

**PARK ELEKTRİK ÜRETİM
MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLAR

<u>İçindekiler</u>	<u>Sayfa</u>
BİLANÇO	1 - 2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7 - 28
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	28
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	28 - 29
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	30
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	30
NOT 7 FİNANSAL KİRALAMA BORÇLARI	31
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	31 - 32
NOT 9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	32 - 33
NOT 10 STOKLAR	33
NOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	34
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	35 - 37
NOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	37 - 38
NOT 14 ŞEREFİYE	38
NOT 15 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	38
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39 - 44
NOT 17 TAAHHÜTLER	45
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	45 - 46
NOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	46 - 47
NOT 20 ÖZKAYNAKLAR	47 - 49
NOT 21 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	50
NOT 22 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	51
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	51 - 52
NOT 24 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / (GİDERLER)	52
NOT 25 FİNANSAL GELİRLER	53
NOT 26 FİNANSAL GİDERLER	53
NOT 27 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	54 - 55
NOT 28 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	56
NOT 29 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	56 - 60
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	61 - 70
NOT 31 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	70
NOT 32 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	70

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihli Bilanço

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız incelemeden geçmemiş 30 Eylül 2012	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2011
Dönen varlıklar		288.657.504	297.678.924
Nakit ve nakit benzerleri	5	6.583.125	51.774.881
Ticari alacaklar	8	14.778.566	10.551.340
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>7.831.116</i>	<i>5.632.065</i>
<i>Diğer ticari alacaklar</i>		<i>6.947.450</i>	<i>4.919.275</i>
Diğer alacaklar	9	217.505.642	195.509.145
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>217.473.261</i>	<i>195.454.195</i>
<i>Diğer alacaklar</i>		<i>32.381</i>	<i>54.950</i>
Stoklar	10	41.395.634	37.484.934
Diğer dönen varlıklar	19	8.394.537	2.358.624
<i>İlişkili taraflardan alacaklar</i>		<i>18.148</i>	<i>23.345</i>
<i>Diğer dönen varlıklar</i>		<i>8.376.389</i>	<i>2.335.279</i>
Duran varlıklar		188.986.340	186.424.631
Diğer alacaklar	9	154.115	117.773
Finansal yatırımlar	6	9.990.294	9.990.294
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	52.149.164	53.213.120
Maddi duran varlıklar	12	69.109.742	61.142.685
Maddi olmayan duran varlıklar	12	54.804.937	60.272.410
Şerefiye	14	-	-
Ertelenmiş vergi varlığı	27	716.609	283.723
Diğer duran varlıklar	19	2.061.479	1.404.626
TOPLAM VARLIKLAR		477.643.844	484.103.555

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihli Bilanço

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız incelemeden geçmemiş 30 Eylül 2012	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2011
Kısa vadeli yükümlülükler		40.499.192	34.255.807
Finansal kiralama borçları	7	514.957	1.088.279
Ticari borçlar	8	23.916.605	21.446.006
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		<i>2.332.360</i>	<i>4.207.594</i>
<i>Diğer ticari borçlar</i>		<i>21.584.245</i>	<i>17.238.412</i>
Diğer borçlar	9	5.186.639	2.899.564
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>		<i>2.093.642</i>	<i>1.236.226</i>
<i>Diğer borçlar</i>		<i>3.092.997</i>	<i>1.663.338</i>
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	5.213.422	4.841.044
Borç karşılıkları	16	2.084.241	2.516.075
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	3.583.328	1.464.839
Uzun vadeli yükümlülükler		5.997.811	6.391.196
Finansal kiralama borçları	7	270.170	1.444.261
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	18	5.727.641	4.946.935
ÖZKAYNAKLAR		431.146.841	443.456.552
Ödenmiş sermaye	20	148.867.243	148.867.243
Sermaye düzeltmesi farkları	20	16.377.423	16.377.423
Hisse senetleri ihraç primleri	20	132.368	132.368
İştiraklerden emisyon primleri	20	6.175.274	6.175.274
Değer artış fonları	20	18.804.659	19.749.007
Yasal yedekler	20	24.728.874	11.273.635
Geçmiş yıllar karları	20	128.370.711	139.985.891
Net dönem karı		87.690.289	100.895.711
TOPLAM KAYNAKLAR		477.643.844	484.103.555

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2012	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2012	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2011	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2011
	Dipnot Referansları				
Satış gelirleri	21	199.284.102	54.601.331	138.140.402	60.520.698
Satışların maliyeti (-) / Satılan hizmet maliyeti (-)	21	(95.927.254)	(24.995.521)	(56.182.544)	(28.601.379)
Brüt kar		103.356.848	29.605.810	81.957.858	31.919.319
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(9.689.055)	(3.241.849)	(6.404.496)	(2.117.922)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(11.772.337)	(3.962.155)	(11.684.286)	(4.354.476)
Diğer faaliyet gelirleri	24	10.693.269	244.476	15.706.474	10.375.189
Diğer faaliyet giderleri (-)	24	(2.921.015)	(422.888)	(2.311.163)	(773.475)
Faaliyet karı		89.667.710	22.223.394	77.264.387	35.048.635
Finansal gelirler	25	24.732.414	5.145.381	30.055.772	14.990.741
Finansal giderler (-)	26	(6.721.677)	(1.230.022)	(3.032.659)	192.059
Vergi öncesi kar		107.678.447	26.138.753	104.287.500	50.231.435
Vergi gideri		(19.988.158)	(5.107.965)	(20.590.027)	(9.957.635)
Dönem vergi gideri	27	(20.421.044)	(5.216.228)	(20.629.650)	(9.575.067)
Ertelenmiş vergi gelir / (gideri)	27	432.886	108.263	39.623	(382.568)
Dönem karı		87.690.289	21.030.788	83.697.473	40.273.800
Dönem karı	28	87.690.289	21.030.788	83.697.473	40.273.800
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		87.690.289	21.030.788	83.697.473	40.273.800
Hisse başına kazanç	28	0,00589	0,00141	0,00562	0,00271

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Özkaynak Değişim Tablosu

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

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Hisse Senetleri İhraç Primleri	İştiraklerden Emisyon Primleri	Değer Artış Fonları	Yasal Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2012 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	132.368	6.175.274	19.749.007	11.273.635	139.985.891	100.895.711	443.456.552
Ödenen temettüleri	20	-	-	-	-	-	-	(100.000.000)	-	(100.000.000)
Transferler	20	-	-	-	-	-	-	100.895.711	(100.895.711)	-
Değer artış fonu amortisman farkı	20	-	-	-	-	(944.348)	-	944.348	-	-
Yasal yedeklere transferler	20	-	-	-	-	-	13.455.239	(13.455.239)	-	-
Dönemin toplam kapsamlı geliri	28	-	-	-	-	-	-	-	87.690.289	87.690.289
30 Eylül 2012 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	132.368	6.175.274	18.804.659	24.728.874	128.370.711	87.690.289	431.146.841
1 Ocak 2011 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	132.368	6.175.274	21.877.363	9.321.591	102.641.202	37.168.377	342.560.841
Transferler	20	-	-	-	-	-	-	37.168.377	(37.168.377)	-
Değer artış fonu amortisman farkı	20	-	-	-	-	(1.597.257)	-	1.597.257	-	-
Yasal yedeklere transferler	20	-	-	-	-	-	1.952.044	(1.952.044)	-	-
Dönemin toplam kapsamlı geliri	28	-	-	-	-	-	-	-	83.697.473	83.697.473
30 Eylül 2011 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	132.368	6.175.274	20.280.106	11.273.635	139.454.792	83.697.473	426.258.314

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Nakit Akım Tablosu

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

NAKİT AKIM TABLOSU	Dipnot Referansları	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2012	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2011
Net dönem karı		87.690.289	83.697.473
- Duran varlıkların amortisman ve itfa payları	11 - 12 - 13	40.121.948	12.061.069
- Kıdem tazminatı karşılığı	18	1.084.887	576.936
- Kullanılmamış izin karşılığı	18	339.907	54.696
- Stok değer düşüklüğü iptali	10	(6.323)	-
- Konusu kalmayan karşılıklar	16	(345.273)	(182.600)
- Vergi gideri	27	19.988.158	20.590.027
- Faiz gelirleri, net	25 - 26	(17.533.612)	(17.823.465)
- Net kur farkı gideri / (geliri)	25 - 26	3.489.613	(9.348.712)
- Reeskont faiz gideri / (geliri)	25 - 26	1.151.880	(57.589)
- Maddi duran varlıkların satışlarından kaynaklanan (kazanç) / zarar		(2.500)	1.467
- Tahakkuk eden finansman giderleri		-	22.486
- Diğer karşılıklar	16	18.073	101.159
- Temettü gelirleri	25	(5.178.929)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akışı		130.818.118	89.692.947
Ticari alacaklardaki artış) / azalış	8	(4.163.749)	6.560.619
Stoklardaki artış)	10	(3.904.377)	(14.593.549)
Diğer alacaklardaki artış)	9	(79.253.588)	(35.533.113)
Ticari borçlardaki artış	8	2.413.313	10.891.525
Diğer dönen varlıklardaki azalış / (artış)	19	(6.692.766)	(1.329.355)
Karşılıklardaki artış / (azalış)	16	(104.634)	743.054
Diğer borçlar ve gider tahakkuklarındaki artış	9 - 29	2.287.121	150.381
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış / (azalış)	19	1.778.582	(2.682.417)
Ödenen gelir vergisi	27	(20.048.666)	(15.645.026)
Ödenen faizler	26	(583.900)	(479.912)
Ödenen kıdem tazminatları	18	(304.181)	(160.139)
Ödenen izin hakları	18	-	(62.492)
Faaliyetlerden elde edilen nakit		22.241.273	37.552.523
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları			
Duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	12 - 13	(42.399.146)	(26.316.435)
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımı amaçlıyla yapılan ödemeler	11	(526.442)	-
Duran varlık satışından elde edilen nakit	12 - 13	58.500	94.837
Alınan faizler		18.230.484	18.303.377
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(24.636.604)	(7.918.221)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları			
Finansal kiralama geri ödemeleri		(480.684)	(595.017)
Finansman faaliyetlerine ödenen faizler	25 - 26	(112.972)	-
Kur farklarının etkisi	25 - 26	(3.444.330)	9.303.498
Ödenen temettüler		(38.758.439)	-
Finansman faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit		(42.796.425)	8.708.481
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış / (azalış)		(45.191.756)	38.342.783
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	51.774.881	22.028.301
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	6.583.125	60.371.084

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 1994 yılında kurulmuş olup, Şirket'in faaliyet konusu her türlü maden, maden cevheri ve bunların türevlerini aramak ve çıkarmak, işlemek; gerek kendi ürettiği ve gerekse temin ettiği her türlü maden ve madenden üretilmiş maddeyi işlemek, saflaştırmak, arıtmak; elektrik, enerji ve buhar ihtiyacını karşılamak üzere kojenerasyon enerji santralleri kurmak bunları işletmek, enerji fazlasını satmak, cam maden ve maden türevlerinden her türlü elyaf üretimi ve bu elyaflardan her nevi ürünü üretmek, elektrik üretimi ve dağıtımı ile ilgili santraller kurmak, bunları işletmek, işletmek ya da satmak, elektrik enerjisi üretmek amacıyla her türlü tesisi kurmak, işlemeye almak, devralmak, kiralamak, kiraya vermek, üretilen elektrik enerjisini toptan satış lisansı sahibi tüzel kişilere, perakende satış lisansı sahibi tüzel kişilere ve serbest tüketicilere ikili anlaşmalar yoluyla satmaktır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: I, No: 31 sayılı "Birleşme İşlemlerine İlişkin Esaslar Tebliği" uyarınca Kurul'un 24 Mart 2009 tarih ve 6/141 sayılı Kararı ile uygun görüşü doğrultusunda 30 Nisan 2009 tarihli Genel Kurulu'nun onayı ve aynı gün tescili ile Türk Ticaret Kanunu'nun 451'inci, Kurumlar Vergisi'nin 18 - 20'inci Maddeleri çerçevesinde Ceytaş Madencilik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile devralmak suretiyle birleşmiştir.

