>	<b>504.724.161</b>	<b>40.558.153</b>	<b>2.277.655</b>	<b>824.077.408</b>	<b>2.434.951.128</b>
<b>Eksi: Birikmiş Amortisman</b>							
1 Ocak 2026 Açılış Bakiyesi	(25.824.937)	(567.850.197)	(221.295.078)	(31.717.301)	--	(285.059.563)	(1.131.747.076)
Cari Dönem Amortismanı	(419.672)	(17.205.275)	(5.722.054)	(757.537)	--	(12.671.447)	(36.775.986)
<b>31 Mart 2026 Kapanış Bakiyesi</b>	<b>(26.244.609)</b>	<b>(585.055.472)</b>	<b>(227.017.132)</b>	<b>(32.474.838)</b>	<b>--</b>	<b>(297.731.010)</b>	<b>(1.168.523.062)</b>
<b>1 Ocak 2026 Net Defter Değeri</b>	<b>10.068.925</b>	<b>454.332.008</b>	<b>277.636.435</b>	<b>8.209.750</b>	<b>--</b>	<b>539.017.845</b>	<b>1.289.264.963</b>
<b>31 Mart 2026 Net Defter Değeri</b>	<b>9.649.253</b>	<b>442.364.417</b>	<b>277.707.029</b>	<b>8.083.315</b>	<b>2.277.655</b>	<b>526.346.398</b>	<b>1.266.428.066</b>

Şirket'in 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla, sabit kıymetleri üzerinde rehin bulunmamaktadır.(31 Mart 2025: Bulunmamaktadır.

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### 11 Maddi Duran Varlıklar (devamı)

31 Mart 2025 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Özel Maliyetler	Toplam
1 Ocak 2025 Açılış Bakiyesi	35.893.862	981.234.002	491.179.531	38.135.820	--	808.798.452	2.355.241.666
İlaveler	--	10.300.173	4.223.589	124.009	4.423.129	--	19.070.900
<b>31 Mart 2025 Kapanış Bakiyesi</b>	<b>35.893.862</b>	<b>991.534.175</b>	<b>495.403.120</b>	<b>38.259.829</b>	<b>4.423.129</b>	<b>808.798.452</b>	<b>2.374.312.566</b>
<b>Eksi: Birikmiş Amortisman</b>							
1 Ocak 2025 Açılış Bakiyesi	(24.149.104)	(492.992.184)	(198.645.845)	(28.794.046)	--	(235.889.486)	(980.470.665)
Cari Dönem Amortismanı	(419.676)	(22.081.136)	(5.637.424)	(722.840)	--	(12.292.333)	(41.153.409)
<b>31 Mart 2025 Kapanış Bakiyesi</b>	<b>(24.568.780)</b>	<b>(515.073.320)</b>	<b>(204.283.269)</b>	<b>(29.516.885)</b>	<b>--</b>	<b>(248.181.819)</b>	<b>(1.021.624.074)</b>
<b>1 Ocak 2025 Net Defter Değeri</b>	<b>11.744.758</b>	<b>488.241.818</b>	<b>292.533.685</b>	<b>9.341.774</b>	<b>--</b>	<b>572.908.965</b>	<b>1.374.771.001</b>
<b>31 Mart 2025 Net Defter Değeri</b>	<b>11.325.082</b>	<b>476.460.855</b>	<b>291.119.850</b>	<b>8.742.944</b>	<b>4.423.129</b>	<b>560.616.632</b>	<b>1.352.688.492</b>

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal

Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### 12 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Mart 2026 tarihinde sona eren dönemde maddi olmayan duran varlıklar, haklar ve yazılımlardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Yazılımlar	Toplam
1 Ocak 2026 Açılış Bakiyesi	818.896.829	10.979.034	829.875.863
<b>31 Mart 2026 Kapanış Bakiyesi</b>	<b>818.896.829</b>	<b>10.979.034</b>	<b>829.875.863</b>
<b>Eksi: Birikmiş İtfa Payı</b>			
1 Ocak 2026 Açılış Bakiyesi	(605.581.712)	(10.979.034)	(616.560.745)
Cari Dönem İtfa Payı	(6.828.429)	--	(6.828.429)
<b>31 Mart 2026 Kapanış Bakiyesi</b>	<b>(612.410.141)</b>	<b>(10.979.034)</b>	<b>(623.389.174)</b>
<b>1 Ocak 2026 Net Defter Değeri</b>	<b>213.315.117</b>	<b>--</b>	<b>213.315.118</b>
<b>31 Mart 2026 Net Defter Değeri</b>	<b>206.486.688</b>	<b>--</b>	<b>206.486.689</b>

