

**İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI
ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2014
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2014 VE 31 ARALIK 2013 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-50
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.	7-15
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	16-17
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	18-22
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	22-24
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	24-25
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	25-26
DİPNOT 9 STOKLAR	26
DİPNOT 10 TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	26
DİPNOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	27-30
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	31
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	32-38
DİPNOT 15 TAAHHÜTLER	38
DİPNOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	39-40
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	41
DİPNOT 18 GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	41-42
DİPNOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /GİDERLER	42
DİPNOT 20 FİNANSMAN GELİRLERİ	42
DİPNOT 21 FİNANSMAN GİDERLERİ	43
DİPNOT 22 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	43-45
DİPNOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ	45
DİPNOT 24 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	46
DİPNOT 25 YABANCI PARA POZİSYONU	47-49
DİPNOT 26 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	50

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2014 VE 31 ARALIK 2013 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot referansları	30 Eylül 2014	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2013
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		1.637.076	1.413.563
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.299.638	1.159.978
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	408	23
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	47.245	39.890
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5	2	6
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	12.239	34.887
Stoklar	9	235.662	147.090
Peşin ödenmiş giderler	11	18.331	11.815
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		1.042	1.158
Diğer dönen varlıklar		22.509	18.716
Duran varlıklar		1.090.307	1.165.269
Finansal yatırımlar		196	196
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	1.672	1.042
Canlı varlıklar		3.354	2.581
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		19.776	20.083
Maddi duran varlıklar	12	891.004	916.553
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Şerefiye	13	15.773	15.773
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	62.924	59.038
Peşin ödenmiş giderler	11	32.294	93.271
Ertelenmiş vergi varlığı	22	33.184	28.017
Diğer duran varlıklar		30.130	28.715
TOPLAM VARLIKLAR		2.727.383	2.578.832

1 Ocak - 30 Eylül 2014 ara hesap dönemine ait hazırlanan özet konsolide finansal tablolar, İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 10 Kasım 2014 tarihinde onaylanmıştır.

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2014 VE 31 ARALIK 2013 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot referansları	30 Eylül 2014	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2013
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		206.253	166.896
Kısa vadeli borçlanmalar	6	21.556	21.151
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	11.311	10.447
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	425	1.462
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	53.115	65.774
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		5.743	4.340
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	5	14	2.405
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	12.893	12.428
Ertelenmiş gelirler	11	7.680	10.473
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	28.630	-
Türev Finansal Araçlar		4.717	-
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin Kısa vadeli karşılıklar		11.710	4.629
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	33.264	27.250
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		15.195	6.537
Uzun vadeli yükümlülükler		109.631	108.243
Uzun vadeli borçlanmalar	6	21.863	28.531
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	12.534	11.738
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin Uzun vadeli karşılıklar		6.873	6.440
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	14	68.361	61.222
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	-	312
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		315.884	275.139
ÖZKAYNAKLAR		2.411.499	2.303.693
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		785.473	735.146
Ödenmiş sermaye	16	259.786	259.786
Paylara ilişkin primler		239	239
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
Birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(982)	(955)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
Birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yabancı para çevirim farkları		787	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		44.806	34.326
Geçmiş yıllar karları		425.480	376.838
Net dönem karı		55.357	64.912
Kontrol gücü olmayan paylar		1.626.026	1.568.547
TOPLAM KAYNAKLAR		2.727.383	2.578.832

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştur

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 VE 2013 ARA HESAP DÖNEMLERİNEAİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	Yeniden düzenlenmiş (*) 1 Ocak - 30 Eylül 2013	Yeniden düzenlenmiş(*) 1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Hasılat	17	818.333	242.952	787.732	297.824
Satışların maliyeti (-)	17	(384.572)	(113.674)	(359.770)	(135.811)
Brüt kar		433.761	129.278	427.962	162.013
Genel yönetim giderleri (-)	18	(88.459)	(29.382)	(88.409)	(32.080)
Pazarlama giderleri (-)	18	(13.993)	(3.945)	(14.155)	(4.842)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	18	(21.123)	(6.261)	(40.938)	(15.322)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		9.227	2.220	23.067	16.592
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(30.364)	(18.836)	(39.974)	(22.810)
Esas faaliyet karı		289.049	73.074	267.553	103.551
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	62.209	8.444	64.103	32.642
Yatırım faaliyetlerinden giderler	19	(4.717)	(4.717)	-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		346.541	76.801	331.656	136.193
Finansman gelirleri	20	69.486	50.368	6.168	662
Finansman giderleri (-)	21	(39.534)	(12.302)	(12.467)	(11.971)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		376.493	114.867	325.357	124.884
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri (-)					
- Dönem vergi gideri (-)	22	(94.525)	(30.100)	(30.341)	(14.078)
- Ertelenmiş vergi (gideri) /geliri	22	5.472	7.009	13.795	5.526
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı		287.440	91.776	308.811	116.332
Durdurulan faaliyetler					
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem karı		-	-	-	-
Net dönem karı		287.440	91.776	308.811	116.332
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		232.083	69.888	257.707	96.148
Ana ortaklık payları		55.357	21.888	51.104	20.184
Pay başına kazanç		0,2131	0,0843	0,1967	0,0777
(Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet hisse başına)					
Diğer kapsamlı gider					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(27)	(5)	187	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(34)	(6)	234	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		7	1	(47)	-
Ertelenmiş vergi etkisi		7	1	(47)	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevirim farkları		3.378	5.159	-	-
Toplam kapsamlı gelir		290.791	96.930	308.998	116.332
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		234.674	73.845	257.707	96.148
Ana ortaklık payları		56.117	23.085	51.291	20.184

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 VE 2013 ARA HESAP DÖNEMLERİNEAİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş sermaye	Pay ihraç primleri	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynak
1 Ocak 2013 önceden raporlanan	259.786	239	-	-	30.388	314.551	82.974	687.938	1.363.206	2.051.144
Muhasebe politikası değişikliği	-	-	(533)	-	-	(2.218)	(5.326)	(8.077)	(26.603)	(34.680)
1 Ocak 2013 - yeniden düzenlenmiş (*)	259.786	239	(533)	-	30.388	312.333	77.648	679.861	1.336.603	2.016.464
Transferler	-	-	-	-	3.938	73.710	(77.648)	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	(8.989)	-	(8.989)	(101.731)	(110.720)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	187	-	-	-	51.104	51.291	257.707	308.998
30 Eylül 2013 itibariyle bakiyeler –yeniden düzenlenmiş (*)	259.786	239	(346)		34.326	377.054	51.104	722.163	1.492.579	2.214.742
1 Ocak 2014	259.786	239	(955)	-	34.326	376.838	64.912	735.146	1.568.547	2.303.693
Kontrol gücü olmayan paylar tarafından yapılan sermaye artışları	-	-	-	-	-	-	-	-	356	356
Transferler	-	-	-	-	10.480	54.432	(64.912)	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	(5.790)	-	(5.790)	(177.551)	(183.341)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(27)	787	-	-	55.357	56.117	234.674	290.791
30 Eylül 2014	259.786	239	(982)	787	44.806	425.480	55.357	785.473	1.626.026	2.411.499

(*) Bakınız dipnot 2.4

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 31 EYLÜL 2014 VE 2013 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	referansları	1 Ocak -30 Eylül 2014	Yeniden düzenlenmiş (*) 1 Ocak -30 Eylül 2013
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:			
Dönem karı		287.440	308.811
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin dönem karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12,13	138.957	103.491
Faiz ve diğer finansal gelir ile ilgili düzeltmeler	20	(61.259)	(63.873)
Faiz ve diğer finansal gider ile ilgili düzeltmeler	21	5.771	3.542
Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler		2.512	-
Türev işlemler gider tahakkukları ile ilgili düzeltmeler	10	4.717	-
Araştırma ve geliştirme giderleri ile ilgili düzeltmeler		21.123	34.977
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		12.670	8.561
Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığına ilişkin dönem içerisinde giderleşen iskonto ve kur farkı etkisi	14	5.217	4.137
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler - net		(950)	(379)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	22	89.053	16.546
Ödenen vergiler	22	(65.895)	(41.430)
Gerçekleşmeyen kur farkı giderleri ile ilgili düzeltmeler		3.500	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Stoklardaki artış	9	(88.572)	(30.035)
İlişkili taraflardan olan ticari alacaklardaki azalış /(artış)	5	(381)	5.957
Diğer alacaklar, varlıklar ve peşin ödenmiş giderlerdeki artış		71.387	(37.831)
Ticari alacaklardaki artış	7	(9.867)	(61.956)
Ticari borçlardaki azalış	7	(12.412)	15.351
İlişkili taraflara olan ticari borçlardaki azalış	5	(1.037)	(5.193)
İlişkili taraflara olan diğer borçlardaki azalış	5	(2.391)	(99)
Canlı varlıklardaki değişim		(773)	(1.668)
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki azalış		11.005	1.588
Ödenen rehabilitasyon giderleri	14	(2.325)	(972)
Ödenen araştırma giderleri		(21.370)	(34.842)
Ödenen kıdem tazminatı		(5.184)	(928)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki kur farkı değişimi etkisi		32.269	2.958
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		413.205	226.713
Yatırım faaliyetleri:			
Finansal yatırımlardaki değişim		-	(5.298)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları		(110.534)	(284.158)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar satışından elde edilen hasılat		2.154	680
Alınan faiz		61.259	65.683
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(47.121)	(223.093)
Finansman faaliyetleri:			
Kontrol gücü olmayan paylar tarafından yapılan Bağıli ortaklıklardaki sermaye artışları		356	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		15.512	45.643
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(20.911)	(13.005)
Ödenen faiz		(5.771)	(4.153)
Ödenen temettü	5	(183.341)	(110.720)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(194.155)	(82.235)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/artış		171.929	(78.615)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki kur farkı değişimi etkisi		(32.269)	(2.564)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/artış		139.660	(81.179)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	1.159.978	1.187.443
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri	4	1.299.638	1.106.264

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. ("Şirket"), 8 Ocak 1985 tarih ve 1174 no'lu Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanan esas mukavelesi ile 55759 Ticaret Sicil Numaralı Anonim Şirket olarak kurulmuştur. Kuruluşta esas faaliyet alanı Matbacılık ve Davetiye, unvanı İpek Matbaacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. olan şirket, esas faaliyet alanına Petrol, Doğalgaz, Enerji ve Enerji kaynaklarını araştırma ve üretimi faaliyetlerini de dahil ederek unvanını 10 Haziran 2011 tarihinde İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. olarak değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklik 15 Haziran 2011 tarih ve 7837 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Şirket ve bağlı ortaklıklarının (hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmıştır) toplam çalışan sayısı 2.491 kişi (31 Aralık 2013: 2.579 kişi)' dir. Şirket merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır.

Necatibey Caddesi 56/B Demirtepe/Ankara

Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) kayıtlı olup, hisselerinin % 37,72'si halka açık olarak 27 Haziran 2000 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. 30 Eylül 2014 ve 2013 tarihleri itibarıyla Grup'un hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve oranları Dipnot 16'da açıklanmıştır.