Şirket'in kanuni merkezi Paşalimanı Caddesi No: 41 Üsküdar / İstanbul adresi olup, bir şubesi "Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. Madenköy Şubesi" ünvanı altında konsantre bakır üretmek üzere Madenköy - Şirvan / Siirt adresinde, diğer şubesi ise "Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. Silopi Şubesi" ünvanı altında asfaltit çıkarmak üzere Silopi / Şırnak adresinde kurulmuştur. Tekstil faaliyeti ile ilgili kurulmuş olan Edirne şubesinde ise tekstil faaliyetinin faaliyet konusundan çıkartılmasıyla Kapıkule yolu üzeri Edirne adresinde kurulu fabrika binası atıl durumda bulunmaktadır. Aynı şekilde birleşme sonucunda varlıklarına dahil olan Ceyhan / Adana adresinde kurulu iplik fabrikası da atıl durumda bulunmaktadır. 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in 627 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2011: 635 çalışan).

Şirket sermayesinin %31,99'unu temsil edilen payı halka arz edilmiş bulunmaktadır.

Şirket'in sermayesinin %10 ve daha üzerine sahip ortaklar;

- Park Holding A.Ş.'dir.

Şirket'in sermayesinde paya sahip ortaklar aşağıda listelenmiştir.

Ortaklar	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Park Holding A.Ş. (*)	61,25	91.168.622	39,65	59.020.050
Park Enerji Ekip. Mad. Elektrik Ür. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	21,60	32.148.572
Turgay Ciner	6,76	10.065.983	6,76	10.065.983
Diğer	31,99	47.632.638	31,99	47.632.638
Toplam	100,00	148.867.243	100,00	148.867.243

(*) Şirket'in ortaklarından Park Enerji Ekipmanları Madencilik Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş., TTK ve KVK gereğince tüm aktif ve pasifiyle yine ana ortak olan Park Holding A.Ş. ile ifisahsız olarak 29 Şubat 2012 tarihinde birleşmiştir. Bu birleşme sonucunda Park Holding A.Ş.'nin Şirket sermayesindeki payı %39,65'ten %61,25'e yükselmiştir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 2 Kasım 2012 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK"), Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliği") ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliği, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na ("UMS/UFRS") göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alınacaktır.

Rapor tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından henüz ilan edilmediğinden dolayı, ilişikteki finansal tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliği'ni çerçevesinde UMS/UFRS'ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyurular ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2 Kasım 2011 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 2499 sayılı Kanun'un Ek 1'inci Maddesi iptal edilmiş ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("Kurum") kurulmuştur. Bu Kanun Hükmünde Kararname'nin Geçici 1'inci Maddesi uyarınca, Kurum tarafından yayımlanacak standart ve düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar, bu hususlara ilişkin mevcut düzenlemelerin uygulanmasına devam edilecektir. Bu nedenle, söz konusu durum, raporlama tarihi itibarıyla, bu finansal tablo dipnotunda açıklanan Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri'nde herhangi bir değişikliğe yol açmamaktadır.

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Şirket'in faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel veya dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan Türk Lirası ("TL") ile sunulmuştur. Finansal tabloların sunumunda Şirket'in geçerli para birimi olan TL sunum para birimi olarak seçilmiş ve tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS/TMS 29") uygulanmamıştır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket'in 9.990.294 TL ile iştirak ettiği Park Termik Elektrik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin sermayesi 72.100.000 TL'dir. İştirak oranının düşük olması ve ayrıca doğrudan Şirket tarafından kontrol edilen işletme vasfına girmemesi ya da önemli derecede etkisinin olmaması dolayısıyla finansal tablolarda Park Termik Elektrik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne olan iştirak, gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değeri ile muhasebeleştirilmiştir (Not 6).

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

(a) 2012 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar cari yılda Şirket tarafından benimsenerek finansal tablolarında uygulanmıştır. Standartların cari ve önceki yıllar finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır, fakat gelecekte yapılacak işlemlerin muhasebeleştirilmesini etkileyebilecektir.

UMS 12 (Değişiklikler), Ertelenmiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı

UMS 12'ye yapılan değişiklikler, 1 Ocak 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemler için geçerlidir. UMS 12 uyarınca varlığın defter değerinin kullanımı ya da satışı sonucu geri kazanılıp, kazanılmamasına bağlı olarak varlıkla ilişkilendirilen ertelenmiş vergisini hesaplaması gerekmektedir. Varlığın UMS 40, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında belirtilen gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak kayıtlara alındığı durumlarda, defter değerinin geri kazanılması işlemi varlığın kullanımı ya da satışı ile olup olmadığının belirlenmesi zorlu ve subjektif bir karar olabilir. Standartta yapılan değişiklik, bu durumlarda varlığın geri kazanılmasının satış yoluyla olacağı tahmininin seçilmesini söyleyerek pratik bir çözüm getirmiştir. Şirket yatırım amaçlı gayrimenkulleri için tarihi maliyet ve kullanım yolu ile geri kazanım yöntemini uyguladığından standarttaki değişikliğin finansal tablolara etkisi olmamıştır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(a) 2012 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UFRS 7 (Değişiklikler), Finansal Araçlar: Sunum – Finansal varlıkların transferi

UFRS 7'de yapılan değişiklikler, finansal varlıkların transferine ilişkin dipnot açıklamalarını arttırmayı amaçlamıştır. UFRS 7'ye yapılan değişiklikler finansal varlıkların transferini içeren işlemlere ilişkin ek dipnot yükümlülükleri getirmektedir. Bu değişiklikler bir finansal varlık transfer edildiği halde transfer edenin hala o varlık üzerinde etkisini bir miktar sürdürdüğünde maruz kalınan riskleri daha şeffaf olarak ortaya koyabilmek adına düzenlenmiştir. Bu değişiklikler ayrıca finansal varlık transferlerinin döneme eşit olarak yayılmadığı durumlarda ek açıklamalar gerektirmektedir.

UFRS 7'ye yapılan bu değişiklikler Şirket'in dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Fakat gelecek dönemlerde Şirket diğer türlerde finansal varlık transferi işlemleri yaparsa, bu transferlere ilişkin verilecek dipnotlar etkilenebilecektir.

UMS 24 (2009), İlişkili Taraf Açıklamaları

Kasım 2009'da UMS 24, İlişkili Taraf Açıklamaları güncellenmiştir. Standarda yapılan güncelleme, devlet işletmelerine, yapılması gereken dipnot açıklamalarına ilişkin kısmi muafiyet sağlamaktadır. Bu güncellenen standardın, 1 Ocak 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemlerde uygulanması zorunludur.

UMS 32 (Değişiklikler), Finansal Araçlar: Sunum ve UMS 1, Finansal Tabloların Sunumu

UMS 32 ve UMS 1 standartlarındaki değişiklikler, 1 Şubat 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemler için geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo hazırlayan bir işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki bir para birimini kullanarak ihraç ettiği hakların (haklar, opsiyonlar ya da teminatlar) muhasebeleştirilme işlemleri ile ilgilidir. Önceki dönemlerde bu tür haklar, türev yükümlülükler olarak muhasebeleştirilmekteydi ancak bu değişiklikler, belirli şartların karşılanması doğrultusunda, bu tür ihraç edilen hakların opsiyon kullanım fiyatı için belirlenen para birimine bakılmaksızın, özkaynak olarak muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtmektedir.

UFRS 3 (Değişiklikler), İşletme Birleşmeleri

2010 yılında yayınlanan UFRS'lerde Yapılan İyileştirmeler'in bir kısmı olarak, UFRS 3, kontrol gücü olmayan paylara satın alma tarihinde uygulanacak değerlendirme yöntemi tercihinin sadece mevcut sahiplik payları bulunan kontrol gücü olmayan paylar ve tasfiye halinde sahiplerine net varlık toplamı ile orantılı pay veren kontrol gücü olmayan payların olması halinde mümkün olduğuna açıklık getirmektedir. Buna ek olarak, UFRS 3, şirketin çalışanlarının sahip olduğu hisse bazlı ödemeler konusunda yol göstermek amacıyla değiştirilmiştir. Değişiklikler, devir olan şirket çalışanlarının sahip olduğu ve yenisiyle değiştirilmemiş hisse bazlı ödemeler UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler'in öngördüğü şekilde satın alma tarihinde değerlendirilmelidir ("piyasa bazlı ölçüm").

UFRYK 14 (Değişiklikler), Asgari Fonlama Gerekliliğinin Peşin Ödenmesi

UFRYK 14 yorumunda yapılan değişiklikler 1 Ocak 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemler için geçerlidir. Tanımlanmış fayda emeklilik planına asgari fonlama katkısı yapması zorunlu olan ve bu katkıları peşin ödemeyi tercih eden işletmeler bu değişikliklerden etkilenecektir. Bu değişiklikler uyarınca, isteğe bağlı peşin ödemelerden kaynaklanan fazlalık tutarı varlık olarak muhasebeleştirilir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- (a) 2012 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UFRYK 19 (Değişiklikler), Finansal Borçların Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlarla Ödenmesi

Bu yorum bir finansal borcun ödenmesi amacıyla ihraç edilen özkaynağa dayalı finansal araçların nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini düzenlemektedir. UFRYK 19 gereği, bu koşullar altında çıkarılan özkaynağa dayalı finansal araçlar gerçeğe uygun değerleri ile ölçülür ve ödenen finansal borcun defter değeri ile ödenen tutar arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şirket'in bu nitelikte işlemleri olmadığı için UFRYK 19'un uygulanmasının Şirket'in cari ve önceki yıllar finansal tablolarına etkisi olmamıştır.

- (b) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

UFRS 7	<i>Finansal Araçlar: Sunum - Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>
UFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
UFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar</i>
UFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar</i>
UFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar</i>
UFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri</i>
UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Finansal Tabloların Sunuluşu - Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i>
UMS 19 (2011)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i>
UMS 27 (2011)	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
UMS 28 (2011)	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>
UFRYK 20	<i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri</i>
UMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Araçlar: Sunum - Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>
Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi	<i>UFRS 1, UMS 1, UMS 16, UMS 32 ve UMS 34'teki Değişiklikler</i>

UFRS 7'ye yapılan değişiklikler, işletmenin, netleştirmeye ilişkin haklar ve netleştirmeye ilişkin uygulanabilir ana sözleşme veya benzer düzenlemelere tabi olan finansal araçlarla ilgili dipnotlarda açıklama yapmasını gerektirir. Yeni dipnot açıklamaları, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan ara dönem veya finansal dönemlerden itibaren sunulmalıdır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(b) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Kasım 2009'da yayınlanan UFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010'da değişiklik yapılan UFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

UFRS 9'un getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- UFRS 9, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardı kapsamında kayıtlara alınan tüm varlıkların, ilk muhasebeleştirmeden sonra, itfa edilmiş maliyet veya gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesini gerektirir. Belirli bir biçimde, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulan ve belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açan borçlanma araçları yatırımları genellikle sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürler. Bunun dışındaki tüm borçlanma araçları ve özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlar, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.
- UFRS 9'un finansal borçların sınıflandırılması ve ölçümü üzerine olan en önemli etkisi, finansal borcun (gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak tanımlanmış borçlar) kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. UFRS 9 uyarınca, finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve söz konusu borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarı, tanımlanan borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin muhasebeleştirme yönteminin, kar veya zararda yanlış muhasebe eşleşmesi yaratmadıkça ya da artırmadıkça, diğer kapsamlı gelirden sunulur. Finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliklerin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen tutarı, sonradan kar veya zarara sınıflandırılmaz. Halbuki UMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan borçlara ilişkin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen tüm değişim tutarı kar veya zararda sunulmaktaydı.