31 Mart 2025 tarihinde sona eren dönemde maddi olmayan duran varlıklar, haklar ve yazılımlardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Yazılımlar	Toplam
1 Ocak 2025 Açılış Bakiyesi	818.896.833	10.979.028	829.875.861
<b>31 Mart 2025 Kapanış Bakiyesi</b>	<b>818.896.833</b>	<b>10.979.028</b>	<b>829.875.861</b>
<b>Eksi: Birikmiş İtfa Payı</b>			
1 Ocak 2025 Açılış Bakiyesi	(578.193.891)	(10.979.028)	(589.172.919)
Cari Dönem İtfa Payı	(6.841.157)	--	(6.841.157)
<b>31 Mart 2025 Kapanış Bakiyesi</b>	<b>(585.035.048)</b>	<b>(10.979.028)</b>	<b>(596.014.076)</b>
<b>1 Ocak 2025 Net Defter Değeri</b>	<b>240.702.943</b>	<b>--</b>	<b>240.702.943</b>
<b>31 Mart 2025 Net Defter Değeri</b>	<b>233.861.785</b>	<b>--</b>	<b>233.861.785</b>

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal

Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### 13 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

#### Karşılıklar

Şirket'in 31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Dava Karşılıkları (*)	289.263	318.311
<b>Kısa Vadeli Karşılıklar</b>	<b>289.263</b>	<b>318.311</b>

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

	1 Ocak- 31 Mart 2026	1 Ocak- 31 Mart 2025
1 Ocak Bakiyesi	318.311	--
Dönem İçinde Oluşan Artış/(Azalış)	--	--
Parasal Kazanç/(Kayıp)	(29.048)	--
<b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>289.263</b>	<b>--</b>

#### Teminat- Rehin – İpotekler ("TRİ")

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla verilen teminatların para birimi cinsinden dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Teminat Mektubu (TL)	5.912.581	6.506.334
Teminat Mektubu (USD)	50.000	50.000
<b>Toplam TL Karşılıkları</b>	<b>5.962.581</b>	<b>6.556.334</b>

Şirket'in 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Verilen TRİ'lerin türleri itibarıyla toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	8.131.786	241.091.221
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	<b>726.640.000</b>	<b>951.116.015</b>
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	726.640.000	951.116.015
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
<b>Toplam</b>	<b>734.771.786</b>	<b>1.192.207.236</b>

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### 14 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Şirket'in 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Personele Borçlar	13.484.618	11.732.086
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	6.642.431	5.818.188
Ödenecek Personel Gelir Vergileri	5.467.090	4.651.143
<b>Toplam</b>	<b>25.594.139</b>	<b>22.201.417</b>

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
İzin Karşılığı	5.168.241	9.523.914
<b>Toplam</b>	<b>5.168.241</b>	<b>9.523.914</b>

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

İzin karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2026	1 Ocak – 31 Mart 2025
1 Ocak Bakiyesi	9.523.914	4.387.402
Dönem İçi Artış / (Azalış)	3.965.973	13.472.342
Parasal Kayıp/Kazanç	(8.321.646)	(2.136.180)
<b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>5.168.241</b>	<b>15.723.564</b>

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Kıdem Tazminatı Karşılığı	74.251.267	64.423.630
<b>Toplam</b>	<b>74.251.267</b>	<b>64.423.630</b>

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, emeklilik için gerekli hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2026 itibarıyla 64.949 TL ve 31 Aralık 2025 itibarıyla 53.919 TL ile sınırlandırılmıştır.