Bağlı ortaklıklar

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklıkların faaliyet konusu ve konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda bağlı ortaklıkların faaliyette bulunduğu faaliyet bölümleri aşağıdaki gibidir:

Ünvanı	Faaliyet konusu	Faaliyet bölümü
Koza Anadolu Metal Madencilik İşl. A.Ş.	Madencilik	Maden
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş.	İnşaat ve Madencilik	Maden
Koza Altın İşletmeleri A.Ş.	Madencilik	Maden
Özdemir Antimuan Madenleri A.Ş.	Madencilik	Maden
ATP Havacılık Ticaret A.Ş.	Hava Taşımacılığı	Taşımacılık
Bugün Televizyon Radyo ve Prdk. A.Ş.	Radyo ve Televizyon	Basın&Davetiye
Yaşam Televizyon Yayın Hizm. A.Ş.	Radyo ve Televizyon	Basın&Davetiye
Koza Prodüksiyon ve Tic. A.Ş.	Basın ve Yayın	Basın&Davetiye
Rek-Tur Reklam Paz. Ve Tic.Ltd. Şti.	Medya ve Reklam	Basın&Davetiye
İpek Online Bilişim Hizm. Ltd.Şti.	Medya Araştır.ve Ajans Hizm.	Basın&Davetiye
ATP Koza Turizm Seyahat Tic. A.Ş.	Turizm ve Otel İşletmeciliği	Turizm
ATP Koza Gıda Tarım Hayvancılık San. ve Tic. A.Ş.	Gıda ve Hayvancılık	Gıda
Koza İpek Basın ve Basım San. Tic. A.Ş.	Matbaacılık	Basın&Davetiye
Konaklı Metal Madencilik San. Tic.	Madencilik	Maden
Koza LTD.	Madencilik	Maden

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet konsolide 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" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup'un ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2013 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları ve dipnotları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Bu kapsamda geçmiş döneme ait finansal tablolarda gerekli değişiklikler yapılmıştır.

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

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

a) 1 Ocak 2014 tarihi ile başlayan dönem itibariyle Grup tarafından uygulanmış, mevcut standartlarda değişiklik veya yeni standartlar:

- TMS 32 (değişiklik), "Finansal Araçlar: Sunum", 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik ile TMS 32, "Finansal Araçlar: Sunum" standardında bulunan uygulama rehberi bilançoda bulunan finansal varlık ve finansal yükümlülüklerin netleştirilmesi konusunda daha açıklayıcı olması amacıyla güncellenmiştir.
- TMS 36 (değişiklik), "Varlıklarda değer düşüklüğü", 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, değer düşüklüğüne uğramış varlığın eğer gerçeğe uygun değeri ile satış maliyetinin farkı baz alınarak hesaplanmış ise, geri kazanılabilir tutarı ile ilgili bilgilerin açıklanmasına ilişkin ek açıklamalar getirmektedir.

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler (Devamı)

TMS 39 (değişiklik), "Finansal Araçlar: muhasebeleştirilmesi ve ölçümü", 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler türevlerin tecditi ve finansal risklerden korunma muhasebesi ile ilgili olup, belirtilen şartlar sağlandığı sürece, kanun ve yönetmelikler sebebiyle türevlerin tecdit edilmesi durumunda finansal risklerden korunma muhasebesine devam edilmesine izin vermektedir.

TFRYK 21 – TMS 37, 'Zorunlu vergiler', ; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. "Karşılıklar, koşullu borçlar ve koşullu varlıklar" üzerine bu yorum vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

b) 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan diğer tüm yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Grup faaliyetleri ile ilgili olmadığından veya finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olmadığından listelenmemiştir.

c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 9 "Finansal Araçlar ", 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması, ölçümü ve muhasebeleştirilmesine yer vermektedir. TMS 39'da yer alan finansal enstrümanların sınıflama ve ölçüm prensipleri yerine gelmiştir.
- TFRS 9 "Finansal Araçlar - sınıflandırma ve ölçüm"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart finansal varlık ve yükümlülüklerin, sınıflandırması ve ölçümü ile ilgili TMS 39 standartlarının yerine geçmiştir. TFRS 9; itfa edilmiş değer ve gerçeğe uygun değer olmak üzere ölçümle ilgili iki model sunmaktadır. Tüm öz kaynak araçları gerçeğe uygun değeri ile ölçülürken; borçlanma araçlarının kontrata bağlı nakit getirisi Grup tarafından alınacaksa ve bu nakit getiri faiz ve anaparaı içeriyorsa, borçlanma araçları itfa edilmiş değer ile ölçülür. Yükümlülükler için standart, TMS 39'daki itfa edilmiş maliyet yöntemi ve gömülü türevlerin ayrıştırılması da dahil olmak üzere birçok uygulamayı devam ettirmektedir.

Esas önemli değişiklik, finansal yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerden takip edildiği durumlarda; muhasebesel uyumsuzluk olmadığı sürece gerçeğe uygun değer değişimindeki Grup'un kendi kredi riskinden kaynaklanan kısmın artık gelir tablosuna değil, kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmasıdır. Bu değişiklik özellikle finansal kuruluşları etkileyecektir.

- TFRS 9 (değişiklik), "Finansal Araçlar - genel riskten korunma muhasebesi" 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik TFRS 9 Finansal Araçlar standardına yer alan riskten korunma muhasebesine önemli değişiklikler getirerek riski yönetimi faaliyetlerinin finansal tablolara daha iyi yansıtılmasını sağlamıştır.

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler (Devamı)

- TFRS 11 (değişiklik), "Müşterek anlaşmalar", 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ticari faaliyet oluşturmuş bir müşterek ortaklıktan iktisap edilen hisselerin nasıl muhasebeleştirileceği konusunda yol göstermektedir.
- TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklikler, "Maddi duran varlıklar", "Maddi olmayan duran varlıklar", 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik ile maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa paylarının hesaplanmasında kullanılan hasılat merkezli yöntem ortadan kaldırılmıştır.
- TFRS 14, "Düzenleyici erteleme hesapları", 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Tarife uygulamasını kullanan işletmelere ilk kez uluslararası finansal raporlama standartlarını uygularken daha önce kullandığı muhasebe standartlarına göre uygulamış oldukları muhasebe politikalarına devam etme hakkı vermektedir.
- TFRS 15, "Müşteri kontratlarından doğan hasılat", 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart ile Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ve Amerika Muhasebe Standartları Kurulu birlikte çalışarak hasılat standartları üzerinde yeknesaklığı sağlamayı ve mali tablo okuyucularına işlemin; içeriği, tutarı, zamanı ile hasılatın belirsizliği ve müşteri kontratlarından doğan hasılatın nakit akışıyla ilgili bilgi sunmayı amaçlamaktadır. Bu standart ile hasılatın muhasebeleştirilmesinde; kazanç yönteminden, kontrolün transferini esas alan varlık-yükümlülük yöntemine geçilmesi amaçlanmaktadır.

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir.

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal durum tablosu ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu aşağıdaki esaslara göre düzenlenmiştir:

Bağlı ortaklıklar, Grup'un, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde % 50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmelerdir.

Bağlı ortaklıklara ait finansal durum ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve bağlı ortaklıklarının sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaktan mahsup edilmektedir. Şirket ile bağlı ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının, bağlı ortaklıklarda sahip olduğu hisselerin finansman maliyeti ile bu hisselerle ait temettüler, sırasıyla, özkaynaktan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

Konsolide bilançonun ödenmiş sermayesi ilke olarak ana ortaklığın ödenmiş/ çıkarılmış sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermayesi yer almamıştır. Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynaklar hesap grubundan "Kontrol gücü olmayan paylar" hesap adıyla gösterilmiştir.

Şirket'in bağlı ortaklıkların unvanları, sermayesi ve sermayeleri içinde ana ortaklık ile diğer bağlı ortaklıkların sahip oldukları paylar aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2014

Ticari unvanı	Doğrudan ortaklık payı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Kontrol gücü olmayan paylar (%)
Koza Anadolu Metal Madencilik İşl. A.Ş.	52,25	-	47,75
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş.	-	51,75	48,25
Koza Altın İşletmeleri A.Ş. (*)	-	23,29	76,71
Özdemir Antimuan Madenleri A.Ş.	-	51,74	48,26
ATP Havacılık Ticaret A.Ş.	-	51,23	48,77
Bugün Televizyon Radyo ve Prdk. A.Ş.	-	51,63	48,37
Yaşam Televizyon Yayın Hizm. A.Ş.	-	51,75	48,25
Koza Prodüksiyon ve Tic. A.Ş.	-	51,60	48,40
Rek-Tur Reklam Paz. Ve Tic.Ltd. Şti.	-	51,75	48,25
İpek Online Bilişim Hizm. Ltd.Şti.	-	51,75	48,25
ATP Koza Turizm Seyahat Tic. A.Ş.	-	51,74	48,26
ATP Koza Gıda Tarım Hayv.San.ve Tic. A.Ş.	-	51,74	48,26
Koza İpek Basın ve Basım San.Tic. A.Ş.	-	51,75	48,25
Konaklı Metal Madencilik San. Tic. A.Ş.	-	31,06	68,94
Koza İpek Tedarik Dan. Ve Araç Kirl. Tic A.Ş. (**)	28,00	24,88	47,12
Koza LTD. (***)	-	23,29	76,71

(*) İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş.'nin etkin ortaklık oranı 50%'den az olmakla birlikte, söz konusu Şirketin mali ve işletme politikalarını yönetmek için hakimiyet yetkisini kullanmaktadır.

(**) Söz konusu bağlı ortaklık önemlilik ilkesi dahilinde konsolidasyon kapsamına alınmamıştır.

(***) Söz konusu Şirket 31 Mart 2014 tarihinde yurt dışında madencilik girişimlerinde bulunmak üzere 100% Koza Altın iştiraki olarak İngiltere merkezli olarak kurulmuştur.

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

31 Aralık 2013

Ticari unvanı	Doğrudan ortaklık payı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Kontrol gücü olmayan paylar (%)
Koza Anadolu Metal Madencilik İşl. A.Ş.	52,25	-	47,75
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş.	-	51,75	48,25
Koza Altın İşletmeleri A.Ş. (**)	-	23,29	76,71
Özdemir Antimuan Madenleri A.Ş.	-	51,72	48,28
ATP Havacılık Ticaret A.Ş.	-	51,23	48,77
Bugün Televizyon Radyo ve Prdk. A.Ş.	-	51,61	48,39
Yaşam Televizyon Yayın Hizm. A.Ş.	-	51,75	48,25
Koza Prodüksiyon ve Tic. A.Ş.	-	51,60	48,40
Rek-Tur Reklam Paz. Ve Tic.Ltd. Şti.	-	51,75	48,25
İpek Online Bilişim Hizm. Ltd.Şti.	-	51,75	48,25
ATP Koza Turizm Seyahat Tic. A.Ş.	-	51,75	48,25
ATP Koza Gıda Tarım Hayv.San.ve Tic. A.Ş.	-	51,74	48,26
Koza İpek Basın ve Basım San.Tic. A.Ş.	-	51,53	48,47
Altın Çam Prodüksiyon ve Tic. A.Ş. (*)	-	50,71	49,29
Konaklı Metal Madencilik Sa. Tic. A.Ş. (**)	59,00	31,33	68,67
Koza İpek Tedarik Dan. ve Araç Kirl. Tic A.Ş. (****)	28,00	50,77	49,23

(*) Söz konusu bağlı ortaklık gayri faal olduğu için konsolidasyon kapsamına alınmamıştır.

(**) 2013 Yılı içerisinde Şirket maden arama faaliyetlerine başladığından dolayı 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olup geçmiş yıllarda Şirket gayri faal olduğu için geriye dönük herhangi bir düzeltme yapılmamıştır.