UFRS 9'da yapılan değişiklik ile UFRS 9'un 2009 ve 2010 versiyonlarının uygulama tarihi 1 Ocak 2015 veya bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemler olarak ertelemiştir. Değişiklik öncesi, UFRS 9'un uygulama tarihi 1 Ocak 2013 veya sonrasında başlayan finansal dönemler olarak belirlenmişti. Değişiklik, erken uygulama seçeneğine izin vermeye devam etmektedir. Ayrıca değişiklik, UMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler, Hatalar ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Sunum'daki mevcut karşılaştırmalı geçiş dipnot sunumuna ilişkin hükümlerini güncellemiştir. Karşılaştırmalı olarak sunulan finansal tabloların yeniden düzenlenmesi yerine, işletmeler, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardından, UFRS 9'a geçişlerde güncelleştirilmiş dipnot sunum açıklamalarını, işletmenin UFRS 9'u uygulama tarihine ve önceki dönem finansal tablolarını yeniden düzenlemeyi seçmesine bağlı olarak, yapabilirler veya yapmaktan vazgeçebilirler.

Şirket Yönetimi UFRS 9'un, Şirket'in finansal tablolarında, 1 Ocak 2015 sonrasında başlayan finansal dönemlerde uygulanacağını tahmin etmekte ve UFRS 9 uygulamasının Şirket'in finansal varlık ve yükümlülükleri üzerinde etkisi olmasını beklemektedir. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanuncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün değildir.

Mayıs 2011'de konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili olarak UFRS 10, UFRS 11, UFRS 12, UMS 27 (2011) ve UMS 28 (2011) olmak üzere beş standart yayınlanmıştır.

Haziran 2012'de UMSK, Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Rehberi'ni (UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12'deki Değişiklikler) yayınlamıştır. Bu geçiş rehberi yeniden düzenlenmiş karşılaştırmalı bilgilerin sunumunda sadece bir önceki karşılaştırmalı dönemin verilmesini zorunlu tutarak UFRS 10, 11 ve 12'yi geçiş sürecini rahatlatarak şekilde değiştirmiştir. UFRS 11 ve UFRS 12 sunumuna ilişkin bir önceki dönemden daha önceki dönemler için karşılaştırmalı bilgi verme zorunluluğunu da ortadan kaldırmıştır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(b) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 10, UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar standardının konsolide finansal tablolar ile ilgili kısmının yerine getirilmiştir. UFRS 10'un yayımlanmasıyla UFRYK 12 Konsolidasyon – Özel Amaçlı İşletmeler yorumu da yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 10'a göre konsolidasyon için tek bir esas vardır, kontrol. Ayrıca UFRS 10, üç unsuru içerecek şekilde kontrolü yeniden tanımlamaktadır: (a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahip olması (b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kalması veya bu getirilerde hak sahibi olması (c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip olması. Farklı örnekleri içerek şekilde UFRS 10'nun ekinde uygulama rehberi de bulunmaktadır.

UFRS 11, UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar standardının yerine getirilmiştir. UFRS 11, iki veya daha fazla tarafın müşterek kontrolü olduğu müşterek anlaşmaların nasıl sınıflanması gerektiğini açıklamaktadır. UFRS 11'in yayımlanması ile UFRYK 13 Müstereken Kontrol Edilen İşletmeler - Ortak Girişimcilerin Parasal Olmayan Katılım Payları yorumu yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 11 kapsamında müşterek anlaşmalar, tarafların anlaşma üzerinde sahip oldukları hak ve yükümlülüklerine bağlı olarak müşterek faaliyet veya iş ortaklığı şeklinde sınıflandırılır. Buna karşın UMS 31 kapsamında üç çeşit müşterek anlaşma bulunmaktadır: müstereken kontrol edilen işletmeler, müstereken kontrol edilen varlıklar, müstereken kontrol edilen faaliyetler.

Buna ek olarak, UFRS 11 kapsamındaki iş ortaklıklarının özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerekirken, UMS 31 kapsamındaki birlikte kontrol edilen ortaklıklar ya özkaynak yöntemiyle ya da oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilebilmektedir.

UFRS 12 dipnot sunumuna ilişkin bir standart olup bağlı ortaklıkları, müşterek anlaşmaları, iştirakleri ve/veya edilmeyen yapısal şirketleri olan işletmeler için geçerlidir. UFRS 12'ye göre verilmesi gereken dipnot açıklamaları genel olarak yürürlükteki standartlara göre çok daha kapsamlıdır.

Bu beş standart 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemlerden itibaren geçerlidir. Erken uygulama opsiyonu ancak bu beş standardın aynı anda uygulanması şartıyla mümkündür.

Şirket Yönetimi, konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleşen bağlı veya müşterek yönetime tabi ortaklığı olmadığı için, yukarıda anlatılan beş standardın 1 Ocak 2013 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemlerine ait finansal tablolarında bir etkisi olmayacağını tahmin etmektedir.

UFRS 13, gerçeğe uygun değer ölçümü ve bununla ilgili verilmesi gereken notları içeren rehber niteliğinde tek bir kaynak olacaktır. Standart, gerçeğe uygun değer tanımını yapar, gerçeğe uygun değer ölçümüyle ilgili genel çerçeveyi çizer, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini belirtir. UFRS 13'ün kapsamı geniştir; finansal kalemler ve UFRS'de diğer standartların gerçeğe uygun değerinden ölçümüne izin verdiği veya gerektirdiği finansal olmayan kalemler için de geçerlidir. Genel olarak, UFRS 13'ün gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili açıklama gereklilikleri şu andaki mevcut standartlara göre daha kapsamlıdır. Örneğin, şu anda UFRS 7 Finansal Araçlar: Sunum standardının açıklama gerekliliği olan ve sadece finansal araçlar için istenen üç-seviye gerçeğe uygun değer hiyerarşisine dayanan niteliksel ve niceliksel açıklamalar, UFRS 13 kapsamındaki bütün varlıklar ve yükümlülükler için zorunlu hale gelecektir.

UFRS 13 erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemlerden itibaren geçerlidir. Şirket Yönetimi, UFRS 13'ün Şirket'in finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tabloları önemli derecede etkilemeyeceğini ve finansal tablolarda önemli bir değişikliğe neden olmayacağını tahmin etmektedir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(b) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UMS 1'e yapılan değişiklikler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirlerin ya tek bir tablo halinde ya da birbirini izleyen iki tablo halinde sunulması opsiyonunu devam ettirmektedir. Ancak, UMS 1'e yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir bölümünde ilave dipnotlar gerektirmektedir. Buna göre diğer kapsamlı gelir kalemleri iki gruba ayrılır: (a) sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak kalemler ve (b) bazı özel koşullar sağlandığında sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak kalemler. Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergiler de aynı şekilde dağıtılacaktır.

UMS 1'e yapılan değişiklikler 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemlerden itibaren geçerlidir. Buna göre, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu, değişiklikler gelecek muhasebe dönemlerinde uygulandığında değiştirilecektir.

UMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece UMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen "koridor yöntemi"ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

UMS 19'a yapılan değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemlerden itibaren geçerli olup bazı istisnalar dışında geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Yönetim, UMS 19'a yapılan değişikliklerin Şirket'in finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tablolarındaki tanımlanmış fayda planlarını etkileyebileceğini tahmin etmektedir. Ancak, Şirket Yönetimi bu değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

19 Ekim 2011 tarihinde UMSK yerüstü maden işletmelerinde üretim aşamasındaki hafriyat maliyetlerinin muhasebeleştirilmesine açıklık getiren UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri yorumunu yayınlamıştır. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Yorum 1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 32'ye yapılan değişiklikler ile netleştirme kuralları ile ilgili mevcut uygulama hususlarına açıklık getirmek ve mevcut uygulamalardaki farklılıkları azaltmak amaçlanmaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemlerden itibaren geçerlidir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- (b) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)**

Yıllık İyileştirmeler 2009 - 2011 Dönemi

Yukarıdaki değişiklikler ve yeniden düzenlenen standartlara ek olarak, UMSK aşağıda belirtilen 5 ana standardı / yorumu kapsayan Mayıs 2012'de UFRS'lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler'i yayınlamıştır:

- | | |
|--------|---|
| UFRS 1 | <i>Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması - UFRS 1'in tekrarlanan uygulamasına izin verilmesi, belirli özellikli varlıklara ilişkin borçlanma maliyetleri</i> |
| UMS 1 | <i>Finansal Tabloların Sunuluşu - Karşılaştırmalı bilgilere ilişkin zorunluluklara açıklık getirilmesi</i> |
| UMS 16 | <i>Maddi Duran Varlıklar - Bakım malzemelerinin sınıflandırılması</i> |
| UMS 32 | <i>Finansal Araçlar: Sunum - Özsermaye araçları sahiplerine yapılan dağıtımın vergi etkisinin UMS 12 Gelir Vergileri standardına göre muhasebeleştirilmesi zorunluluğuna açıklık getirilmesi</i> |
| UMS 34 | <i>Ara Dönem Finansal Raporlama - UFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardında yer alan gerekliliklerle tutarlı olacak şekilde, ara dönemlerde toplam varlıklar için yapılacak bölümlere göre raporlamaya açıklık getirilmesi</i> |

Tüm değişiklikler, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemlerden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket bu değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Gelirler, alınan veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve tahmini müşteri iadeleri, iskontolar ve benzer diğer karşılıklar kadar indirilir.

Malların Satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların Şirket'e akışının olası olması ve
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet Sunumu

Hizmet sunum sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Yapılan anlaşmadan elde edilecek gelirin güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda, gelir, katılan giderlerin geri kazanılabilecek tutarı kadar kabul edilir.

Temettü ve Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren efektif faiz oranına göre ilgili dönemde tahakkuk ettirilir (Not 25).

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Kira Geliri

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir (Not 24).

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre (safha maliyet sistemi) ve çoğunlukla aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Sabit ve değişken genel üretim giderleri borçlanma maliyetlerini içermemektedir. Girdi maliyetlerinin içerisinde finansman maliyeti bulunması durumunda, makul bedel gelecekte oluşacak ödemelerin, finansman maliyeti içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Kayıtlı değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark olan dönem içinde ve dönem sonunda oluşmuş 532.932 TL vade farkı, (31 Aralık 2011: 658.947 TL) faiz gideri olarak değerlendirilmiştir (Not 10, 26).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Arazi, binalar, makine ve cihazlar yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi, binalar, makine ve cihazların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden gelir tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde gelir tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi, binalar, makine ve cihazların yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda gelir tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen binalar, makine ve cihazların amortismanı gelir tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Gelir tablosunda yer alan amortisman giderinin yeniden değerlemeden kaynaklanan kısmı dağıtılmamış karlardan yeniden değerlendirme fonuna transfer edilir.