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### 14 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

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

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Faiz	29,29%	29,29%
Enflasyon Oranı	23,88%	23,88%
Net İskonto Oranı	4,36%	4,36%

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2026	1 Ocak – 31 Mart 2025
1 Ocak Bakiyesi	64.423.630	58.374.757
Hizmet Maliyeti	2.514.433	2.375.739
Faiz Maliyeti	22.236.358	6.116.460
Ödenen Kıdem Tazminatları	--	(1.575.026)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(8.496.503)	23.443.846
Parasal Kayıp/Kazanç	(6.426.651)	(5.500.265)
<b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>74.251.267</b>	<b>83.235.511</b>

### 15 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Şirket'in 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
KDV Alacakları	36.791.202	37.396.641
Personelden Alacaklar	263.538	1.283.551
İş Avansları	241.878	39.721
Diğer KDV	3.528.512	28.576
<b>Toplam</b>	<b>40.825.130</b>	<b>38.748.489</b>

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### 16 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

#### Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026		31 Aralık 2025	
	TL	%	TL	%
Halka Açık Kısım	8.299.997	39,52%	8.299.997	39,52%
Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic A.Ş.	6.400.000	30,48%	6.400.000	30,48%
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.	5.614.003	26,73%	5.614.003	26,73%
Diğer	686.000	3,27%	686.000	3,27%
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>21.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>21.000.000</b>	<b>100%</b>
Sermaye Düzeltme Farkları	511.110.001		511.110.001	
<b>Toplam</b>	<b>532.110.001</b>		<b>532.110.001</b>	

Şirket'in 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödemiş olup, her biri 1 TL nominal değerde 2.800.000 adet A grubu nama (31 Aralık 2025 :2.800.000 adet A grubu), 18.200.000 adet B grubu (31 Mart 2026: 18.200.000 adet B grubu) hamiline olmak üzere toplam 21.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2025: 21.000.000 adet). A grubu payların oyda imtiyazı mevcut olup A grubu 1 adet pay 15 oy hakkına sahiptir.

Şirket'in 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, yasal mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

	Yasal Mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl karlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	489.385.677	511.110.001	21.724.324
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	276.033.316	324.137.046	48.103.730

#### Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık karlarının %5'ini, ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK'nın 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir. Şirket'in 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekleri 324.137.046 TL'dir (31.12.2025: 324.137.046 TL'dir.).

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### 17 Hasılat

1 Ocak – 31 Mart 2026 ve 2025 dönemlerine ait hasılatı ve satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2026	1 Ocak – 31 Mart 2025
Yurt İçi Satışlar	49.412.527	50.760.625
Yurt Dışı Satışlar	99.819.238	169.344.350
<b>Brüt Hasılat</b>	<b>149.231.765</b>	<b>220.104.975</b>
Satış İadeleri (-)	(493.738)	(1.897.807)
<b>Net Satışlar</b>	<b>148.738.027</b>	<b>218.207.168</b>
Satışların Maliyeti(-)	(181.380.859)	(192.377.737)
<b>Brüt Kar</b>	<b>(32.642.832)</b>	<b>25.829.431</b>

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

#### *Satışların Maliyeti (-)*

Satışların maliyeti hizmet üretim giderlerinden oluşmakta olup 1 Ocak – 31 Mart 2026 ve 2025 dönemlerine ait detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Personel Giderleri	94.320.692	91.901.362
Amortisman Giderleri	43.690.134	50.567.215
Bakım Onarım Giderleri	14.286.598	10.970.998
Enerji Yakıt ve Su Giderleri	8.748.266	13.053.980
Kira Giderleri	--	3.358.939
Sigorta Giderleri	6.406.282	9.216.790
İlk Madde ve Malzeme Gideri	3.485.700	2.406.853
Diğer	10.443.187	10.901.599
<b>Satışların Maliyeti</b>	<b>181.380.859</b>	<b>192.377.736</b>
<b>Brüt Kar/(Zarar)</b>	<b>(32.642.832)</b>	<b>25.829.431</b>

### 18 Faaliyet Giderleri

#### *Genel Yönetim Giderleri*

1 Ocak – 31 Mart 2026 ve 2025 dönemlerine ait genel yönetim gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Genel Yönetim Giderleri	9.189.676	7.072.201
Pazarlama ve Dağıtım Giderleri	--	176.988
<b>Toplam</b>	<b>9.189.676</b>	<b>7.249.189</b>

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (“TL”) 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### **19 Gelir Vergileri**

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla Türkiye’de faaliyet gösteren Şirket için uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’dir. (31 Aralık 2025: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre Kurumların en az iki yıl süreyle sahip olunan iştirak hisseleri ile aynı süreye sahip kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı ile aynı süre sahip olunan taşınmazların 5 Mart 2018 tarihinden sonraki satışından doğan kazançların %50 lik kısmı satış tarihinden itibaren beş yıl içinde özkaynak hesaplarına kaydedilmesi durumunda vergi istisnasına konu olmaktadır. Geriye kalan %50’lik kısım kurumlar vergisine tabidir.