(***) İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş.'nin etkin ortaklık oranı 50%'den az olmakla birlikte, söz konusu Şirketin mali ve işletme politikalarını yönetmek için hakimiyet yetkisini kullanmaktadır.

(****) Söz konusu bağlı ortaklık önemlilik ilkesi dahilinde konsolidasyon kapsamına alınmamıştır.

Yabancı para çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup'un her bir şirketinin finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ana şirketin fonksiyonel ve Grup'un raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden hazırlanmış ve sunulmuştur.

ii) İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin yıl sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akım ve net yatırımın koruması olarak değerlendirilip özkaynak kalemi altında takip edilenler dışında konsolide kapsamlı gelir tablosunda finansal gelirler ve giderler içerisinde dahil edilir.

iii) Yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıkların finansal tablolarının çevrimi

Yabancı ülkede kayıtlı bulunan bağlı ortaklığının finansal tabloları bulunduğu ülkenin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlanmış olup, ana ortaklık finansal tabloları ile uyumlu bir sunum ve içerik için SPK Finansal Raporlama Standartları'na uyarlanmıştır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren söz konusu şirketin varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu ortaklığın ara dönem özet kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise ortalama kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklığının açılış net varlıklarının yeniden çevrilmesi, ortalama kurlar ile bilanço tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar olduğu zaman özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farkları" içerisinde takip edilmektedir.

Bilanço tarihlerindeki ve gelir tablosu kalemleri için kullanılan ilgili dönemlerdeki ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

Dönem sonu:

İngiliz Sterlini /Türk Lirası

30 Eylül 2014

3,6933

Ortalama:

İngiliz Sterlini /Türk Lirası

1 Temmuz -30 Eylül 2014

3,5740

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TRFYK 20 "Açık işletme madeninin üretim aşamasındaki dekapaj maliyetleri" uyarınca sunulan en erken dönem olan 1 Ocak - 31 Aralık 2012 döneminin açılış bilançosu olan 1 Ocak 2012 tarihli bilançodan başlayarak, 31 Aralık 2013 tarihli mali tablolarda geriye dönük olarak düzeltilmiştir. Grup, önceki dönemlerde ertelenen maden varlıklarına ilişkin, açık ocaklardan maden çıkartmak için katlanılan ilgili maliyetleri aktifleştirip, açık ocakların bulunduğu ilgili maden alanının kullanılabilir geri kalan ömürü baz alınarak hesaplanan ertelenen maden çıkarma oranı dikkate alınarak amortismanına tabi tutarken, 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TRFYK 20 ile birlikte her bir açık ocak ve bu ocakların ölçülebilir olduğu sürece ayrıştırılabilir fazları gözetilerek TRFYK 20'de belirtilen muashebeleştirme ve ölçüm prensiplerine uygun olarak konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmiştir. Bu düzeltmelerin ara dönem özet konsolide finansal tablolardaki etkileri aşağıdaki gibidir:

Grup'un 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablolarında; maddi duran varlıklar içerisinde yer alan ertelenmiş maden varlıkları 81.248 Bin TL tutarında, stoklar sırasıyla 11.099 Bin TL tutarında, ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) - net 14.171 Bin TL tutarında yeniden düzenlenerek sunulmuştur. Grup'un 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait kapsamlı gelir tablolarında satışların maliyeti 27.571 Bin TL tutarında, ertelenmiş vergi gelirleri/(giderleri) - net 5.515 Bin TL tutarında yeniden düzenlenmiştir.

Söz konusu yeniden düzenleme neticesinde Grup'un 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait net dönem karı 22.056 Bin TL tutarında, özkaynakları ise 56.692 Bin TL tutarında, azalmıştır.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Söz konusu örneklerle uyumlu olarak, Grup'un finansal tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Grup'un 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık özet konsolide kapsamlı gelir tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

- 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla "diğer gelirler" kaleminde yer alan toplam 250 Bin TL tutarındaki "maddi duran varlık satış karı", "yatırım faaliyetlerinden gelirler" kalemine sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla "finansman gelirleri" kalemi içerisinde yer alan toplam 32.642 Bin TL tutarındaki "faiz ve diğer finansal gelirler", "yatırım faaliyetlerinden gelirler" kalemine sınıflanmıştır.

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Netleştirme/ Mahsup

İçerik ve tutar itibariyle önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibariyle toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, "Hasılat" başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değerleri üzerinden gösterilir.

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibariyle raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup'un önemli muhasebe varsayım ve tahminleri şunlardır:

a) Altın rezervleri

Grup yönetimi, her bir bilanço döneminde görünür ve muhtemel maden rezervlerine istinaden yapmış oldukları tahminlerini gözden geçirmekte olup belirli dönemlerde ise bağımsız profesyonel değerlendirme şirketlerine görünür, mümkün ve muhtemel maden rezervlerinin miktarının tespitine yönelik Avustralya Arama Sonuçları, Maden Kaynakları ve Altın Rezervleri 2004 Standartları'na ("JORC") uygun olarak değerlendirme çalışmaları yaptırmakta ve rezerv miktarını "JORC" Standartları'nda belirtilen yetkinliklere haiz kişiler tarafından veya onların gözetiminde güncellemektedir. Söz konusu rezerv ve kaynak miktarları 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi, "SRK Consulting" tarafından "JORC" standartları doğrultusunda güncellenmiştir.

Söz konusu çalışmalar kapsamında, maden rezervlerinin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ve yöntemler, bir takım belirsizlikleri içinde barındırmakta (altın fiyatları, kurlar, jeografik ve istatistiki değişkenler gibi) olup yeni bir bilginin kullanılabilir olmasına bağlı olarak maden rezervine istinaden geliştirilen varsayım ve yöntemler önemli ölçüde değişebilir. Maden varlıklarının maliyeti ve amortismanı söz konusu güncellemelere bağlı olarak ileriye dönük olarak düzeltilmektedir.

b) Şerefiye ve maddi duran varlıkların taşınan değerleri

Maden varlıkları "üretim birimleri" yöntemi kullanılarak itfa edilmekte ve amortisman oranının hesaplanması için görünür ve mümkün işlenebilir altın rezerv miktarı kullanılmaktadır. Maden varlıkları dışında kalan gerek taşınabilir gerekse sabit olan diğer maddi duran varlıklar ise ilgili oldukları madenlerin ömürleri ile sınırlı olmak üzere faydalı ömürleri üzerinden doğrusal yöntem kullanılarak amortismanına tabi tutulmaktadır.

Görünür ve mümkün işlenebilir altın rezerv miktarı baz alınarak ve üretim birimleri yöntemi kullanılarak hesaplanan amortisman tutarları dönemler arasında değişkenlik gösterebilir ve birtakım maden varlıkları için amortisman, gerçekleşen ile tahmin edilen üretim miktarları arasındaki sapmadan dolayı etkilenebilmektedir. Söz konusu farklar, aşağıda belirtilen değişkenlerden veya varsayımlardan kaynaklanmaktadır;

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

b) Şerefiye ve maddi duran varlıkların taşınan değerleri (Devamı)

Grup yönetimi tarafından gerçekleştirilen değer düşüklüğü testleri ise, yönetimin gelecekteki altın fiyatları hakkındaki tahminlerine, mevcut piyasa koşullarına, kurlara ve ilgili proje riskiyle birlikte vergi öncesi iskonto oranına bağlıdır.

- Yapılan çalışmalar neticesinde görünür ve mümkün işlenebilir altın rezerv miktarındaki değişimler,
- Zaman zaman önemli miktarlarda değişebilen rezervin tenor ("grade") oranı,
- Gerçekleşen altın fiyatı ile rezerv değerlendirme ve tenor tespit etme çalışmalarında dikkate alınan tahmini altın fiyatı,
- Maden sahalarında gerçekleşebilen ve önceden tahmin edilemeyen, faaliyetleri etkileyebilecek birtakım hususlar,
- Maden çıkarma, işleme ve rehabilitasyon maliyetlerinde, iskonto oranlarında, kur değişimlerinde tahmin edilemeyecek değişimler,
- Maden ömürlerindeki değişimlerin, faydalı ömürleri maden ömrüyle sınırlı olan ve doğrusal yöntemle amortismanına tabi tutulan sabit kıymetlerin faydalı ömürlerine olan etkileri.

Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri, ilgili nakit üreten birimin kullanım değerinden veya satış maliyetleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak tespit edilir. Söz konusu hesaplamalar bir takım varsayımların ve tahminlerin kullanılmasını gerekli kılmaktadır. Altın fiyatlarına istinaden yapılan varsayım ve tahminlerdeki değişiklikler, madenlerin kullanım ömürlerini etkileyebilir ve bununla birlikte gerek şerefiye ve gerekse ilgili varlıkların taşınan değerleri üzerinde düzeltme gerektirebilecek koşullar ortaya çıkabilir.

Varlıklar, birbirlerinden bağımsız ve en küçük derecede nakit üreten birimler olarak gruplandırılır. Değer düşüklüğü göstergesinin tespit edilmesi durumunda ise, tahmin ve varsayımlar tespit edilen her bir nakit üreten birimden elde edilecek nakit akışları için oluşturulur. Gerek maddi duran varlıkların ve gerekse şerefiyenin değer düşüklüğü testleri kullanılan tahmin ve varsayımlardan ötürü belirli oranda bir belirsizlik içermektedir. Bu belirsizlik kullanılan görünür ve mümkün işlenebilir altın rezerv miktarından, mevcut ve gelecekte tahmin edilen altın fiyatlarından, iskonto oranlarından, kurlardan ve tahmini üretim maliyetlerinden kaynaklanmaktadır.

Grup'un bağlı ortaklığı Koza Altın'ın Mastra işletmesinde yer altı patlatma faaliyetlerine ve operasyonlarına ara verilmiş olması nedeniyle, Grup yönetimi tarafından 30 Eylül 2014 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarında ilgili nakit üreten birime değer düşüklüğü testleri gerçekleştirmiş olup, görünür ve muhtemel rezerv miktarları ve işlenmeye hazır çıkarılmış cevher kümelerinin tutarı göz önünde bulundurularak ortaya çıkan geri kazanılabilir tutarın Mastra işletmesine ait maddi duran varlıkların net defter değerinden yüksek olması sebebiyle herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

c) İşlenmeye hazır çıkartılmış maden cevheri kümeleri, üretim sürecindeki veya sevkiyata hazır hale getirilmiş altın ve gümüşten oluşan dore

İşlenmeye hazır çıkartılmış maden cevheri kümeleri ile üretim sürecindeki altın, belirli ölçümlerin sonucunda ve tahmin edilen üretim sürecine göre değişen geri dönüşüm oranı üzerinden ölçülmektedir. İşlenmeye hazır çıkartılmış maden cevheri kümeleri, üretim sürecindeki altının miktarı periyodik olarak yapılan sayımlar ve raporlamalarla tespit edilmektedir. Grup yönetimi, cevherin tahmin edilen tenor oranıyla gerçekleşen işlenmiş altın miktarını karşılaştırarak; tahmin edilen geri dönüşüm oranını gerçekleşen geri dönüşüm oranıyla aylık olarak karşılaştırmakta ve gerekli güncellemeleri yapmaktadır.

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

d) Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanması

Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanmasına istinaden konsolide finansal tablolara yansıtılan karşılıkların tutarı, Grup yönetiminin planlarına ve ilgili yasal düzenlemelerin gerektirdiklerine dayanmakta olup, söz konusu plan ve yasal düzenlemelerdeki değişiklikler, kullanılan indirgenme oranları ve maden rezervlerine istinaden yapılan tahminlerdeki değişiklikler karşılıkları etkileyebilmektedir (Dipnot 14.i).

e) Gelir vergileri

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir.