Arazi, binalar, makine ve cihazlar dışında 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmıştır. İzleyen dönemlerden itibaren alınan kalemler ise satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmıştır.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Şirket'in ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanı tabi tutulur.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman ve azalan bakiyeler yöntemleri kullanılarak amortismanı tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen ekonomik ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortismanı tabi tutulur.

Şirket'in Siirt'te bulunan gayrimenkulleri için 2010 yılı Aralık ayı içerisinde uzman bir değerlendirme kuruluşuna ekspertiz incelemesi yaptırılmış ve söz konusu aktifler gerçeğe uygun değerlerine getirilerek finansal tablolara yansıtılmıştır. Piyasa yaklaşım yöntemi ile bulunan arsa değeri (239.899 TL) ile maliyet yaklaşımı yöntemiyle bulunan yapı maliyet değerleri (6.620.268 TL) ve makine ve cihaz değerleri (16.952.100 TL) esas alınarak hesaplanan değerlendirme konusu taşınmazların defter değeri arasında oluşan vergi öncesi 4.178.875 TL değerlendirme farkı (vergi sonrası 3.602.091 TL) bilançoda özkaynak hesapları içerisinde yer alan "Değer Artış Fonları" hesabında gösterilmiştir.

Şirket'in Edirne'de bulunan gayrimenkulleri için 2008 yılı Aralık ayı içerisinde uzman bir değerlendirme kuruluşuna ekspertiz incelemesi yaptırılmış ve söz konusu aktifler gerçeğe uygun değerlerine getirilerek finansal tablolara yansıtılmıştır. Piyasa yaklaşım yöntemi ile bulunan arsa değeri (3.416.141 TL) ile maliyet yaklaşımı yöntemiyle bulunan yapı maliyet değerleri (10.190.401 TL) esas alınarak hesaplanan değerlendirme konusu taşınmazların defter değeri arasında oluşan net 5.646.593 TL değerlendirme farkı bilançoda özkaynak hesapları içerisinde yer alan "Değer Artış Fonları" hesabında gösterilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Şirket'in 30 Nisan 2009 tarihli bilanço değerleri üzerinden birleştiği Ceytaş Madencilik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Adana / Ceyhan'da bulunan arazi ve arsaları, makineleri ve demirbaşları 31 Aralık 2008 tarihindeki değerleri esas alınarak uzman bir değerlendirme kuruluşuna ekspertiz incelemesi yaptırılmıştır. Söz konusu aktifler gerçeğe uygun değerlerine getirilerek finansal tablolara yansıtılmıştır. Uzun kullanım ömürlü arazi ve arsaların 31 Aralık 2008 tarihli değerlemesi güvenilir ve gerçekçi değerlendirme yöntemi olan "Piyasa Değeri (Emsal Değer) Yaklaşımı" yöntemi, binaları "maliyet yaklaşımı yöntemiyle", makine ve demirbaşları ise "piyasa araştırması sonucu elde edilen veriler" dikkate alınarak yapılmıştır.

Değerleme sonucunda arazi ve arsaların değeri 6.727.000 TL, binaların 9.773.000 TL, makinelerin 3.433.110 TL ve demirbaşların da 66.890 TL olmak üzere toplam 20.000.000 TL olduğu tespit edilmiştir. Birleşilen işletmenin değerlendirme tutarları ile defter değeri arasında oluşan 14.563.489 TL değer artışı farkı bilançoda özkaynak hesapları içerisinde yer alan "Değer Artış Fonları" hesabında birleşme etkisi olarak gösterilmiştir (Not 20).

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömür</u>
Binalar	10 - 50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8 - 25 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	3 - 15 yıl
Taşıtlar	4 - 7 yıl
Demirbaşlar	4 - 16 yıl
Özel maliyetler (Siirt / Madenköy, Şırnak / Silopi)	3 - 25 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	4 yıl

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın net defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bilgisayar Yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre itfaya tabi tutulur.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden itfaya tabi tutulurlar. Bilgisayar yazılımlarının ekonomik ömrü 3 yıldır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar(devamı)

Ticari Markalar ve Lisanslar

Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir.

İşletme Birleşmesi Yoluyla Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlık tanımını karşılaması ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda şerefiye tutarından ayrı olarak tanımlanır ve muhasebeleştirilir. Bu tür maddi olmayan duran varlıkların maliyeti, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değeridir.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar ekonomik ömürleri dikkate alınarak aşağıdaki süreler dahilinde itfa edilmektedir.

	<u>Ekonomik ömür</u>
Haklar (Marka, lisans, telif hakkı, patent, bilgisayar yazılımı vs.)	2 - 10 yıl

Maden hazırlık giderleri

Maden sahaları hazırlığı ile ilgili harcamalar (jeofiziksel, topoğrafik, jeolojik ve benzer türdeki harcamalar dahil) gelecekte ekonomik olarak sürdürülebilir bir sermaye oluşumuna katkı sağlayacakları konusunda bir kanı oluşması durumu haricinde, oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir. Sözü edilen durumda, bir madenin ticari nitelikli üretim kapasitesine ulaşması ile birlikte söz konusu harcamalar aktifleştirilir ve madenin ekonomik ömrü süresince amortismanı tabi tutulur. Bir madenin geliştirme ve yapım aşaması öncesinde gider yazılan araştırma ve hazırlık harcamaları, bu aşamalar sonucunda ticari nitelik taşıyan bir maden rezervinin saptanması durumu da dahil olmak üzere, sonradan aktifleştirilmez.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. Amortismanı yada itfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlık ve borçlar, Şirket'in bu finansal araçlara hukuki olarak taraf olması durumunda Şirket'in bilançosunda yer alır.

Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlıkların niteliğine ve amacına bağlı olarak yapılır ve ilk muhasebeleştirme sırasında belirlenir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Şirket'in finansal varlığı elde etmesinin başlıca amacının yakın bir tarihte varlığı elden çıkarma olması, finansal varlığın Şirket'in hep birlikte yönettiği ve kısa vadede oluşan karların hemen realize edildiği tanımlanmış bir finansal araç portföyünün bir parçasını oluşturması ve finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmeyen tüm türev ürünlerinde söz konusu finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ya da kayıp, kar / zararda muhasebeleştirilir. Kar / zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal varlıktan elde edilen faiz ve / veya temettü tutarını da kapsar. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte tahsil edilecek tahmini nakdi, tam olarak ilgili finansal varlığın net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Şirket'in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosunda sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Şirket'in temettü alma hakkının olduğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yabancı para birimiyle ifade edilen satılmaya hazır parasal varlıkların gerçeğe uygun değeri ifade edildiği para birimi üzerinden belirlenmekte ve raporlama dönemi sonundaki geçerli kurdan çevrilmektedir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen kur farkı kazançları/zararları, parasal varlığın itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden belirlenmektedir. Diğer kur farkı kazançları ve zararları, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmektedir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Ticari alacaklar, kredi alacakları ve diğer alacaklar, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedirler. İlk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmişlerdir.

Geri satım sözleşmeleri

Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın etkin faiz yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıklar, her bilanço tarihinde bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden daha fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki tahmini nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda bu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler, kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde kar / zararda iptal edilir.

Değer düşüklüğü sonrası satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde sonradan meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

Finansal Yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özsermaye araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere ve finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler ya da diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, kar / zararda muhasebeleştirilir. Kar / zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Yükümlülükler (devamı)

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, banka borçları dahil olmak üzere, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

Bağlı ortaklıkların alımı, satın alım yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmesinin maliyeti, birleşme tarihinde verilen varlıkların, oluşan veya üstlenilen yükümlülüklerin ve bağlı ortaklığın kontrolünü elde etmek için çıkarılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin ve işletme birleşmesine doğrudan atfedilebilen diğer maliyetlerin toplamı olarak hesaplanır. UFRS 5 "Satılmak Üzere Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler"'e göre satılmak üzere elde tutulan ve gerçeğe uygun değerden satış masraflarının düşülmesiyle bulunan değer ile kayda alınan duran varlıklar (veya satılacak gruplar) hariç olmak üzere alınan işletmenin UFRS 3, İşletme Birleşmeleri'ne göre kayda alınma şartlarını karşılayan belirlenebilen varlıkları, yükümlülükleri ve şarta bağlı yükümlülükleri gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır.

Satın alım sırasında oluşan şerefiye, satın alımın maliyetinin, satın alınan işletmenin tanımlanabilen varlıkları, yükümlülükleri ve şarta bağlı yükümlülüklerindeki Şirket'in payını aşan kısmı olarak belirlenir ve ilk olarak maliyet değeri üzerinden kayıtlara alınır. Yeniden gözden geçirildikten sonra Şirket'in satın alınan işletmeye ilişkin tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerindeki payının, satın alım maliyetini aşması halinde aşan kısım derhal gelir olarak kaydedilir.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği finansal yılın başlangıcından itibaren konsolide edilir.

Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi ya da ortaklarla ortakların kendi iradeleri dahilinde yapılan işlemlerin etkisi" olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin veya birleşme maliyetinin sadece geçici olarak belirlenebilmesi nedeniyle birleşmenin gerçekleştiği dönemin sonunda birleşmenin ilk kez muhasebeleştirilmesi geçici olarak yapılmak durumundaysa, satın alan, söz konusu işletme birleşmesini geçici tutarlardan muhasebeleştirir. Geçici olarak belirlenmiş başlangıç muhasebesinin birleşme tarihini takip eden on iki ay içerisinde tamamlanarak ve düzeltme kayıtları birleşme tarihinden itibaren yapılmaktadır.

Satın alınan işletmedeki ana ortaklık dışı paylar, söz konusu işletmenin satın alınması sırasındaki belirlenebilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerindeki ana ortaklık dışı payların tutarı olarak kayda alınır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan Türk Lirası ("TL") ile sunulmuştur. Finansal tabloların sunumunda Şirket'in geçerli para birimi olan TL sunum para birimi olarak seçilmiş ve tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir.

Finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri ya da ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları.

Hisse Başına Kazanç

Cari döneme ait hisse başına kazanç hesaplaması, net dönem karından veya zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Dönem içinde ortakların elinde bulunan ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısı, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde ihraç edilen hisse senedi sayısının bir zaman ağırlıklı faktör ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket'in, Yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgilerin tamamı Türkiye'de bulunan ve bir işkolunda faaliyette bulunan bölüme aittir. Bu kapsamda Şirket'in risk ve fayda oranlarının özellikle ürettiği mal ve hizmetlerdeki farklılıklardan etkilenmesi sebebiyle, bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik olarak endüstriyel bölümler belirlenmiştir.

Şirket ağırlıklı olarak madencilik sektöründe, konsantre bakır ve asfaltit kömürü üretimi faaliyeti göstermektedir. Şirket Yönetimi, faaliyet sonuçlarını ve performansını UFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden değerlendirdiğinden dolayı bölümlere göre raporlama hazırlanırken UFRS finansal tablolar kullanılmaktadır. Şirket'in karar organlarınca yapılan iç raporlamaya göre "Asfaltit madeni" ve "Bakır madeni" endüstriyel bölümler olarak belirlenmiştir. Bu ayrımlar, Şirket'in bölümlere göre finansal raporlamasının da temelini oluşturur (Not 4).