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

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

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

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

#### *Transfer Fiyatlaması Düzenlemesi*

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

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### 19 Gelir Vergileri (devamı)

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

#### Vergi Gideri

1 Ocak- 31 Mart 2026 ve 2025 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin aşağıdaki gibidir:

	2026	2025
<b><u>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Cari Dönem Vergi Gideri:</u></b>		
Dönem Vergi Gideri	--	(5.655.310)
<b>Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):</b>		
Geçici Farklardan Kaynaklanan	(82.113.965)	(34.777.365)
	<b>(82.113.965)</b>	<b>(40.432.675)</b>
<b>Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):</b>		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	(2.124.127)	5.860.963
<b>Toplam Vergi Geliri / (Gideri)</b>	<b>(84.238.092)</b>	<b>(34.571.712)</b>

#### Cari Dönem Vergi Varlığı/Yükümlülüğü

Kayıtlara alınan cari dönem vergi varlığı/yükümlülüğü detayı aşağıdaki gibidir

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Ödenecek cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler	(111.154)	(2.862.158)
<b>Toplam</b>	<b>(111.154)</b>	<b>(2.862.158)</b>

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

	1 Ocak- 31 Mart 2026	1 Ocak- 31 Mart 2025
1 Ocak Bakiyesi	2.862.158	--
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	--	5.655.310
Parasal Kayıp/Kazanç	(2.751.004)	(193.678)
<b>31 Mart Bakiyesi</b>	<b>111.154</b>	<b>5.461.632</b>

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### 19 Gelir Vergileri (devamı)

#### Etkin vergi oranının mutabakatı

1 Ocak – 31 Mart 2026 ve 2025 dönemlerine ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

		2026		2025
Dönem Net Zararı		(125.144.677)		(23.865.398)
Tenzil: Cari Dönem Vergi Gideri		(82.113.965)		(40.432.675)
<b>Vergi Öncesi Kar</b>	<b>%</b>	<b>(43.030.712)</b>	<b>%</b>	<b>16.567.277</b>
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	25%	10.757.678	25%	(4.141.819)
Vergi İndirim ve İstisnaları	7%	2.975.366	(326%)	54.008.363
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(14%)	(5.838.140)	83%	(13.739.981)
Parasal Kayıp/Kazanç ve Diğer	(209%)	(90.008.868)	462%	(76.559.239)
<b>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Geliri/Gideri</b>	<b>(191%)</b>	<b>(82.113.965)</b>	<b>244%</b>	<b>(40.432.675)</b>

#### Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS' ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar bir sonraki sayfada belirtilmiştir.

31 Mart 2026 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri için kullanılan vergi oranı %25'dir.

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### 19 Gelir Vergileri (devamı)

**Ertelenmiş Vergi (devamı)**

**Ertelenmiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler**

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

	1 Ocak – 31 Mart 2026	1 Ocak – 31 Mart 2025
1 Ocak Bakiyesi	(115.377.828)	(27.669.030)
Kar veya Zarara Kaydedilen	(82.113.964)	(34.777.364)
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	(2.124.127)	5.860.962
<b>31 Mart Bakiyesi</b>	<b>(199.615.919)</b>	<b>(56.585.432)</b>

### 20 Pay Başına Kazanç

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

	1 Ocak – 31 Mart 2026	1 Ocak – 31 Mart 2025
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalaması (her biri 1 TL)	21.000.000	21.000.000
Dönem Net Karı	(125.144.677)	(23.865.398)
<b>Pay Başına Kazanç (TL)</b>	<b>(5,96)</b>	<b>(1,14)</b>

### 21 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler

#### Finansal risk yönetimi

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

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

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

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

#### Risk yönetimi sistemi

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

## **Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi**

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)*

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

#### **Kredi riski**

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

*Kredi riskine maruz değer:*

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Şirket'in maksimum kredi riskini gösterir.