Grup, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlülüklerini kayıtlarına almaktadır. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenen vergi bakiyelerini etkileyebilecektir.

f) Yasal riskler

Grup, maden sektöründe faaliyetlerini sürdürdüğünden ötürü, yasalardan ve mevzuatlardan kaynaklanan birçok riske maruz kalmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla mevcut olan veya gelecekte maruz kalınacak yasal uygulamaların ve davaların sonuçları, Grup yönetiminin geçmiş tecrübeleri doğrultusunda ve alınan hukuki danışmanlıklar sonucunda, belirli bir oran dahilinde tahmin edilebilmektedir. Grup aleyhine alınabilecek bir karar veya uygulamanın olumsuz etkileri Grup'un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyebilir (Dipnot 14.iii).

g) Türev finansal araçlar

Türev finansal araçlar ilk olarak kayda alınmalarında elde etme maliyeti ile ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde rayiç değer ile değerlendirilmektedir. Grup'un alım satım amaçlı türev finansal araçları vadeli yabancı para alım-satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Söz konusu türev finansal araçlar ekonomik olarak Grup için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, genellikle risk muhasebesi yönünden TMS 39 "Finansal Araçlar"da belirtilen gerekli koşulları taşımaması nedeniyle finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Bu tür türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişimlerden kaynaklanan tüm kazanç ve kayıplar gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelir/ (gider) olarak muhasebeleştirilir.

2.7. TMS/ TFRS'ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

Grup yönetimi, ara dönem özet konsolide finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Grup yönetimi, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan etmektedir.

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe BinTürk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Grup’un faaliyet bölümlerine ait varlıklar, yükümlülükler ve özkaynaklar ile 1 Ocak – 30 Eylül 2014 ara hesap dönemine ait bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

	Basın ve davetiye	Madencilik	Taşımacılık	Turizm	Gıda	Eliminasyon düzeltmeleri	Toplam
Dönen varlıklar	76.157	1.575.584	1.920	9.986	17.571	(44.142)	1.637.076
Duran varlıklar	82.974	2.009.651	65.200	160.550	32.317	(1.260.385)	1.090.307
Toplam varlıklar	159.131	3.585.235	67.120	170.536	49.888	(1.304.527)	2.727.383
Kısa vadeli yükümlülükler	100.034	130.311	10.818	3.443	6.780	(45.133)	206.253
Uzun vadeli yükümlülükler	3.562	84.603	21.249	155	62	-	109.631
Özkaynaklar	55.535	3.370.321	35.053	166.938	43.046	(1.259.394)	2.411.499
Toplam kaynaklar	159.131	3.585.235	67.120	170.536	49.888	(1.304.527)	2.727.383
Sürdürülen faaliyetler							
Satış gelirleri	110.886	724.910	6.070	15.642	16.940	(56.115)	818.333
Satışların maliyeti (-)	(110.937)	(279.493)	(12.638)	(19.621)	(16.451)	54.568	(384.572)
Brüt kar/(zarar)	(51)	445.417	(6.568)	(3.979)	489	(1.547)	433.761
Genel yönetim giderleri (-)	(26.696)	(60.408)	(375)	(2.808)	(1.210)	3.038	(88.459)
Pazarlama giderleri (-)	(10.680)	(1.911)	(176)	(313)	(1.026)	113	(13.993)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(303)	(20.845)	-	-	-	25	(21.123)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.818	10.430	27	74	583	(3.705)	9.227
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(7.014)	(23.318)	(7)	(163)	(623)	761	(30.364)
Esas faaliyet karı	(42.926)	349.365	(7.099)	(7.189)	(1.787)	(1.315)	289.049
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	62.209	-	-	-	-	62.209
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-	(4.717)	-	-	-	-	(4.717)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	(42.926)	406.857	(7.099)	(7.189)	(1.787)	(1.315)	346.541
Finansman gelirleri	1.508	198.809	204	170	85	(131.290)	69.486
Finansman giderleri (-)	(5.452)	(33.384)	(3.028)	(118)	(202)	2.650	(39.534)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi (zararı)/karı	(46.870)	572.282	(9.923)	(7.137)	(1.904)	(129.955)	376.493
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri/(geliri)							
- Dönem vergi gideri	-	(94.525)	-	-	-	-	(94.525)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	559	7.575	(400)	(2.931)	669	-	5.472
Dönem (zararı)/karı	(46.311)	485.332	(10.323)	(10.068)	(1.235)	(129.955)	287.440

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe BinTürk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Grup’un faaliyet bölümlerine ait varlıklar, yükümlülükler ve özkaynaklar ile 1 Ocak – 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

	Basın & Davetiye	Maden	Taşımacılık	Turizm	Gıda	Eliminasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Dönen varlıklar	68.138	1.379.436	1.056	5.950	17.351	(58.368)	1.413.563
Duran varlıklar	72.853	2.005.470	68.936	170.629	26.096	(1.178.715)	1.165.269
Toplam varlıklar	140.991	3.384.906	69.992	176.579	43.447	(1.237.083)	2.578.832
Kısa vadeli yükümlülükler	88.929	131.943	13.059	1.602	2.050	(70.687)	166.896
Uzun vadeli yükümlülükler	4.368	76.513	26.868	151	343	-	108.243
Özkaynaklar	47.694	3.108.146	30.066	174.827	41.235	(1.098.275)	2.303.693
Toplam kaynaklar	140.991	3.316.602	69.993	176.580	43.628	(1.168.962)	2.578.832
Sürdürülen faaliyetler							
Satış gelirleri	110.996	704.388	5.039	16.729	17.992	(67.412)	787.732
Satışların maliyeti (-)	(97.095)	(279.381)	(11.444)	(20.589)	(18.427)	67.166	(359.770)
Brüt kar/(zarar)	13.901	425.007	(6.405)	(3.860)	(435)	(246)	427.962
Genel yönetim giderleri (-)	(26.377)	(60.179)	(370)	(3.031)	(1.192)	2.740	(88.409)
Pazarlama giderleri (-)	(10.905)	(1.669)	(151)	(407)	(1.127)	104	(14.155)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(259)	(40.702)	-	-	-	23	(40.938)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	569	24.665	9	61	389	(2.626)	23.067
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(6.559)	(33.132)	-	(195)	11	(99)	(39.974)
Esas faaliyet karı	(29.630)	313.990	(6.917)	(7.432)	(2.354)	(104)	267.553
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	64.103	-	-	-	-	64.103
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	-	-	-	-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	(29.630)	378.093	(6.917)	(7.432)	(2.354)	(104)	331.656
Finansman gelirleri	669	65.390	(371)	121	38	(59.679)	6.168
Finansman giderleri (-)	(3.005)	(4.787)	(5.125)	(162)	(14)	626	(12.467)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi (zararı)/karı	(31.966)	438.696	(12.413)	(7.473)	(2.330)	(59.157)	325.357
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri/(geliri)	4.502	(21.420)	2.474	(2.129)	27	-	(16.546)
- Dönem vergi gideri	-	(30.341)	-	-	-	-	(30.341)
- Ertelenmiş vergi gideri	4.502	8.921	2.474	(2.129)	27	-	13.795
Dönem (zararı)/karı	(27.464)	417.276	(9.939)	(9.602)	(2.303)	(59.157)	308.811

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kasa	505	325
Bankalar	1.298.307	1.159.365
Diğer hazır değerler	817	278
Özel kesim tahvil, senet, bonoları	9	10
	1.299.638	1.159.978

Bankalarda bulunan mevduatın ayrıntısı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Bankalar:		
Vadesiz mevduatlar		
- TL cinsinden	4.704	33.172
- Döviz cinsinden	1.975	1.068
Vadeli mevduatlar		
- TL cinsinden	455.480	1.060.509
- Döviz cinsinden	836.148	64.616
	1.298.307	1.159.365
Vade (Gün)	1-30	1-30
Faiz Aralığı (%)	6,00-10,30	2,98 - 7,56

Grup'un mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup önemli herhangi bir kredi riski bulunmamaktadır.

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 1 Ocak – 30 Eylül 2014 ve 2013 ara hesap dönemleri içinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili tarafların bakiyeleri

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:		
Koza İpek Holding A.Ş.	343	17
İpek Üniversitesi	40	-
İpek Ailesi	21	-
Koza-İpek Eğitim Sağlık Hizmet Yardım Vakfı	4	-
Koza İpek Sigorta Aracılık Hizm. A.Ş.	-	6
	408	23

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

İK Akademi İnşaat Proje ve Taah. A.Ş. ("İK Akademi")	24.353	88.562
	24.353	88.562

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Grup'un İK Akademi'ye verilen avansları Grup'un bağlı ortaklığı Koza Altın'ın Himmetdede tesis yatırımı için vermiş olduğu avanslardan oluşmaktadır (Dipnot 11).

30 Eylül 2014 **31 Aralık 2013**

c) İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

Koza İpek Holding A.Ş.	2	-
Koza İpek Sigorta Aracılık Hizm. A.Ş.	-	6
	2	6

d) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

Koza İpek Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	296	115
Koza İpek Tedarik Dan. A.Ş.	127	38
Koza İpek Holding A.Ş.	2	1.309
	425	1.462

İlişkili taraflara olan ticari borçların ortalama vadesi 1 ay (31 Aralık 2013: 1 ay) içerisinde.

e) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

İpek Ailesi	14	8
Koza İpek Holding A.Ş.	-	2.391
Diğer	-	6
	14	2.405

İlişkili taraflara olan diğer borçların ortalama vadesi 1 ay (31 Aralık 2013: 2 ay) içerisinde.

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
a) Mal ve hizmet satışları:				
Koza-İpek Holding A.Ş.	2.653	1.833	9.867	-
İpek Üniversitesi	189	48	165	-
İK Akademi	64	64	-	-
İpek Ailesi	18	18	-	-
Koza-İpek Tedarik Dan. A.Ş.	-	-	18	18
Konaklı Metal				
Madencilik San. Tic. A.Ş.	-	-	443	-
	2.924	1.963	10.493	18

Koza İpek Holding A.Ş.'ye yapılan mal ve hizmet satışları ağırlıklı olarak inşaat hizmeti gelirlerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
b) Alınan faiz, kira ve diğer gelirler:				
Koza-İpek Holding A.Ş.	34	11	31	10
Koza İpek Tedarik Dan. A.Ş.	17	13	10	2
Koza-İpek Eğitim Sağlık Hizmet Yardım Vakfı	2	1	-	-
Altın Çam Prodüksiyon ve Tic. A.Ş.	-	-	8	-
Konaklı Metal				
Madencilik San. Tic. A.Ş.	-	-	9	2
Koza İpek Sigorta				
Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	-	8	3
Diğer	-	-	8	-
	53	25	74	17

c) Mal ve hizmet alımları:

Koza İpek Tedarik Dan. A.Ş.	1.152	388	1.402	589
Koza İpek Sigorta				
Aracılık Hizmetleri A.Ş.	669	418	757	522
İpek Üniversitesi	2	2	-	-
Koza-İpek Holding A.Ş.	-	33	27	-
Diğer	-	51	-	-
	1.823	892	2.186	1.111

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
--	---------------------------	-----------------------------	---------------------------	-----------------------------

d) Sabit kıymet alımları:

İK Akademi	54.389	61	122.647	30.232
	54.389	61	122.647	30.232

Grup'un İK Akademi'den olan sabit kıymet alımları, Grup'un bağlı ortaklığı Koza Altın'ın Himmetdede tesis yatırımı harcamalarından oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
--	---------------------------	-----------------------------	---------------------------	-----------------------------

e) Bağış ve yardımlar:

İpek Üniversitesi	19.248	15.535	13.543	6.049
Koza-İpek Eğitim Sağlık Hizmet Yardım Vakfı	-	-	1.000	-
	19.248	15.535	14.543	6.049

f) Ödenen temettüler:

Halka arz	86.463	45.751	39.363	-
Koza İpek Holding	72.032	38.114	32.792	-
İpek Ailesi (*)	24.846	-	38.591	-
	183.341	83.865	110.746	-

(*) Grup'un bağlı ortaklığı Koza Altın'ın 31 Mart 2014 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar ile A Grubu pay sahiplerini temsil eden yönetim kurulu üyelerine SPK II-19.1 No'lu Kar Payı Tebliği'nde bulunan maddelere uygun olarak ve Koza Altın Genel Kurulu'nca belirlenen kriterler baz alınarak brüt 24.846 Bin TL 2013 yılı kar payı ödenmiştir

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

g) Ödenen faiz ve kira benzerleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Koza İpek Tedarik Dan. A.Ş.	15	8	-	-
Koza-İpek Holding A.Ş.	14	-	-	-
	29	8	-	-

h) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Üst düzey yöneticiler, genel müdür, genel müdür yardımcıları ve yönetim kurulu üyelerinden oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Kısa vadeli faydalar	6.253	2.239	8.223	3.704
Kar payı ve performans İkramiyesi	693	144	39.813	156
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-	-
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	9	3	17	3
	6.955	2.386	48.053	3.863

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli finansal borçlar:		
Kısa vadeli borçlanmalar		
- Faktoring borçları	21.556	21.151
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
- Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısmı	11.311	10.447
	32.867	31.598
Uzun vadeli finansal borçlar:		
Finansal kiralama borçları	21.863	28.531
	21.863	28.531

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş..

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe BinTürk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2014			31 Aralık 2013		
	ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	orjinal para birimi değeri	TL	ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	orjinal para birimi değeri	TL
Kısa vadeli krediler						
Kısa vadeli faktoring borçları	17,5	21.556	21.556	13,83	21.151	21.151
ABD Doları finansal kiralama borçları	Libor + 3,21	4.271	9.733	Libor + 3,21	4.185	8.932
Avro finansal kiralama borçları	6,00	546	1.578	6,00	516	1.515
Toplam kısa vadeli krediler			32.867			31.598
Uzun vadeli krediler						
ABD Doları finansal kiralama borçları	Libor + 3,21	9.294	21.181	Libor + 3,21	12.511	26.702
Avro finansal kiralama borçları	6,00	236	682	6,00	623	1.829
Toplam uzun vadeli krediler			21.863			28.531

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının makul değeri yıllık etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş nakit akım yöntemi ile belirlenmiştir.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, Grup'un değişken ve sabit faiz oranlı finansal borçlarının faiz oranı yenileme tarihlerine göre hazırlanmış vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	3 aya kadar	Toplam
30 Eylül 2014		
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	-	23.816
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	30.914	30.914
Toplam	30.914	54.730

31 Aralık 2013

Sabit faiz oranlı finansal borçlar	-	24.495
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	35.634	35.634
Toplam	35.634	60.129

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
a) Kısa vadeli ticari alacaklar:		
Müşteri cari hesapları	30.957	24.154
Faktör edilmiş alacaklar	21.556	21.151
Alacak senetleri	3.237	836
	55.750	46.141
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(8.081)	(5.569)
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gelir	(424)	(682)
	47.245	39.890

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	5.569	4.203
İlaveler	2.558	1.366
Konusu kalmayan karşılıklar	(46)	-
31 Aralık	8.081	5.569

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
b) Kısa vadeli ticari borçlar:		
Satıcılar cari hesapları	50.551	65.782
Borç senetleri	2.862	440
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gider	(298)	(448)
	53.115	65.774

30 Eylül 2014 itibariyle satıcılar cari hesaplarının ortalama vadesi 2 ay (31 Aralık 2013: 2 ay) içerisinde olup ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık % 10,48 (2012: % 7.69). Satıcılar cari hesaplarının önemli bir bölümü dışarıdan sağlanan fayda, hizmet ve sabit kıymet yatırımlarından kaynaklanan ticari borçlardan oluşmaktadır.

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
a) Kısa vadeli diğer alacaklar		
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	9.683	30.853
Personel avansları	2.480	2.606
Diğer	76	1.428
	12.239	34.887
b) Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.672	1.042
	1.672	1.042

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

c) Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Bağlı ortaklık alımından kaynaklanan borçlar (*)	12.096	12.428
Alınan depozito ve teminatlar	797	-
	12.893	12.428

(*) 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sözkonusu borçların 10.672 TL'si Yaşam TV A.Ş.'nin alımına ilişkin borçları temsil etmektedir (31 Aralık 2013: 10.672 TL).

d) Uzun vadeli diğer borçlar

Bağlı ortaklık alımından kaynaklanan borçlar	12.534	11.738
	12.534	11.738

DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	65.670	53.223
Yarı mamüller	111.979	74.605
Mamüller	56.105	17.000
Ticari mallar	794	1.340
Diğer stoklar	1.114	922
	235.662	147.090

DİPNOT 10 – TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Vadeli yabancı para işlemleri gider tahakkuku	4.717	-
	4.717	-

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla vadeli yabancı para alım satım sözleşmeleri 254.446 Bin ABD Doları karşılığında vadeli TL, satış taahhütlerinden oluşmaktadır.

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Kontrat tutarı	Rayiç değeri	Kontrat tutarı	Rayiç değeri
Alım satım amaçlı				
Vadeli yabancı para işlemleri	571.137	566.420	-	-
	571.137	566.420	-	-

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinin vadeleri 3 aydan kısadır.

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	13.133	3.389
Peşin ödenen giderler	5.198	8.426
	18.331	11.815

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sabit kıymet avansları	31.509	92.629
Peşin ödenmiş giderler	785	642
	32.294	93.271

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla verilen avansların 24.353 TL'si (2013: 88.562 TL) ilişkili Şirketlere verilen avansları içermektedir (Dipnot 5.i.b).

c) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Alınan sipariş avansları	5.403	10.140
Gelecek aylara ait gelirler	2.277	333
	7.680	10.473

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi duran varlıkları, maden varlıkları ve diğer sabit kıymetlerden oluşmakta olup net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Maden varlıkları	226.276	239.655
Diğer sabit kıymetler	664.728	676.898
	891.004	916.553

a) Maden varlıkları

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, maden varlıkları; maden hakları, maden geliştirme, ertelenen maden çıkarma maliyetleri, maden arazileri ile madenlerin kapanması ve rehabilitasyonu maliyetinden oluşmakta olup; söz konusu maden varlıklarının net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Maden sahası geliştirme maliyeti	144.107	158.559
Ertelenen maden çıkarma maliyeti	4.708	7.372
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	29.205	26.376
Araziler	46.064	44.918
Satın alınan maden hakları	2.192	2.430
	226.276	239.655

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maden varlıklarının 1 Ocak - 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 hesap dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2014
<u>Maliyet:</u>				
Araziler	47.710	3.027	-	50.737
Maden sahası geliştirme maliyeti	348.660	16.654	-	365.314
Ertelenen maden çıkarma maliyeti	167.236	5.275	-	172.511
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	66.696	7.061	-	73.757
Satın alınan maden hakları maliyeti	13.924	-	-	13.924
	644.226	32.017	-	676.243

Birikmiş amortisman:

Araziler	(2.792)	(1.881)	-	(4.673)
Maden sahası geliştirme maliyeti	(190.101)	(31.106)	-	(221.207)
Ertelenen maden çıkarma maliyeti	(159.864)	(7.939)	-	(167.803)
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	(40.320)	(4.232)	-	(44.552)
Satın alınan maden hakları maliyeti	(11.494)	(238)	-	(11.732)
	(404.571)	(45.396)	-	(449.967)

Net defter değeri	239.655			226.276
--------------------------	----------------	--	--	----------------

	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2013
<u>Maliyet:</u>				
Araziler	32.322	13.072	-	45.394
Maden sahası geliştirme maliyeti	269.995	53.277	-	323.272
Ertelenen maden çıkarma maliyeti	152.496	-	-	152.496
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	55.020	4.479	-	59.499
Satın alınan maden hakları maliyeti	14.022	-	-	14.022
	523.855	70.828	-	594.683

Birikmiş amortisman:

Araziler	(174)	(1.458)	-	(1.632)
Maden sahası geliştirme maliyeti	(128.956)	(39.775)	-	(168.731)
Ertelenen maden çıkarma maliyeti	(143.218)	(34.099)	-	(177.317)
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	(34.249)	(3.624)	-	(37.873)
Satın alınan maden hakları maliyeti	(10.181)	(1.081)	-	(11.262)
	(316.778)	(80.037)	-	(396.815)

Net defter değeri	207.077			197.868
--------------------------	----------------	--	--	----------------

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

b) Diğer sabit kıymetler

Diğer sabit kıymetlerin 1 Ocak - 30 Eylül 2014 hesap dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2014
Maliyet:					
Araziler, yerüstü düzenleri ve binalar	338.210	2.020	-	229	340.459
Makine, tesis ve cihazlar(*)	459.814	59.591	(6)	9.664	529.063
Taşıt araçları	124.423	2.752	(912)	-	126.263
Demirbaşlar	58.173	3.159	(1)	4	61.335
Diğer maddi duran varlıklar	2.938	166	-	-	3.104
Yapılmakta olan yatırımlar	21.807	11.984	(1.028)	(9.897)	22.866
	1.005.365	79.672	(1.947)	-	1.083.090
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı -yerüstü düzenleri ve binalar	(79.413)	(14.688)	-	-	(94.101)
Makine, tesis ve cihazlar	(174.979)	(58.795)	-	-	(233.774)
Taşıt araçları	(39.325)	(11.237)	729	-	(49.833)
Demirbaşlar	(33.225)	(5.628)	-	-	(38.853)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.525)	(276)	-	-	(1.801)
	(328.467)	(90.624)	729	-	(418.362)
Net defter değeri	676.898				664.728

(*) Makine, tesis ve cihazlara ilavelerin önemli bir kısmı Grup'un bağlı ortaklığı Koza Altın'ın Himmetdede-Kayseri bölgesindeki tesis yatırımlarından oluşmaktadır.

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe BinTürk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Diğer sabit kıymetlerin 1 Ocak - 30 Eylül 2014 hesap dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2013
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	23.686	134	-	-	23.820
Yeraltı -yerüstü düzenleri	112.382	8.575	-	-	120.957
Binalar	175.840	530	-	30	176.400
Tesis, makina ve cihazlar	244.351	9.793	(120)	1.225	255.249
Taşıtlar	108.950	2.417	(809)	-	110.558
Demirbaşlar	54.200	1.839	(1)	99	56.137
Diğer maddi duran varlıklar	2.815	1.910	-	-	4.723
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	18.428	190.769	-	(1.354)	207.846
	740.653	215.967	(930)	-	955.690
Birikmiş amortismanlar:					
Yeraltı -yerüstü düzenleri	(46.281)	(9.463)	-	-	(55.744)
Binalar	(15.886)	(4.311)	-	-	(20.197)
Tesis, makina ve cihazlar	(138.578)	(18.641)	15	-	(157.204)
Taşıtlar	(27.607)	(9.243)	613	-	(36.237)
Demirbaşlar	(25.432)	(5.812)	1	-	(31.243)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.246)	(386)	-	-	(1.632)
	(255.030)	(47.856)	629	-	(302.257)
Net defter değeri	485.623				653.433

(*) Yapılmakta olan yatırımlara girişlerin önemli bir kısmı Himmetdede - Kayseri bölgesindeki tesis yatırımlarından oluşmaktadır.