Durdurulan Faaliyetler

Elden çıkarılacak faaliyetler, bir Şirket'in elden çıkardığı veya satılmaya hazır değer olarak sınıflandırdığı, faaliyetleri ile nakit akımları Şirket'in bütününden ayrı tutulabilir bir bölümdür. Elden çıkarılacak faaliyetler; ayrı bir faaliyet alanı veya coğrafi faaliyet bölgesini ifade eder, satış veya elden çıkarmaya yönelik ayrı bir planın parçasıdır veya satma amacıyla alınmış bir bağlı ortaklıktır. Şirket, elden çıkarılacak faaliyetleri, ilgili varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değerleri ile elden çıkarmak için katlanılacak maliyetler düşülmüş rayiç bedellerinin düşük olanı ile değerlemektedir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket'in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır.

Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin devlet bağışları, ertelenmiş devlet bağışları olarak cari olmayan borçlar altına sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak gelir tablosuna alacak kaydedilir (Not 15).

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortismanında doğrusal amortisman yöntemi kullanılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortisman süresi 50 yıldır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar / zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari Vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar / zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Doğrudan kapsamlı gelir tablosunda alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir (Not 27). İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("UMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bu kapsamda Şirket çalışanlarına ücrete ilave olarak ikramiye, yakacak, izin, bayram, eğitimi teşvik, yemek, evlenme, doğum ve ölüm yardımı gibi sosyal haklar sağlanmaktadır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır (Not 18).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit akım tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akım tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akımlar esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde raporlanmaktadır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Stok değer düşüklüğü

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir. Bu kapsamda kayıtlara alınan değer düşüklüğünün tutarı 17.249 TL'dir (31 Aralık 2011: 23.572 TL).

Ticari alacaklar değer düşüklüğü

Kredi ve alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farkı temsil etmektedir ve bilanço tarihi itibarıyla Şirket ticari alacakları için 1.625.689 TL (31 Aralık 2011: 1.696.389 TL) tutarında değer düşüklüğü hesaplanmıştır.

Maden hazırlık giderlerinin itfa edilmesi

Şirket'in aktifleştirdiği açık maden sahası hazırlık giderlerinin itfası için öngörülen metot, Şirket Yönetimi tarafından belirlenen ilgili maden sahasındaki toplam rezerv miktarı ve yıllık toplam üretim miktarı gibi tahminlere dayanmaktadır. Bu metodun kullanılması ile hazırlık gideri yapılan sahadaki tahmini bakır miktarı belirlenmekte ve belirlenen bu miktara göre itfa payı hesaplanmaktadır.

Çevresel yükümlülükler

Şirket, Türkiye'de kapsamlı çevresel kontrol ve düzenlemelere tabidir. Şirket'in faaliyetleri; çeşitli materyallerin ve çevreyi kirlletici özelliğe sahip maddelerin atık olarak çevreye verilmesi sonucu, arazi yapısının bozulması ve bu şekilde çevredeki bitki ve diğer canlı dokusu üzerinde muhtemel bir olumsuz etki yaratılmasına neden olabilmektedir.

Şirket Yönetimi, Türkiye'de halen geçerli olan çevre ile ilgili tüm yasa ve yönetmeliklere tam olarak uyduğu kanısındadır. Ancak, çevre ile ilgili yasa ve yönetmelikler, zaman içinde değişmekte ve sürekli bir gelişme kaydetmektedir. Şirket, bu bağlamda, çevre ile ilgili yasal çerçevede meydana gelebilecek değişikliklerin zamanını veya kapsamını önceden tahmin edememektedir. Bu tür değişiklikler, gerçekleşmeleri durumunda, Şirket'in, kullandığı teknolojiyi daha sıkı hale gelecek olan çevresel standartlara uymak için modernize etmesini gerektirebilir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Çevresel yükümlülükler (devamı)

Şirket; çeşitli yasa, madencilik lisansları ve 'mineral kullanım hakkı' sözleşmeleri kapsamında, madencilik faaliyetlerinin bitimini takiben, madencilikle ilgili yararlanmış olduğu tesis ve diğer varlıkları kullanım dışına çıkartarak, çevreyi eski konumuna getirmektedir. Şirket Yönetimi, çevresel yükümlülüklerinin başlıca aşağıdaki hususları içerdiği görüşündedir:

- arazi yapısının rehabilite edilmesi ve diğer sürekli rehabilitasyon çeşitleri ile,
- madencilik faaliyetleri sırasında kullanılan varlıkların, söz konusu faaliyetlerin bitiminde kullanım dışına çıkarılması ve maden sahalarının, çevredeki nüfusun güvenliği ile çevre, binalar ve diğer tesislerin korunmasını sağlayan bir hale getirilmesi.

Çevresel yükümlülüklerin kapsamı ile bunlarla ilgili olarak gelecekte katlanılması beklenen maliyetler, yapıları itibarıyla önceden tahmin edilmesi zor bir özellik göstermekte olup, bunlar, sürdürülen faaliyetlerin ölçeği ile yasal düzenlemelerin zamanlaması ve gelişimine bağlıdır. Şirket, rapor tarihi itibari ile önemli bir çevresel yükümlülükle karşılaşmamıştır.

İktisap edilen ruhsat bedellerinin itfası

Şirket iktisap ettiği maden sahalarının ruhsat bedellerine ilişkin faydalı ömürleri her raporlama dönemi sonunda inceler. Şirket, bu kapsamdaki maden sahalarına ilişkin faydalı ömürleri ruhsat süresi ya da ilgili maden sahasının toplam kullanılabilir rezerv miktarının yıllık tahmini üretim miktarına bölünmesi sonucu bulunan faydalı ömürün kısa olanı olarak dikkate almaktadır.

3. İşletme Birleşmeleri

Bulunmamaktadır.

4. Bölümlere Göre Raporlama

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket Yönetimi, faaliyet sonuçlarını ve performansını UFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden değerlendirdiğinden dolayı bölümlere göre raporlama hazırlanırken UFRS finansal tablolar kullanılmaktadır.

Şirket'in karar organlarınca yapılan 30 Nisan 2009 tarihinde gerçekleşen birleşme sonucu iç raporlamada "Asfaltit madeni" ve "Bakır madeni" bölümlere göre raporlamaya ilişkin endüstriyel bölümler olarak aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. Bölümlere Göre Raporlama (devamı)

a) 1 Ocak – 30 Eylül 2012 hesap dönemine ait gelir tablosu analizi

30 Eylül 2012	Sınıflandırmaya			Toplam
	Bakır Madeni	Asfaltit	Tabi Olmayan	
Satış gelirleri (net)	175.925.695	18.707.416	4.650.991	199.284.102
Satışların maliyeti	(75.401.531)	(16.125.044)	(4.400.679)	(95.927.254)
Brüt esas faaliyet karı	100.524.164	2.582.372	250.312	103.356.848
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)				(9.689.055)
Genel yönetim giderleri (-)				(11.772.337)
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar				10.693.269
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar (-)				(2.921.015)
Esas faaliyet dışı finansal gelirler				24.732.414
Esas faaliyet dışı finansal giderler (-)				(6.721.677)
Dönem vergi gideri				(19.988.158)
Net dönem karı				87.690.289

30 Eylül 2011	Sınıflandırmaya			Toplam
	Bakır Madeni	Asfaltit	Tabi Olmayan	
Satış gelirleri (net)	122.768.872	14.087.542	1.283.988	138.140.402
Satışların maliyeti	(44.234.493)	(11.286.473)	(661.578)	(56.182.544)
Brüt esas faaliyet karı	78.534.379	2.801.069	622.410	81.957.858
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)				(6.404.496)
Genel yönetim giderleri (-)				(11.684.286)
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar				15.706.474
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar (-)				(2.311.163)
Esas faaliyet dışı finansal gelirler				30.055.772
Esas faaliyet dışı finansal giderler (-)				(3.032.659)
Dönem vergi gideri				(20.590.027)
Net dönem karı				83.697.473

b) Bölüm varlıkları

30 Eylül 2012	Bakır Madeni		Sınıflandırmaya		Toplam
	Asfaltit	Tabi Olmayan	Asfaltit	Tabi Olmayan	
Yatırım amaçlı gayiminkuller net değerleri	-	-	52.149.164		52.149.164
Maddi duran varlıklar net defter değerleri	42.565.452	776.105	24.357.839		67.699.396
Maddi olmayan duran varlıklar net defter değerleri	17.596.011	36.456.829	752.097		54.804.937
Bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları	27.104.728	10.279.649	2.737.571		40.121.948
Bölüm varlıklarına ilişkin satın alınan duran varlıklar	26.588.717	15.617.445	719.426		42.925.588
Bölüm varlıklarına ilişkin yapılmakta olan yatırımlar	1.383.946	-	26.400		1.410.346
30 Eylül 2011					
Maddi duran varlıklar net defter değerleri	32.577.701	720.355	79.724.739		113.022.795
Maddi olmayan duran varlıklar net defter değerleri	14.038.053	27.401.178	555.310		41.994.541
Bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları	5.731.287	3.952.348	2.377.434		12.061.069
Bölüm varlıklarına ilişkin satın alınan duran varlıklar	18.241.265	11.560.649	53.948.270		83.750.184
Bölüm varlıklarına ilişkin yapılmakta olan yatırımlar	2.879.926	-	31.381		2.911.307

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kasa	2.434	1.353
Bankadaki nakit	6.580.691	51.773.528
<i>Vadesiz mevduat</i>	27.782	31.183.660
<i>Üç aydan kısa vadeli mevduat</i>	6.552.909	20.589.868
	6.583.125	51.774.881

Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 6.552.909 TL tutarında vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2011: 20.589.868 TL). Vadeli mevduatların vadesi 1 Ekim 2012 ve faiz oranı %0,3 ile %0,5 arasındadır. (31 Aralık 2011: Vadesi 2 Ocak 2012 ve faiz oranı %0,5'dir.).

Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla bloke nakit ve nakit benzeri kalemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

6. Finansal Yatırımlar

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Uzun vadeli finansal yatırımlar		
Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlenen finansal yatırımlar	9.990.294	9.990.294
	9.990.294	9.990.294

Aktif Bir Piyasası Olmadığı için Maliyetle Değerlenen Finansal Varlıklar

Yukarıda görülen 9.990.294 TL (31 Aralık 2011: 9.990.294 TL) tutarındaki kote edilmiş piyasa değeri olmayan ve tahmini değer aralıklarının büyük olması ve tahmini değerlere ilişkin olasılıkların güvenilir bir biçimde ölçülememesi nedeniyle gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde tahmin edilemeyen borsada işlem görmeyen hisse senedi yatırımları maliyet değerleri üzerinden, varsa, değer düşüklüğü karşılığı düşülerek gösterilmektedir.