#### **Likidite Riski**

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

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

#### **Piyasa Riski**

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

#### **(i) Kur Riski**

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

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

**Piyasa Riski (devamı)**

**(i) Kur Riski (devamı)**

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	4.661.622	105.001	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	23.799.610	41.883	430.796
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>28.461.232</b>	<b>146.884</b>	<b>430.796</b>
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>28.461.232</b>	<b>146.884</b>	<b>430.796</b>
10. Ticari borçlar	32.570.487	70.132	577.237
11. Finansal yükümlülükler	42.203.667	--	827.179
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	1.730.980	38.919	--
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>76.505.134</b>	<b>109.051</b>	<b>1.404.416</b>
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	80.659.743	--	1.580.906
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>80.659.743</b>	<b>--</b>	<b>1.580.906</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>157.164.877</b>	<b>109.051</b>	<b>2.985.322</b>
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--
<b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(128.703.645)</b>	<b>37.833</b>	<b>(2.554.526)</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (IFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(128.703.645)</b>	<b>37.833</b>	<b>(2.554.526)</b>
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal

Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

**Piyasa Riski (devamı)**

**i. Kur Riski (devamı)**

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2025		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	183.693	3.760	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	25.874.866	134.682	344.285
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>26.058.559</b>	<b>138.442</b>	<b>344.285</b>
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>26.058.559</b>	<b>138.442</b>	<b>344.285</b>
10. Ticari borçlar	9.980.230	43.314	140.001
11. Finansal yükümlülükler	46.154.719	--	822.065
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	1.884.481	38.504	--
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>58.019.430</b>	<b>81.818</b>	<b>962.066</b>
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	88.174.200	--	1.570.477
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>88.174.200</b>	<b>--</b>	<b>1.570.477</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>146.193.631</b>	<b>81.818</b>	<b>2.532.543</b>
<b>19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--
<b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(120.135.072)</b>	<b>56.624</b>	<b>(2.188.258)</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(120.135.072)</b>	<b>56.624</b>	<b>(2.188.258)</b>
<b>22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal

Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

**Piyasa Riski (devamı)**

**(i) Kur Riski (devamı)**

*Duyarlılık Analizi*

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda TL'nin belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kaybetmesinin özkaynaklar ile kar/zararı ne tutarda arttıracacağı aşağıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır.

31 Mart 2026		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	167.090	(167.090)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	---	--
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>167.090</b>	<b>(167.090)</b>
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(13.037.454)	13.037.454
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(13.037.454)</b>	<b>13.037.454</b>
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>(12.870.364)</b>	<b>12.870.364</b>

31 Aralık 2025		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	275.912	(275.912)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>275.912</b>	<b>(275.912)</b>
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(12.289.419)	12.289.419
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(12.289.419)</b>	<b>12.289.419</b>
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>(12.013.507)</b>	<b>12.013.507</b>

## Trabzon Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi

31 Mart 2026 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

### 22 Parasal Kayıp ve Kazanç

31 Mart 2026 ve 2025 tarihi sona eren yılda Şirket'in parasal kazanç/(kayıpları) aşağıdaki gibidir:

	2026	2025
Maddi Duran Varlıklar	118.285.476	125.991.532
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19.466.658	22.006.875
Sermaye	(48.559.162)	(48.649.502)
Yasal Yedekler	(29.580.018)	(28.466.281)
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	(103.283.060)	(98.824.189)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	2.604.737	2.773.292
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(10.529.121)	(2.529.711)
Hasılat	(3.592.349)	(5.148.381)
Satışların Maliyeti	2.890.483	2.771.515
Pazarlama Giderleri	(105.500)	4.176
Genel Yönetim Giderleri	236.792	166.862
Finansman Gelirleri	(8.641)	(204.501)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(21.348)	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(61.045)	(673.765)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	33.302	203.576
Finansman Giderleri	--	3.957
Dönem Vergi Gideri/Geliri	--	133.432
<b>Toplam</b>	<b>(52.222.796)</b>	<b>(30.441.112)</b>

### 23 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.