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Şerefiye

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Newmont Altın satın alımından kaynaklanan şerefiye	11.232	11.232
Mastra satın alımından kaynaklanan şerefiye	2.785	2.785
ATP Koza Turizm Seyh.ve Tic. A.Ş. satın alımından kaynaklanan şerefiye	1.340	1.340
Diğer	416	416
	15.773	15.773

Şerefiye, sektör bazındaki faaliyetleri, ortalama sermaye maliyetleri ve şerefiyenin doğduğu şirketlerdeki özsermaye değerleri dikkate alınarak yapılan hesaplama sonucunda değer düşüklüğüne rastlanılmamıştır.

b) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2014	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2014
Maliyet:				
Haklar	12.522	1.395	-	13.917
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	57.672	5.592	-	63.264
	70.194	6.987	-	77.181

Birikmiş amortismanlar:

Haklar	(5.632)	(1.492)	-	(7.124)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(5.524)	(1.609)	-	(7.133)
	(11.156)	(3.101)	-	(14.257)

Net defter değeri	59.038			62.924
--------------------------	---------------	--	--	---------------

	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar (*)	30 Eylül 2013
Maliyet:				
Haklar	10.673	1.486	-	12.158
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	55.528		(2.976)	52.552
	66.201	1.486	(2.976)	64.710

Birikmiş amortisman:

Haklar	(4.302)	(1.142)	-	(5.444)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(3.586)	(609)	-	(4.195)
	(7.888)	(1.751)	-	(9.639)

Net defter değeri	58.313			55.071
--------------------------	---------------	--	--	---------------

(*) Söz konusu çıkışlar Yaşam TV'ye ait gösterim hakkı biten program haklarını temsil etmektedir.

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

i. Borç karşılıkları

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
a) Kısa vadeli borç karşılıkları:		
Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığı	5.126	1.588
Rödevans ve devlet maden hakkı gider karşılığı	11.793	15.293
Film, program ve yayın gider karşılığı	9.403	5.495
Dava karşılığı	6.190	4.851
Diğer	752	23
	33.264	27.250

b) Uzun vadeli borç karşılıkları:

Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığı	68.361	61.222
	68.361	61.222

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığının tahmin edilen ödeme planı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2014:

1 Temmuz 2015 - 30 Eylül 2016	22.026
1 Temmuz 2016 - 30 Eylül 2017	32.489
1 Temmuz 2017 ve sonrası	13.846
	68.361

31 Aralık 2013:

1 Ocak - 31 Aralık 2015	16.006
1 Ocak - 31 Aralık 2016	20.895
1 Ocak 2017 ve sonrası	24.321
	61.222

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığının 1 Ocak - 30 Eylül 2014 ve 2012 hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	62.810	47.314
Dönem içerisinde ödenen	(2.325)	(972)
Dönem içerisinde giderleşen		
iskonto ve kur farkı etkisi	2.129	1.401
Dönem içerisindeki artış	7.785	3.564
Cari dönemde kapsamlı		
gelir tablosuna gelir kaydedilen (*)	3.088	3.295
30 Eylül	73.487	54.602

(*) Himmetdede-Kayseri, Mastra-Gümüşhane, Çukuralan-İzmir ve Kaymaz-Eskişehir'deki maden sahalarının rehabilitasyonu, ıslahı ve kapatılmasına istinaden yapılan yönetim tahminlerindeki değişiklikler, kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilmektedir.

Toplam çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığının hesaplanmasında aşağıda yer alan iskonto oranları dikkate alınmış olup iskonto oranındaki değişimin etkisi yönetimin tahminlerindeki değişim olarak ileriye dönük olarak muhasebeleştirilmiştir.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Yıllık iskonto oranı	4,5%	4,5%

ii. Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler

a) Verilen teminatlar:

Teminat mektupları	16.789	17.164
İpotekler	1	1
	16.790	17.165

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe BinTürk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Grup’un teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014			31 Aralık 2013		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Grup tarafından verilen TRİ'ler:						
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu						
TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	11.283	11.283	TL	11.514	11.514
	EUR	5	14	EUR	5	15
	USD	845	1.927	USD	880	1.877
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen						
Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla						
Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu		-	-		-	-
TRİ'lerin Toplam Tutarı						
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı						
	TL	3.503	3.503	TL	3.732	3.732
	EUR	2	6	EUR	-	-
	USD	25	57	USD	13	27
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı						
		-	-		-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri						
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
-						
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine						
Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	3.503	3.503	TL	3.732	3.732
	EUR	2	6	EUR	-	-
	USD	25	57	USD	13	27
			16.790	17.165		
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in						
Özkaynaklarına oranı			%0,70	%0,75		

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
b) Alınan teminatlar:		
Teminat mektupları-çekleri-senetleri	196.658	184.082
İpotekler	1.185	900
	197.843	184.982

(*) 30 Eylül 2014 Tarihi itibariyle alınan teminat çeklerinin 107.063 Bin TL'lik kısmı Grup'un ilişkili tarafı İK Akademi'ye Grup yatırımları için verilen avanslara istinaden alınmış teminat çeklerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2013: 100.269 Bin TL, İK Akademi).

iii. Devam etmekte olan önemli davalar

a) Ovacık Madeni ile ilgili davalar:

Grup aleyhine, Ovacık Madeni'nin kurulmuş olduğu bölge için verilmiş olan 18 Şubat 2009 tarihli ve 1654 sayılı ÇED olumlu kararının yürürlüğünün durdurulması ve iptali talepli olarak da davalar açılmış olup davacıların yürütmeyi durdurma talepleri reddedilmiş, red kararına karşı Bölge İdare Mahkemesi nezdinde yaptıkları itiraz da reddedilmiştir. Bu davalarda Grup lehine olarak davaların reddine ilişkin İzmir 3. İdare Mahkemesi'nin E.2009/608 ve K.2011/1634 sayılı karar tesis edilmiş, karar karşı tarafça temyiz edilmiş, temyiz aşamasında davacıların yürütmenin durdurulması istemleri reddedilmiştir. Anılan İzmir 3.İdare Mahkemesi kararı, Danıştay 14.Dairesi E.2012/736 ve K.2014/4709 sayılı kararı ile bilirkişi inceleme eksikliği gerekçesi ile bozulmuştur. Karara karşı karar düzeltme yoluna başvurulacaktır. Davaya konu olan Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından verilen ÇED Olumlu Kararı ve Çevre İzin ve Lisansının geçerliliği ve yasal mevzuata uygun olarak alınmış izinler devam etmekte olup, işletme faaliyetlerimizi engelleyecek bir durum bulunmamaktadır.

40 sayılı GSM (İşyeri açma ve işletme ruhsatları) ruhsatının iptaline ilişkin olarak açılmış üç dava bulunmaktadır. Davalardan biri henüz başlangıç aşamasında olup usulü işlemler yapılmaktadır. Diğer iki davada davacıların yürütmenin durdurulması istemi reddedilmiş, red kararına yapılan itirazlar da Bölge İdare Mahkemesince reddedilmiş, nihayetinde davaların reddine karar verilmiştir. Bu kararlardan İzmir 4. İdare Mahkemesi E.2011/2271 - K.2013/1055 no'lu karar karşı tarafça temyiz edilmiş, temyiz aşamasında Danıştay 8. Dairesi tarafından E.2013/11561 sayılı karar ile davacıların yürütmeyi durdurma talepleri reddedilmiştir.

Ovacık Madeni'nde inşa edilen yeni depolama alanı yatırımına istinaden "Ovacık Atık Depolama Tesisi Kapasite Artışı Projesi" ile ilgili alınan 3 Haziran 2009 tarihli ÇED olumlu işleminin yürütmesinin durdurulması ve iptali talebi ile ilgili de dava açılmıştır. Davada yürütmenin durdurulması isteminin keşif ve bilirkişi incelemesi akabinde görüşülmesine karar verilmiş olup, mahalinde keşif ve bilirkişi yapılması yönünde ara karar oluşturulmuş bilirkişi incelemesi 21 Ocak 2013 tarihinde yapılmıştır, bilirkişiler raporlarında ÇED Olumlu Kararının bilimsel gerekçelere, tekniğe ve yasal mevzuata uygun alındığını belirtmişlerdir. Rapora istinaden İzmir 2. İdare Mahkemesi de yürütmenin durdurma isteminin reddine oybirliğiyle karar vermiştir. Davacıların yürütmenin durdurulması kararına karşı Bölge İdare Mahkemesi nezdinde yaptıkları itirazda yine reddedilmiştir. İzmir 2. İdare Mahkemesi 2009/1298 E. - 2013/1540 karar numarası ile davanın reddine karar vermiştir. Temyiz aşamasında Danıştay 14. Dairesi tarafından E. 2014/1576 sayı ile davacıların yürütmeyi durdurma talepleri reddedilmiştir.

Diğer davaların sonuçları Grup'un faaliyetlerini etkilemeyecek niteliktedir

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Havran Madeni ile ilgili davalar:

Eylül 2006'da Havran Madeni'nde faaliyet göstermek için alınmış olan maden sondaj ruhsatları ve ilgili işletme ruhsatının iptali için açılmış üç ayrı dava mevcuttur. Yapılan yargılamalarda mahkemeler, Havran madeninde ruhsatların ilgili mevzuata uygun şekilde verildiğini tespit etmişler ve bu tespitlerine kararlarında değinmişlerdir. Söz konusu davalarda, Yerel Mahkemece davanın reddine karar verilmiştir. Karşı taraf tüm kararlar hakkında temyiz yoluna başvurmuştur. Temyiz talebi neticesinde görülmekte olan davalardan ikisinde Danıştay, dava konusu yerin zeytinlik alanlarının yakınlığını mesnet göstererek bozma kararı vermiştir. Bozma kararlarına karşı karar düzeltme istemimiz reddedilmiştir. Bu davalar bozma kararı ile Yerel Mahkemeye gelmiş, Yerel Mahkeme tarafından Grup lehine olan önceki red kararında ısrar edilmiştir. Yerel Mahkeme tarafından verilen ısrar kararlarına karşı, davacılar tarafından temyiz yoluna başvurulmuş olup temyiz istemi Danıştay İdari Dava Daireleri Kurulu nezdinde karara bağlanacaktır. Davalardan bir diğeri ise halihazırda halen temyiz incelemesindedir, bu davada Danıştay 8. Dairesi 2009/9043 E. Sayısı ile davacıların yürütmenin durdurulması taleplerini reddetmiştir. Bu davanın ısrar kararlarına ilişkin verilecek olan Danıştay İdari Dava Daireleri Kurulu kararını beklemesi beklenmektedir. Havran madeninde devam eden üretim faaliyeti bulunmamaktadır, bu nedenle durumun Grup faaliyetlerine etkisi bulunmamaktadır.