	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	Ortaklık Payı	Tutar	Ortaklık Payı	Tutar
Park Termik Elektrik San.ve Tic. A.Ş.	%10	9.990.294	%10	9.990.294
		9.990.294		9.990.294

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7. Finansal Kiralama Borçları

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Finansal kiralama borçları		
Bir yıl içinde	545.994	1.197.366
İki ile beş yıl arasındakiler	274.602	1.500.105
	820.596	2.697.471
Geleceğe ait finansal giderler	(35.469)	(164.931)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	785.127	2.532.540
12 ay içerisinde ödenecek borçlar	514.957	1.088.279
12 aydan sonra ödenecek borçlar	270.170	1.444.261

Makina ve teçhizatlar ve yapılmakta olan yatırımlar içinde takip edilen ve finansal kiralama yoluyla elde edilen varlıkların net defter değeri 1.659.609 TL'dir. Finansal kiralama işlemlerine ait olan ortalama etkin faiz oranı %5,5 olup 2 yıllık kiralama dönemini içermektedir ve dönem sonunda mülkiyet hakkı Şirket'e geçmektedir. Şirket'in finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralayanın, kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır. Tüm kiralamalar sabit ödeme doğrultusunda olup, şarta bağlı kira ödemeleri ile ilgili bir düzenleme yapılmamıştır.

8. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	16.383.889	12.247.598
Şüpheli ticari alacaklar	(1.625.689)	(1.696.389)
Diğer ticari alacaklar	20.366	131
	14.778.566	10.551.340

Ticari alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraflardan alacak tutarı net 7.831.116 TL olup ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29'de verilmiştir (31 Aralık 2011: 5.632.065 TL).

Alacakların vade analizine Not 30'da yer verilmiştir.

Vadesi geçmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış alacakların analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
3 ila 12 ay arası	-	-
1 ila 5 yıl arası	329.928	402.170
5 yıl veya üzeri	1.295.761	1.294.219
	1.625.689	1.696.389

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

8. Ticari Alacak ve Borçlar (devamı)

Şirket tahsil imkanı kalmayan alacakları için karşılık ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şirket, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten bilanço tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Dolayısıyla, Şirket Yönetimi ekli finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek olmadığı inancındadır. Şüpheli alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(1.696.389)	(1.544.302)
Kur farkı	70.700	(203.077)
Kapamış bakiyesi	(1.625.689)	(1.747.379)

Vadesi geçmemiş alacaklara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

Ticari Borçlar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	23.908.000	21.437.401
Diğer ticari borçlar	8.605	8.605
	23.916.605	21.446.006

Ticari borçlar içerisinde yer alan ilişkili taraflara borç tutarı net 2.332.360 TL olup ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29'de verilmiştir (31 Aralık 2011: 4.207.594 TL).

9. Diğer Alacaklar ve Borçlar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Ortaklardan alacaklar	217.473.261	195.454.195
Diğer çeşitli alacaklar	59.361	81.930
Şüpheli diğer çeşitli alacaklar karşılığı	(29.041)	(29.041)
Verilen depozito ve teminatlar	2.061	2.061
	217.505.642	195.509.145

Kısa vadeli diğer alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraflardan alacak tutarı 217.473.261 TL olup (31 Aralık 2011: 195.454.195 TL), ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29'de verilmiştir.

Uzun vadeli diğer alacaklar içerisinde yer alan 154.115 TL (31 Aralık 2011: 117.773 TL) verilen depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

9. Diğer Alacaklar ve Borçlar (devamı)

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	440.587	388.877
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.462.054	1.124.627
Personele borçlar	1.853.300	1.235.889
Ortaklara temettü borcu	200.473	337
Grup içi şirketlere borçlar	39.869	-
Alınan depozito ve teminatlar	1.120.500	-
Diğer çeşitli borçlar	69.856	149.834
	5.186.639	2.899.564

Kısa vadeli diğer borçlar içerisinde yer alan ilişkili taraflara borç tutarı net 2.093.642 TL olup (31 Aralık 2011: 1.236.226 TL), ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29'de verilmiştir.

10. Stoklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İlk madde ve malzemeler	13.542.895	12.838.897
Mamüller	22.665.670	24.590.178
Diğer stoklar (*)	5.204.318	79.431
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(17.249)	(23.572)
	41.395.634	37.484.934

(*) Diğer stokların 5.133.210 TL tutarındaki kısmı Şirket'in konsinye satış işlemleri kapsamında sevk edilen konsantre bakır stoklarından oluşmaktadır.

Kayıtlı değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark olan dönem içinde ve dönem sonunda oluşmuş 532.932 TL (31 Aralık 2011: 658.947 TL) vade farkı faiz gideri olarak değerlendirilmiştir (Not 26).

İlk madde ve malzemeler içindeki 13.519.659 TL (31 Aralık 2011: 12.786.846 TL) kısım Şirket'in olağan üretim faaliyetleri içerisinde kullanılan yedek parça ve işletme malzemesinden oluşmaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(23.572)	(23.509)
İptal edilen karşılık	6.323	-
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	(17.249)	(23.509)

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

11. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Maliyet Değeri	Binalar
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	54.111.650
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	526.442
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	54.638.092
Birikmiş Amortismanlar	
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	898.530
Dönem gideri	1.590.398
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.488.928
1 Ocak 2012 itibarıyla net defter değeri	53.213.120
30 Eylül 2012 itibarıyla net defter değeri	52.149.164

Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: 66.111.500 TL tutarında ipotek).

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinden ayrılan 1.590.398 TL amortisman giderinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul bulunmamaktadır.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri 33.600.000 ABD Doları'dır (31 Aralık 2011: 33.600.000 ABD Doları). Gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri, Şirket ile ilişkisi olmayan bağımsız bir ekspertiz şirketi tarafından 18 Ağustos 2011 tarihinde gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. SPK tarafından yetkilendirilmiş bağımsız ekspertiz söz konusu taşınmazın değerlemesi konusunda uygun nitelik ve deneyime sahiptir. Uluslararası Değerleme Standartları'na uygun olan değerlendirme, benzer gayrimenkuller ile ilgili piyasa işlem fiyatlarının referans alınmasıyla tespit edilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

12. Maddi Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	10.979.977	3.674.976	45.930.029	96.915.337	619.501	6.574.688	49.863	2.951.703	1.623.103	169.319.177
Alımlar	10.577.520	49.085	-	1.974.196	425.275	371.359	6.470	8.750	2.221.158	15.633.813
Çıkışlar	-	-	-	(153.000)	(50.199)	(1.013.432)	-	-	(1.312.012)	(2.528.643)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	240.677	-	-	-	354.784	(1.121.903)	(526.442)
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	21.557.497	3.724.061	45.930.029	98.977.210	994.577	5.932.615	56.333	3.315.237	1.410.346	181.897.905
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	-	2.485.069	22.955.538	77.066.444	447.131	4.309.166	29.088	884.056	-	108.176.492
Dönem gideri	-	214.121	1.491.837	3.156.280	142.712	424.317	8.693	334.342	-	5.772.302
Çıkışlar	-	-	-	(97.000)	(50.199)	(1.013.432)	-	-	-	(1.160.631)
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	2.699.190	24.447.375	80.125.724	539.644	3.720.051	37.781	1.218.398	-	112.788.163
1 Ocak 2012 itibarıyla net defter değeri	10.979.977	1.189.907	22.974.491	19.848.893	172.370	2.265.522	20.775	2.067.647	1.623.103	61.142.685
30 Eylül 2012 itibarıyla net defter değeri	21.557.497	1.024.871	21.482.654	18.851.486	454.933	2.212.564	18.552	2.096.839	1.410.346	69.109.742

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan ayrılan 5.772.302 TL amortisman giderinin, 4.586.817 TL'si üretim maliyetine, 1.184.560 TL'si çalışmayan kısım giderlerine, 925 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Şirket'in açık saha maden operasyonları kapsamında istimlak edilen 11.139.473 TL tutarındaki araziler ve bunlara ait masraflar, ilgili arazilere ilişkin maden hazırlık işlemlerinin başlamasına kadar araziler içinde gösterilmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

12. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi	10.375.641	3.580.672	44.705.910	90.564.610	478.676	5.395.863	25.783	1.924.636	26.400	157.078.191
Alımlar	-	81.984	53.915.800	1.028.411	108.052	1.028.986	24.080	322.457	9.412.897	65.922.667
Çıkışlar	-	-	-	(335.031)	-	(139.589)	-	-	-	(474.620)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	1.171.247	4.335.360	-	11.484	-	1.009.899	(6.527.990)	-
30 Eylül 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.375.641	3.662.656	99.792.957	95.593.350	586.728	6.296.744	49.863	3.256.992	2.911.307	222.526.238
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi	-	2.150.165	20.978.581	72.164.658	405.252	3.889.489	16.905	935.423	-	100.540.473
Dönem gideri	-	249.276	1.829.223	3.709.116	57.129	394.743	8.581	181.911	-	6.429.979
Çıkışlar	-	-	-	(238.731)	-	(139.585)	-	-	-	(378.316)
30 Eylül 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	2.399.441	22.807.804	75.635.043	462.381	4.144.647	25.486	1.117.334	-	106.592.136
1 Ocak 2011 itibarıyla net defter değeri	10.375.641	1.430.507	23.727.329	18.399.952	73.424	1.506.374	8.878	989.213	26.400	56.537.718
30 Eylül 2011 itibarıyla net defter değeri	10.375.641	1.263.215	76.985.153	19.958.307	124.347	2.152.097	24.377	2.139.658	2.911.307	115.934.102

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan ayrılan 6.429.979 TL amortisman giderinin, 4.052.544 TL'si üretim maliyetine, 2.017.030 TL'si çalışmayan kısım giderlerine, 360.405 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

12. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Şirket'in sahip olduğu yeniden değerlendirilmiş arazi, bina, tesis ve makine ve cihazların tarihi maliyet esasına göre belirlenen net defter değerlerine aşağıda yer verilmiştir.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Arazi ve arsalar	526.359	526.359
Binalar	11.306.567	12.045.882
Tesis, makine ve cihazlar	10.279.348	12.202.403
Toplam	22.112.274	24.774.644

13. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Hazırlık geliştirme giderleri	Arama giderleri	Araştırma geliştirme giderleri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	84.533.473	558.912	33.600	10.366.221	95.492.206
Alımlar	25.867.452	191.134	-	1.233.189	27.291.775
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	110.400.925	750.046	33.600	11.599.410	122.783.981
Birikmiş itfa payları					
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	26.636.193	-	3.447	8.580.156	35.219.796
Dönem gideri	32.008.263	-	5.040	745.945	32.759.248
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	58.644.456	-	8.487	9.326.101	67.979.044
1 Ocak 2012 itibarıyla net defter değeri	57.897.280	558.912	30.153	1.786.065	60.272.410
30 Eylül 2012 itibarıyla net defter değeri	51.756.469	750.046	25.113	2.273.309	54.804.937

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklardan ayrılan 32.759.248 TL amortisman giderinin tamamı üretim maliyetine dahil edilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

13. Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Maliyet değeri	Hazırlık geliştirme giderleri	Arama giderleri	Araştırma geliştirme giderleri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi	43.557.076	523.420	6.600	10.343.977	54.431.073
Alımlar	17.764.684	27.839	13.000	21.994	17.827.517
Çıkışlar	-	-	-	-	-
30 Eylül 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	61.321.760	551.259	19.600	10.365.971	72.258.590
Birikmiş itfa payları					
1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi	16.947.187	-	110	7.685.662	24.632.959
Dönem gideri	4.957.899	-	2.123	671.068	5.631.090
Çıkışlar	-	-	-	-	-
30 Eylül 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	21.905.086	-	2.233	8.356.730	30.264.049
1 Ocak 2011 itibarıyla net defter değeri	26.609.889	523.420	6.490	2.658.315	29.798.114
30 Eylül 2011 itibarıyla net defter değeri	39.416.674	551.259	17.367	2.009.241	41.994.541

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklardan ayrılan 5.631.090 TL amortisman giderinin tamamı üretim maliyetine dahil edilmiştir.

14. Şerefiye

Bulunmamaktadır.

15. Devlet Teşvik ve Yardımları

Şirket, 29 Ocak 2004 tarihli ve 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Kanunu kapsamında Siirt / Madenköy bakır işletmesinde; çalışan personel için sigorta primi teşviklerinden yararlanmaktadır. Diğer işyerlerinde 5510 sayılı Kanun gereği sigorta prim teşvikinden yararlanmaktadır. Enerji desteği teşviki 2011 yılında sona ermiştir. Ocak - Eylül 2012 döneminde 914.250 TL sigorta primi teşvikinin 857.845 TL'si genel üretim giderleri hesabından, 56.405 TL'si genel yönetim giderleri hesabından mahsup edilmiştir (30 Eylül 2011: Vergi ve sigorta primi teşvikleri 693.434 TL ile enerji desteği 744.084 TL olup genel üretim giderlerinden 1.389.321 ve genel yönetim giderlerinden 48.197 TL mahsup edilmiştir).

Şirket'in Siirt Madenköy İşletmesi'ne ait tevsî yatırımı için T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nce düzenlenen 17 Eylül 2012 tarih 106816 No'lu Yatırım Teşvik Belgesi bulunmaktadır. Şirket bu Yatırım Teşvik Belgesi'ne ilişkin faydalardan ilgili yatırımların yapılmasını takiben istifade edecektir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Borç Karşılıkları

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılığı	449.961	777.161
Maden Devlet Hakkı	1.174.028	1.528.834
Diğer borç ve gider karşılıkları	460.252	210.080
	2.084.241	2.516.075

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam tutarı yaklaşık 449.961 TL'dir (31 Aralık 2011: 777.161 TL). Bu davaların 244.469 TL'si personel davalarına ilişkindir (31 Aralık 2011: 571.670 TL).

Yukarıda belirtildiği üzere Şirket, dönem içerisinde olağan faaliyetleri dahilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Bu kapsamda Şirket Yönetimi, finansal tablo dipnotlarında açıklanmamış ya da gerekli karşılıkların ayrılmadığı ve Şirket'in finansal durumu ya da faaliyet sonuçları üzerinde olumsuz etkisi olabilecek devam eden dava ya da yasal takip olmadığı görüşündedir.

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıda verilmiştir.

	2012	2011
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	777.161	609.716
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	18.073	101.159
Yıl içinde konusu kalmayan karşılık tutarı	(345.273)	(182.600)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	449.961	528.275

Alınan ve Verilen Teminatlar

	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
Alınan teminatlar	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Teminat mektupları (TL)	-	4.005.915	-	147.750
Teminat mektupları (Avro)	330.693	763.405	329.000	804.010
Teminat mektupları (ABD Doları)	151.585	270.534	144.000	272.002
Teminat senetleri (TL) (*)	-	201.935.468	-	1.708.968
Teminat senetleri (Avro)	225.200	519.874	225.200	550.344
Toplam		207.495.196		3.483.074

(*) Teminat senetlerinin 200.000.000 TL tutarındaki kısmı Şirket'in ana ortaklığı Park Holding'den olan finansal alacaklarına karşılık alınan teminat senedinden oluşmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

Alınan ve Verilen Teminatlar (devamı)

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler		
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	8.716.885	6.289.137
<i>Teminat Mektupları</i>	8.574.517	6.183.110
<i>Nakdi Teminatlar</i>	142.368	106.027
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3'üncü Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilen	1.000.000	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.418.000	68.529.500
i. <i>Ana Ortak Lehine Verilen</i>	-	66.111.500
ii. <i>B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilen</i>	2.418.000	2.418.000
iii. <i>C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3'üncü kişiler Lehine Verilen</i>	-	-
Toplam (*)	12.134.885	74.818.637

(*) Şirket'in TRİ pozisyonuna konu olan tüm teminat mektupları, nakdi teminatlar ve kefaletler Türk Lirası olduğundan orijinal para birimleri verilmemiştir.

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in öz kaynaklarına oranı 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla %0,56'dır (31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla %15,45).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

Ahnan ve Verilen Teminatlar (devamı)

Şirket kullandığı kredilere karşılık grup şirketlerinden kefalet almakta aynı şekilde bu şirketler lehine kefalet vermektedir. Kullanılan kredilerin vadesi gelmemiş anapara bakiyeleri aşağıdaki tablolarda risk tutarı başlığı altında gösterilmektedir. Tabloda görülen risk tutarı gayri nakdi kredilere aittir. Riski bulunmayan kefalet tutarları grup şirketleri tarafından kullanılarak kapatılan ve kullanılmayacak kredilere ait genel sözleşmelere ait olup banka mutabakatlarında yer alması nedeniyle aşağıdaki tablolarda gösterilmeye devam edilmektedir.

30 Eylül 2012

İlişkili Taraf	İlişkinin Niteliği	Verilen	Garanti / Kefalet Taahhüt	Tutar	Risk Tutarı
Park Holding	Ortak				
		Verilen	Kefalet - USD	24.918.252	-
		Verilen	Kefalet - Avro	16.310.211	-
		Verilen	Kefalet - TL	1.700.000	-
Turgay Ciner	Ortak				
		Verilen	Kefalet - USD	16.684.889	-
Park Teknik	Grup İçi Şirket				
		Verilen	Kefalet - USD	15.175.000	-
		Verilen	Kefalet - Avro	8.623.971	-
		Verilen	Kefalet - TL	4.800.730	2.400.000
Ciner Görsel Yayınlar	Grup İçi Şirket				
		Verilen	Kefalet - Avro	2.830.000	-
Park Denizcilik Hopa Liman	Grup İçi Şirket				
		Verilen	Kefalet - TL	18.000	18.000
Park Termik	İştirak				
		Verilen	Kefalet - USD	140.375.000	-
Eti Soda Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket				
		Verilen	Kefalet - USD	6.240.000	-
Toplam		Verilen	Kefalet - USD	203.393.141	-
		Verilen	Kefalet - Avro	27.764.182	-
		Verilen	Kefalet - TL	6.518.730	2.418.000

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

Alınan ve Verilen Teminatlar (devamı)

31 Aralık 2011

İlişkili Taraf	İlişkinin Niteliği	Verilen	Garanti / Kefalet Taahhüt	Tutar	Risk Tutarı
Park Holding	Ortak				
		Verilen	Kefalet - USD	24.918.252	-
		Verilen	Kefalet - Avro	16.310.211	-
		Verilen	Kefalet - TL	1.700.000	-
		Verilen	İpotek - USD	35.000.000	23.142.319
Park Enerji Ekipmanları	Ortak				
		Verilen	Kefalet - TL	250.000	-
Turgay Ciner	Ortak				
		Verilen	Kefalet - USD	16.684.889	-
Park Teknik	Grup İçi Şirket				
		Verilen	Kefalet - USD	15.175.000	-
		Verilen	Kefalet - Avro	8.623.971	-
		Verilen	Kefalet - TL	4.800.730	2.400.000
Ciner Görsel Yayınlar	Grup İçi Şirket				
		Verilen	Kefalet - Avro	2.830.000	-
Park Denizcilik Hopa Liman	Grup İçi Şirket				
		Verilen	Kefalet - TL	18.000	18.000
Park Termik Elektrik	İştirak				
		Verilen	Kefalet - USD	140.375.000	-
Eti Soda	Grup İçi Şirket				
		Verilen	Kefalet - USD	6.240.000	-
Toplam					
		Verilen	Kefalet - USD	203.393.141	-
		Verilen	İpotek - USD	35.000.000	23.142.319
		Verilen	Kefalet - Avro	27.764.182	-
		Verilen	Kefalet - TL	6.768.730	2.418.000

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

16. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)**Alınan ve Verilen Teminatlar (devamı)****30 Eylül 2012**

İlişkili Taraf	İlişkinin Niteliği	Alınan	Garanti / Kefalet Taahhüt	Tutar	Risk Tutarı
Park Holding	Ortak				
		Alınan	Kefalet - USD	2.000.000	22.396
		Alınan	Kefalet - Avro	1.760.050	414.596
		Alınan	Kefalet - TL	1.100.000	-
		Alınan	Senet - TL	200.000.000	217.473.261
Turgay Ciner	Ortak				
		Alınan	Kefalet - TL	7.150.000	5.000
Park Holding, Turgay Ciner	Ortak				
		Alınan	Kefalet - TL	300.000	93.110
		Alınan	Kefalet - TL	1.756.800	1.756.800
Park Holding, Park Termik ve Turgay Ciner	Ortak / İştirak				
		Alınan	Kefalet - USD	23.000.000	-
Park Holding, Park Teknik ve Turgay Ciner	Ortak / Grup İçi Şirket				
		Alınan	Kefalet - USD	10.447.500	-
		Alınan	Kefalet - TL	1.230.501	-
Park Holding, Park Termik, Park Teknik, Turgay Ciner	Ortak / İştirak Grup İçi Şirket				
		Alınan	Kefalet - USD	7.280.000	-
		Alınan	Kefalet - Avro	8.917.876	-
		Alınan	Kefalet - CHF	1.623.000	-
		Alınan	Kefalet - TL	1.522.000	8.800
Park Termik, Park Teknik ve Turgay Ciner	Ortak / İştirak Grup İçi Şirket				
		Alınan	Kefalet - USD	56.191.770	820.098
		Alınan	Kefalet - TL	50.000	50.000
Park Holding, Park Teknik	Ortak / Grup İçi Şirket				
		Alınan	Kefalet - TL	5.720.000	2.860.000
Toplam		Alınan	Kefalet - USD	98.919.270	842.494
		Alınan	Kefalet - Avro	10.677.926	414.596
		Alınan	Kefalet - CHF	1.623.000	-
		Alınan	Kefalet - TL	18.829.301	4.773.710
		Alınan	Senet - TL	200.000.000	217.473.261

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

16. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)**Alınan ve Verilen Teminatlar (devamı)****31 Aralık 2011**

İlişkili Taraf	İlişkinin Niteliği	Alınan	Garanti / Kefalet Taahhüt	Tutar	Risk Tutarı
Park Holding, Park Enerji Ekipmanları ve Turgay Ciner	Ortak				
		Alınan	Kefalet - TL	300.000	93.110
		Alınan	Kefalet - TL	1.756.800	1.756.800
Park Holding, Park Termik ve Turgay Ciner	Ortak / İştirak				
		Alınan	Kefalet - USD	23.000.000	-
Park Holding, Park Teknik ve Turgay Ciner	Ortak / Grup İçi Şirket				
		Alınan	Kefalet - USD	10.447.500	-
		Alınan	Kefalet - TL	1.230.501	-
Park Holding, Park Termik, Park Teknik, Turgay Ciner	Ortak / İştirak Grup İçi Şirket				
		Alınan	Kefalet - TL	600.000	-
Park Holding, Park Termik, Park Teknik, Turgay Ciner ve Park Enerji Ekipmanları	Ortak / İştirak Grup İçi Şirket				
		Alınan	Kefalet - USD	7.280.000	-
		Alınan	Kefalet - Avro	8.917.876	-
		Alınan	Kefalet - CHF	1.623.000	-
		Alınan	Kefalet - TL	922.000	8.800
Park Holding, Park Termik, Park Teknik ve Turgay Ciner	Ortak / İştirak Grup İçi Şirket				
		Alınan	Kefalet - USD	56.191.770	54.000
		Alınan	Kefalet - Avro	50.000	50.000
Park Holding	Ortak				
		Alınan	Kefalet - USD	2.000.000	21.419
		Alınan	Kefalet - Avro	1.760.050	1.103.802
		Alınan	Kefalet - TL	1.100.000	-
Turgay Ciner	Ortak				
		Alınan	Kefalet - TL	7.150.000	5.000
Park Holding, Park Teknik ve Park Enerji Ekipmanları	Ortak / Grup İçi Şirket				
		Alınan	Kefalet - TL	5.720.000	2.860.000
Toplam		Alınan	Kefalet - USD	98.919.270	75.419
		Alınan	Kefalet - Avro	10.677.926	1.103.802
		Alınan	Kefalet - CHF	1.623.000	-
		Alınan	Kefalet - TL	18.829.301	4.773.710