Diğer davaların sonuçları Grup'un faaliyetlerini etkilemeyecek niteliktedir.

c) Kaymaz Madeni ile ilgili davalar:

Eskişehir-Sivrihisar-Kaymaz Bölgesi'nde, Grup'un arama, işletme ruhsatları ve aldığı idari izinler mevcuttur. Bu bölge ile ilgili olarak arama ve işletme izin ve ruhsatların iptali istemiyle Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı'na açılan davada iddia edildiği üzere çevre ve insan sağlığına zarar olmadığı ve işlemde hukuka aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle davanın reddine karar verilmiştir. Karar karşı tarafça temyiz edilmiştir. Danıştay 8. Dairesi Eskişehir 1. İdare Mahkemesi tarafından verilen davanın reddi kararını onamıştır.

1794 sayılı ÇED Olumlu İzni işleminin yürütmesinin durdurulma ve iptali talepli olarak Çevre ve Orman Bakanlığı'na dava açılmıştır. Bu davada, yerel mahkeme Grup lehine olarak, ÇED olumlu kararında mevzuata aykırılık mevcut olmaması ve diğer sebeplerle, davacılar tarafından feragat eden kısım için karar verilmesine yer olmadığına, devam eden davacılar yönünden ise davanın reddine kısmen karar vermiştir. Karşı tarafça bu karar temyiz edilmiş, Danıştay 14. Dairesi tarafından verilen bozma kararına karşı karar düzeltme yoluna başvurulmuştur.

Davaların sonuçlarının Grup'un faaliyetlerini etkilemeyecek nitelikte olması beklenmektedir.

Grup, Kaymaz Altın Madeni İşletmesinin, 43539 ve 82567 ruhsat numaralı sahalar içerisinde yer alan Karakaya bölgesinde işletmenin üretim faaliyetlerinde kullandığı kadastro harici taşlık sahalardaki faaliyetleri, 3091 sayılı kanuna dayalı olarak Sivrihisar Kaymakamlığı tarafından engellenmiştir. Kaymakamlık kararlarına ilişkin olarak, Koza Altın İşletmeleri tarafından, Eskişehir 2. İdare Mahkemesi nezdinde E. 2014/240 ve Eskişehir 1. İdare Mahkemesi E. 2014/443 sayılı ile iptal konulu davalar açılmış olup, her iki davada da Şirket lehine olarak; yürütmeyi durdurma kararı vermiştir. Eskişehir 2. İdare Mahkemesi E. 2014/240 mahkemesinin yürütmeyi durdurma kararına Sivrihisar Kaymakamlığı tarafından Eskişehir Bölge İdare Mahkemesi nezdinde itiraz edilmiştir Eskişehir Bölge İdare Mahkemesi E. 2014/169 kararı ile lehimize; yürütmenin durdurulması kararına karşı yapmış olduğu itirazı reddetmiştir. Eskişehir 1. İdare Mahkemesi E. 2014/443 yürütmeyi durdurma kararına Sivrihisar Kaymakamlığı tarafından Eskişehir Bölge İdare Mahkemesi nezdinde itiraz edilmiştir. Eskişehir Bölge İdare Mahkemesi E.2014/218 sayılı kararı ile yürütmenin durdurulması kararına karşı davacının yapmış olduğu itirazı şirket lehine reddetmiştir

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Diğer davaların sonuçları Grup'un faaliyetlerini etkilemeyecek niteliktedir.

d) Diğer Madenler ile ilgili davalar:

Bu davalar bir kısım ruhsatlı sahada faaliyetin genişletilmesi ve/veya yeni faaliyete geçilecek sahaların izin ve ruhsatları ile ilgili davalardır.

Gelintepe Madeni ile ilgili davalar:

18 Eylül 2009 tarihli "Gelin Tepe Altın Madeni Açık Ocak İşletmeciliği Projesi" ile ilgili verilen ÇED Olumlu İşleminin Yürürlüğünün Durdurulması ve İptali İstemi ile iki dava açılmıştır. Bu davalarda savunmalar verilmeye başlanmış, Gelintepe Projesi ÇED Olumlu İzninin iptali için açılan davalarda davacıların yürütmeyi durdurma talepleri yerel mahkeme tarafından reddedilmiştir. Davalardan biri için keşif ve bilirkişi incelemesi yapılmasına karar verilmiştir. Keşif 28 Haziran 2012 tarihinde gerçekleştirilmiş ve bilirkişilere raporu ibraz etmeleri için 90 gün süre verilmiştir. Bilirkişi raporu aleyhe tesis edilmiş olup, rapora itiraz edilmiştir. İzmir 3. İdare Mahkemesinde 2010/1310 E. ve 2009/1711 E. sayılı ile görülen davalarda dava konusu işlemin iptaline karar verilmiştir, kararlar temyiz edilmiştir. Söz konusu maden sahası henüz operasyonel olmadığından bu davalar sonucu alınan kararlardan Grup'un faaliyetleri etkilenmeyecektir.

Çukuralan Madeni ile ilgili davalar:

Çukuralan Madeni ile ilgili verilen ÇED olumlu raporlarının iptaline ilişkin üç dava açılmıştır. 2 Eylül 2009 Tarihli "Çukuralan Altın Madeni Açık Ocak İşletmeciliği Projesi" ile ilgili verilen ÇED Olumlu İşleminin Yürürlüğünün Durdurulması ve İptali İstemi ile ilgili bir adet dava açılmıştır. "Çukuralan Altın Madeni Açık ve Kapalı Ocak İşletmesi Kapasite Arttırımı Projesi" ile ilgili olarak 3 Kasım 2010 tarihinde verilen ÇED olumlu kararının iptali İstemiyle dava açılmıştır. "Çukuralan Altın Madeni Açık ve Kapalı Ocağı İşletmeleri 2. Kapasite Arttırımı Projesi" ile ilgili verilen ÇED olumlu işleminin yürütmesinin durdurulması ve iptali istemi ile dava açılmıştır. Her üç davada da keşif ve bilirkişi incelemesine karar verilmiş olup davalara ilişkin keşifler 28 Şubat 2012 günü yapılmıştır. Bilirkişi raporu tesis edilmiş, Grup lehine olduğu görülmüştür. Davalarda davacıların yürütmenin durdurulması istemleri reddedilmiş, yürütmenin durdurulması kararına karşı Bölge İdare Mahkemesi nezdinde yapılan itiraz da yine reddedilmiştir.

Bu davalar sonuçlanmış olup davalarda Grup lehine olarak; 31 Aralık 2012 tarihinde 2 Eylül 2009 Tarihli "Çukuralan Altın Madeni Açık Ocak İşletmeciliği Projesi" ile ilgili verilen ÇED Olumlu İşleminin yürütmesinin durdurulması ve iptali konulu İzmir 4. İdare Mahkemesi 2009/1705 E. Sayılı davada dava konusu işlemde hukuka ve mevzuata aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle 2012/2447 karar sayılı ile davanın reddine karar verilmiştir.

31 Aralık 2012 tarihinde "Çukuralan Altın Madeni Açık ve Kapalı Ocak İşletmesi Kapasite Arttırımı Projesi" 3 Kasım 2010 tarihinde verilen ÇED olumlu kararının yürütmesinin durdurulması ve iptali konulu, İzmir 4. İdare Mahkemesi 2011/665 E. sayılı davada dava konusu işlemde hukuka ve mevzuata aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle 2012/2446 Karar sayılı ile davanın reddine karar verilmiştir.

31 Aralık 2012 tarihinde "Çukuralan Altın Madeni Açık ve Kapalı Ocağı İşletmeleri 2. Kapasite Arttırımı Projesi" ile ilgili verilen 11 Mart 2011 tarihli ÇED olumlu işleminin yürütmesinin durdurulması ve iptali konulu, İzmir 4. İdare Mahkemesi 2011/1041 E. Sayılı davada dava konusu işlemde hukuka ve mevzuata aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle 2012/2518 karar sayılı ile davanın reddine karar verilmiştir.

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Her üç karar da davacılar tarafından yürütmenin durdurulması talepli olarak temyiz edilmiş olup, davacıların yürütmenin durdurulması istemleri Danıştay 14. Hukuk Dairesi'nce 26 Haziran 2013 tarihinde reddedilmiştir.

Yerlitahtacı Madeni İle ilgili davalar:

18 Kasım 2009 Tarihli "Yerlitahtacı Altın Madeni Açık Ocak İşletmeciliği Projesi" ile ilgili verilen ÇED olumlu işleminin yürürlüğünün durdurulması ve iptali istemi ile ilgili iki dava açılmıştır. Yerlitahtacı Projesi ÇED Olumlu İzninin iptali için açılan davada keşif ve bilirkişi incelemesi yapılmasına karar verilmiş ve keşif gerçekleştirilmiştir. İzmir 4.İdare Mahkemesi 2010/533 Esas sayılı dosyada 2012/2444 K. sayılı kararı ile dava konusu işlemin iptaline karar verilmiş, karar temyiz edilmiştir. İzmir 4. İdare Mahkemesi 2009/1810 E. Sayılı davada ise davanın konusunu oluşturan işlem İzmir 4. İdare Mahkemesinin 2010/533 E.- 2012/2444 K. Sayılı kararı ile iptal edildiğinden konusu kalmayan davanın esası hakkında karar verilmesine yer olmadığına 2012/2448 K. Numarası ile karar verilmiş, işbu karar da temyiz edilmiştir. Söz konusu maden sahası henüz operasyonel olmadığından ve Grup'un üretimine ve mevcut rezerv/kaynak toplamına herhangi bir etkisi bulunmadığından bu davalar sonucu alınan kararlardan Grup'un faaliyetleri etkilenmeyecektir.

Kayseri-Himmetdede Madeni İle ilgili davalar:

Grup aleyhine, Himmetdede Madeni'nin kurulmuş olduğu bölge için verilmiş olan, 15 Mart 2012 tarihli ve 2456 sayılı ÇED olumlu kararının yürürlüğünün durdurulması ve iptali talepli olarak iki dava açılmıştır. Bu davalarda; Kayseri 2. İdare Mahkemesi E.2014/697 K.2014/808 ve Kayseri 2. İdare Mahkemesi E.2014/804 K.2014/799 sayılı kararlar ile davaların reddine karar verilmiştir.

DİPNOT 15 - TAAHHÜTLER

Grup'un 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla 349 Bin Avro ve 550 Bin Dolar karşılığı toplam 2.262 Bin TL tutarında hammadde alım taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2013: 3.226 Bin Avro ve 1.500 Bin Dolar karşılığı toplam 12.674 Bin TL).

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıda belirtilmiştir

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kayıtlı sermaye tavanı	400.000	400.000
Ödenmiş sermaye	259.786	259.786

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 2 Şubat 2012 tarih ve 5/10 numaralı Anonim Ortaklıkların Sermaye Artırımı dolayısıyla ihraç edecekleri payların Kayda Alınmasına ilişkin belge gereğince 2 Şubat 2012 tarihinde Ankara Ticaret Sicil Müdürlüğü'nde tescil işlemi yapılarak 600.000 Bin TL'lik Kayıtlı sermaye tavanı içerisinde çıkarılmış sermayesini 129.893 Bin TL'den 259.786 Bin TL'ye artırmıştır.

Sermayeye sahip ortakların dökümü aşağıdaki gibidir:

Adı soyadı/ünvanı	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Koza İpek Holding A.Ş.	%62,12	161.383	%62,12	161.383
Halka Arz	%37,72	98.003	%37,72	98.003
Diğer	%0,16	400	%0,16	400
	%100,00	259.786	%100,00	259.786

Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar

Grup	Nama/Hamiline	Nominal Değeri	İmtiyaz Türü (*)
A	Nama	48.510	3 - 4
B	Hamiline	145.530	3
C	Hamiline	194.040	-

(*) İmtiyaz türü:

1. Kar Payı İmtiyazı
2. Oy İmtiyazı
3. Yönetim Kurulu Seçiminde İmtiyaz
4. Denetim Kurulu Seçiminde İmtiyaz
5. Yeni Pay Alma İmtiyazı Hisse Devri vb. Kısıtlamalar
6. Diğer İmtiyazlar

Sermaye düzeltme farkları, Şirket sermayesinin enflasyona (31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücünde) göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farkı ifade eder.

Paylara ilişkin primler hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz. Ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"'nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"'nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/ Zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

Kontrol gücü olmayan paylar

Kontrol gücü olmayan payların detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Kontrol gücü olmayan paylar (özkaynaklardan)	1.626.026	1.568.547
	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013
Kontrol gücü olmayan paylar (dönem faaliyet sonuçlarından)	232.083	257.707

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Yurtiçi satışlar	811.081	240.821	778.964	294.754
Yurtdışı satışlar	14.355	4.145	14.164	4.563
Diğer satışlar	2.280	1.033	2.654	1.150
Toplam brüt satışlar	827.716	245.999	795.782	300.467
İadeler (-)	(5.236)	(1.527)	(4.423)	(1.365)
İskontolar (-)	(2.803)	(1.152)	(610)	(305)
İndirimler (-)	(1.344)	(368)	(3.017)	(973)
Satış gelirleri	818.333	242.952	787.732	297.824
Satılan mamüller maliyeti (-)	(326.784)	(92.520)	(302.950)	(114.503)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(55.306)	(19.348)	(53.817)	(19.616)
Satışların ticari mallar maliyeti (-)	(2.482)	(1.806)	(3.003)	(1.692)
Satışların maliyeti (-)	(384.572)	(113.674)	(359.770)	(135.811)
Brüt kar	433.761	129.278	427.962	162.013

DİPNOT 18 - GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
i. Genel yönetim giderleri:				
Personel giderleri	39.921	11.654	43.252	14.771
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizm.	11.912	3.917	10.401	3.514
Seyahat ve konaklama giderleri	9.112	2.637	8.547	2.722
Kira giderleri	4.356	2.052	4.136	1.374
Amortisman ve itfa payları	3.890	768	3.096	741
Danışmanlık giderleri	3.150	1.129	2.572	950
Vergi, resim, harç ve ilan giderleri	1.995	560	1.898	352
Enerji giderleri	1.932	566	2.069	575
Bakım ve onarım giderleri	986	366	824	440
Diğer giderler	11.205	5.733	11.614	6.641
	88.459	29.382	88.409	32.080

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
ii. Pazarlama giderleri:				
Reklam tanıtım giderleri	6.373	2.165	4.341	640
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	3.439	265	4.316	1.200
Personel giderleri	2.785	955	2.900	1.034
Diğer giderler	1.396	560	2.598	1.968
	13.993	3.945	14.155	4.842

iii. Araştırma ve geliştirme giderleri:

Maden arama giderleri	21.123	6.261	40.938	15.322
	21.123	6.261	40.938	15.322

DİPNOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Faiz ve diğer finansal gelirler	61.259	7.739	63.853	32.642
Maddi duran varlık satış karı	950	705	250	-
	62.209	8.444	64.103	32.642

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

Türev araçlardan giderler	(4.717)	(4.717)	-	-
	(4.717)	(4.717)	-	-

DİPNOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Kur farkı geliri	69.486	50.368	6.168	662
	69.486	50.368	6.168	662

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Kur farkı gideri	(33.762)	(10.931)	(8.925)	(8.617)
Faiz ve diğer finansal giderler	(5.772)	(1.371)	(3.542)	(3.354)
	(39.534)	(12.302)	(12.467)	(11.971)

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Cari dönem kurumlar vergisi	94.525	33.342
Tenzil: Peşin ödenen vergiler	(65.895)	(33.342)
Cari dönem vergi karşılığı	28.630	-

Kurumlar vergisi oranı 2014 yılı için %20'dir (2013: %20).

1 Ocak - 30 Eylül 2014 ve 2013 ara hesap dönemlerine ait konsolide kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Cari dönem kurumlar vergisi	(94.525)	(30.100)	(30.341)	(14.078)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	5.472	7.009	13.795	5.526
Toplam vergi gideri	(89.053)	(23.091)	(16.546)	(8.552)

Ertelenmiş vergiler

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançoadaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibariyle yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran 20%'dir (2013: %20).

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe BinTürk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Eylül 2014, 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibariyle yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Maddi ve maddi olmayan				
duran varlıkların geçici farkları	71.346	40.640	14.269	8.128
Stoklar üzerindeki geçici farklar	41.977	50.759	8.395	10.152
İndirilebilir birikmiş mali zararlar	10.044	15.731	2.009	3.146
Devlet maden hakkı gider karşılığı	11.285	14.854	2.257	2.971
Kullanılabilir yatırım teşvikinden				
doğan geçici farklar	-	2.313	-	463
Kıdem tazminatı karşılığı	6.873	6.440	1.375	1.288
Kullanılmayan izin karşılığı	5.315	4.602	1.063	920
Dava Karşılığı	6.236	4.851	1.247	970
Diğer	12.845	(1.665)	2.569	(333)
Ertelenen vergi varlığı / yükümlülüğü - net	165.921	138.525	33.184	27.705

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenen vergi varlığı hesaplanmamış mahsup edilebilir mali zararların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 yıla kadar	30.549	27.011
2 yıla kadar	49.889	32.983
3 yıla kadar	59.568	49.844
4 yıla kadar	53.000	48.957
5 yıla kadar	44.827	30.873
	237.833	189.668

1 Ocak - 30 Eylül 2014 ve 2013 hesap dönemleri içerisinde net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün/ varlığının hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2014	2013
1 Ocak	27.705	12.446
Ara dönem konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	5.472	13.795
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer		
kapsamlı gelire ilişkin vergiler	7	(47)
30 Eylül	33.184	26.194

DİPNOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan payları oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Net dönem karı	55.357	21.888	51.104	20.184
Nominal değeri 1 Kr olan adi payların				
ağırlıklı ortalama adedi	25.978.556.140	25.978.556.140	25.978.556.140	25.978.556.140
Nominal değeri 1 Kr olan				
100 adet pay başına kazanç	0,2131	0,0843	0,1967	0,0777

Hisse başına esas ve nispi kazanç arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 -DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Dipnot 2’te belirtilenler dışında tüm bağlı ortaklıkları konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkların azınlık paylarının önemli kısmı Koza Altın İşletmeleri A.Ş.’ye aittir.

Bağlı ortaklıklardaki önemli ana ortaklık dışı payları için özet finansal bilgiler

Grup için önemlilik arz eden Koza Altın İşletmeleri A.Ş.’nin sahip olduğu ana ortaklık dışı payları için özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

Özet bilanço

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Toplam dönen varlıklar	1.230.379	1.111.896
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	92.703	87.317
Toplam net dönen varlıklar	1.137.676	1.024.579
Toplam duran varlıklar	664.278	741.374
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	79.566	72.666
Toplam net duran varlıklar	584.712	668.708
Net varlıklar	1.722.388	1.693.287

Özet gelir tablosu

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013
Hasılat	680.300	662.600
Vergi öncesi karı	421.126	381.510
Vergi gideri	(82.322)	(22.748)
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı	338.804	358.762
Diğer kapsamlı gelir	3.351	(85)
Toplam kapsamlı gelir	342.155	358.677

Özet nakit akış tablosu

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013
İşletme faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	380.419	346.502
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	6.650	(231.770)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(313.591)	(177.078)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış	50.195	(68.851)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	940.727	927.526
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	990.922	858.675

Yukarıda verilen bilgiler şirketlerarası elimine işlemleri yapılmadan önceki tutarları göstermektedir.

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe BinTürk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – YABANCI PARA POZİSYONU

Yabancı Para Pozisyonu Tablosu								
	30 Eylül 2014				31 Aralık 2013			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	3.864	547	890	44	3.053	524	649	29
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	948.375	416.012	88	69	65.784	30.703	63	70
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	686	294	6	-	1.737	372	311	30
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	952.925	416.853	984	113	70.574	31.599	1.023	129
5. Ticari Alacaklar	1.411	584	3	71	45	21	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	68	8	18	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.479	592	21	71	45	21	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	954.404	417.445	1.005	184	70.619	31.620	1.023	129
10. Ticari Borçlar	(14.935)	(6.089)	(285)	(234)	(14.857)	(5.436)	(1.007)	(298)
11. Finansal Yükümlülükler	(11.311)	(4.271)	(546)	-	(10.447)	(4.185)	(516)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(11.514)	(5.050)	(2)	-	(16.289)	(7.526)	(77)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(37.760)	(15.410)	(833)	(234)	(41.593)	(17.147)	(1.600)	(298)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(26.580)	(11.364)	(236)	-	(28.532)	(12.511)	(623)	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(21.625)	(9.420)	(54)	-	(11.830)	(5.500)	(31)	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(48.205)	(20.784)	(290)	-	(40.362)	(18.011)	(654)	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(85.965)	(36.194)	(1.123)	(234)	(81.955)	(35.158)	(2.254)	(298)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) (*)	(571.137)	(254.652)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	(571.137)	(254.652)	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	297.302	126.599	(118)	(50)	(11.336)	(3.538)	(1.231)	(169)
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Yükümlülük Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	297.302	126.599	(118)	(50)	(11.336)	(3.538)	(1.231)	(169)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	(4.717)	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	9.923	99	3.354	-	19.347	732	7.060	33
24. İthalat	14.323	1.410	3.217	1.808	17.350	153	5.420	3.975

(*) 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Grup'un alım satım amaçlı döviz türev işlemlerinden dolayı, parasal finansal varlıklarında bulunan vadeli yabancı para varlıklarının 191.395 Bin ABD Doları ve 35.428 Bin Avro tutarındaki kısmı 30 Eylül tarihi itibarıyla döviz kuru riskinden korunmaktadır (Dipnot 10).

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 – YABANCI PARA POZİSYONU(Devamı)

30 Eylül 2014

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü (*)	28.851	(28.851)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(58.033)	58.033	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(29.182)	29.182	-	-
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık/ yükümlülüğü (*)	(34)	34	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(34)	34	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(5)	5	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(5)	5	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(29.221)	29.221	-	-

(*) 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Grup'un alım satım amaçlı döviz türev işlemlerinden dolayı, parasal finansal varlıklarında bulunan vadeli yabancı para varlıklarının 254.446 Bin ABD Doları tutarındaki kısmı 30 Eylül tarihi itibarıyla döviz kuru riskinden korunmaktadır (Dipnot 10).

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe BinTürk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – YABANCI PARA POZİSYONU(Devamı)

31 Aralık 2013

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(755)	755	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(755)	755	-	-
Euro’nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık/ yükümlülüğü	(361)	361	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(361)	361	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(17)	17	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(17)	17	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(1.133)	1.133	-	-

İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un bağlı ortaklığı Koza Altın'ın bağlı ortaklığı Koza LTD. ile Lonmin Plc. iştiraki Kuzey İrlanda'da yerleşik Lonmin (Northern Ireland) Limited arasında Kuzey İrlanda'da altın ve gümüş arama faaliyetleri yapılması konusunda 16 Ekim 2014 tarihinde iş ortaklığı anlaşması imzalanmıştır.

.....