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17. Taahhütler

Operasyonel Kiralama

Şirket'in 2012 senesi içerisinde finansal kiralama kapsamında yaptığı işlemlerin detayı Not 7'de verilmiştir. Buna ek olarak faaliyet döneminde şirket içi ve şirket dışı firmalardan faaliyet kiralalamaları mevcut olup detayı aşağıdaki tabloda verilmiştir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011
Arsa ve arazi kira gideri	43.297	39.552
Bina kira gideri	305.482	278.169
Taşıt kira gideri	1.444.543	1.351.716
Makine kira gideri	3.188.879	3.364.029
Maden kira gideri (rödovans)	2.349.600	1.998.150
	7.331.801	7.031.616

İhracat Taahhütleri

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ihracat taahhüdü bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

18. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kısa vadeli

Kullanılmayan izin karşılıkları, Şirket personelinin önceki dönemlerde kullanmadığı izinler neticesinde oluşan izin ücretleri için ayrılan karşılıkları ifade etmektedir (Not 19).

	2012	2011
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	1.187.274	1.168.334
Yıl içinde ödenen (-)	-	(62.492)
Yıl içindeki artış	339.907	54.696
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	1.527.181	1.160.538

Uzun vadeli

Kıdem tazminatı karşılıkları

Yürürlükteki İş Yasası hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı Yasalar ile Değişik 60'ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2012 tarihinden itibaren geçerli olan tavan tutarı 3.033,98 TL dikkate alınmıştır (31 Aralık 2011: 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan tavan tutarı 2.917,27 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

18. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılıkları (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş UMS 19, Çalışanlara Sağlanan Faydalar, işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık %5,10 enflasyon (31 Aralık 2011: %5,10) ve %10,00 iskonto oranı (31 Aralık 2011: %10,00) varsayımlarına göre yaklaşık %4,66 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2011: %4,66) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	4.946.935	4.255.816
Yıl içinde ödenen (-)	(304.181)	(160.139)
Faiz maliyeti	172.422	148.333
Hizmet maliyeti	912.465	428.603
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	5.727.641	4.672.613

19. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Diğer dönen varlıklar		
Gelecek aylara ait giderler	682.470	487.684
Gelir tahakkukları	1	6.238
Peşin ödenen vergi ve kesintiler	-	4.332
İş avansları	5.527	3.314
Personel avansları	12.621	20.031
Diğer KDV	1.819.072	1.179.283
Devreden KDV	4.746.703	369.904
Verilen sipariş avansları	1.128.143	287.838
	8.394.537	2.358.624

Diğer dönen varlıklar içerisinde yer alan ilişkili taraflardan alacaklar tutarı net 18.148 TL olup ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29'de verilmiştir (31 Aralık 2011: 23.345 TL).

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Diğer duran varlıklar		
Verilen sipariş avanslar	1.467.069	1.011.577
Gelecek yıllara ait giderler	594.410	393.049
	2.061.479	1.404.626

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

19. Diğer Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Gümkart borçları	122.550	-
Gelecek aylara ait gelirler	20.459	65.608
Gider tahakkukları	94.066	211.957
Diğer KDV	1.819.072	-
Kullanılmayan izin alacakları karşılığı (Not 18)	1.527.181	1.187.274
	3.583.328	1.464.839

20. Özkaynaklar

a) Sermaye

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Park Holding A.Ş.	%61,25	91.168.622	% 39,65	59.020.050
Park Enerji Ekip.Mad. Elektrik Ür. San.ve Tic. A.Ş.	-	-	% 21,60	32.148.572
Turgay Ciner	%6,76	10.065.983	% 6,76	10.065.983
Diğer	%31,99	47.632.638	% 31,99	47.632.638
Toplam	% 100,00	148.867.243	% 100,00	148.867.243

Şirket'in ortaklarından Park Enerji Ekipmanları Madencilik Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş., TTK ve KVK gereğince tüm aktif ve pasifiyle yine ana ortak olan Park Holding A.Ş. ile ifisatsız olarak 29 Şubat 2012 tarihinde birleşmiştir. Bu birleşme sonucunda Park Holding A.Ş.'nin Şirket sermayesindeki payı %39,65'ten %61,25'e yükselmiştir.

Sermayeyi Temsil Eden Paylara İlişkin Bilgi

Grubu	Nama / Hamiline	Nominal Değer (TL)	Sermayeye Oranı	İmtiyaz Türü
A	Nama	18.290.866	%12,29	6 Yönetim Kurulu Üyesi ile Denetim Kurulu Üyesi seçme hakkı
B	Nama	77.533.849	%52,08	3 Yönetim Kurulu Üyesi seçme hakkı
B	Hamiline	53.042.528	%35,63	
		148.867.243	%100,00	

Şirket'in 13 Mart 2009 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurulu toplantısında esas sözleşmenin "Sermaye" başlıklı 6'ncı maddesi değişikliği onaylanarak sermayeyi temsil eden paylardan B grubu payların 6.310.000.000 adetlik kısmı nama yazılı hale gelmiş ve kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL'ye yükseltilmiştir. Esas sözleşme değişikliği 13 Mart 2009 tarihinde tescil ve 18 Mart 2009 tarihinde Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Özkaynaklar (devamı)

Şirket'in 30 Nisan 2009 tarihli 2008 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında onaylanan ve aynı gün tescil edilen Ceytaş Madencilik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin devralınmasına ilişkin "Birleşme Sözleşmesi" gereğince 1,15654 olarak belirlenen birleşme oranı çerçevesinde çıkarılmış sermayesi 120.000.000 TL'den 28.867.243 TL artırılarak 148.867.243 TL'ye çıkartılmıştır.

b) Sermaye Düzeltme Farkları

Şirket'in daha önce oluşmuş sermaye düzeltme farklarından zarar mahsubunda kullanılan miktar düşüldükten sonra kalan 40.960.229 TL sermaye düzeltme farklarının 40.065.114 TL'si 2008 yılında sermayeye ilave edilmiştir. Kalan 895.115 TL ödenmiş sermaye içerisinde raporlanmıştır. Şirket'in Ceytaş Madencilik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile birleşmesi sonucu devren gelen 15.482.308 TL sermaye düzeltmesi olumlu farkı ekli finansal tablolarda ödenmiş sermaye içerisinde yer almış olup aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Enflasyon düzeltmesi	895.115	895.115
Enflasyon düzeltmesi - birleşme etkisi	15.482.308	15.482.308
Nominal sermaye	148.867.243	148.867.243
Düzeltilmiş sermaye	165.244.666	165.244.666

c) Hisse Senedi İhraç Primleri ve İptal Karları

Şirket'in Ceytaş Madencilik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile birleşmesi sonucu devren gelen 132.368 TL hisse senedi ihraç primi mevcuttur (31 Aralık 2011: 132.368 TL).

d) İştiraklerden Emisyon Primleri

Şirket'in Ceytaş Madencilik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile birleşmesi sonucu devren gelen 6.175.274 TL iştirak emisyon primi bulunmaktadır (31 Aralık 2011: 6.175.274 TL).

e) Değer Artış Fonları

Bilançoda maddi duran varlıklar olarak raporlanan Edirne ilinde bulunan arsa ve binaların rayiç bedelle değerlendirilmesi sonucu 31 Aralık 2008 tarihinde 5.646.593 TL tutarında değer artış fonu hesaplanmıştır. Ayrıca Ceytaş Madencilik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile birleşmesi sonucu devren gelen 14.563.489 TL değer artış fonu mevcuttur. Bu tutarlardan hesaplanan ertelenmiş vergi farklarının ve değerlemeye tabi tutulan varlıkların değer artış fonuna isabet eden amortismanın indirilmesi sonucu kalan 19.119.475 TL, bilançoda özkaynaklar içerisinde yer alan değer artış fonları hesabında gösterilmiştir.

Bilançoda görünen yeniden değerlendirme fonunun oluşumu aşağıdaki tablodaki gibidir.

Değer artış fonları	2012	2011
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	19.749.007	21.877.363
Amortisman farkı	(944.348)	(1.597.257)
30 Eylül tarihi itibarıyla	18.804.659	20.280.106

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Özkaynaklar (devamı)

f) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal Yedekler: Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karından yıllık %5 oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	Birinci Tertip Yedek Akçe	İkinci Tertip Yedek Akçe	Birinci Tertip Yedek Akçe	İkinci Tertip Yedek Akçe
Devir	10.708.388	565.247	8.756.344	565.247
Yıl içinde ayrılan	5.041.000	8.414.239	1.952.044	-
Toplam	15.749.388	8.979.486	10.708.388	565.247

g) Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Şirket SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ kapsamında gerekli düzeltmeleri yapmış ve düzeltme sonrası geçmiş yıl kar zararlarının detayı aşağıdaki gibi olmuştur.

	2012	2011
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	139.985.891	102.641.202
Önceki dönem net karı	100.895.711	37.168.377
Yedek akçe ayrılması	(13.455.239)	(1.952.044)
Temettü ödemesi	(100.000.000)	-
Yeniden değerlendirme amortisman farkları	944.348	1.597.257
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	128.370.711	139.454.792

h) Kar Dağıtım

Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") 27 Ocak 2010 tarihinde 2009 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak; payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine, bu kapsamda, kar dağıtımının SPK'nın Seri: IV, No: 27 sayılı "Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği"nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakları, ayrılması gereken 4.412.248 TL tutarındaki birinci tertip yasal yedeklerin düşülmesinden sonra kalan 83.832.709 TL tutarındaki dönem karı ve 129.246.200 TL tutarındaki olağanüstü yedekleri olmak üzere toplam 213.078.909 TL'dir (Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslar dahilindeki toplam tutar 211.648.752 TL'dir.). 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakları 141.881.448 TL tutarındaki olağanüstü yedekleridir (Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslar dahilindeki toplam tutar 137.857.535 TL'dir.).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

21. Satışlar ve Satışların Maliyeti

Satış gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Yurtiçi satışlar	23.601.544	10.909.788	15.371.530	6.138.906
Yurtdışı satışlar	175.682.558	43.691.543	122.768.872	54.381.792
	199.284.102	54.601.331	138.140.402	60.520.698

Satış miktarları	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Konsantre bakır (Dmt)	54.225	15.737	43.044	13.363
Katot bakır (mt)	2.521	-	1.210	1.210
Asfaltit (ton)	226.256	103.662	318.177	114.108

Yurtiçi satışlarının 23.090.591 TL'si grup içi şirkete, yurtdışı satışlarının ise yaklaşık %75'i Belçika'ya, geriye kalan %25'i ise İsviçre'ye yapılmaktadır.

Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
İlk madde ve malzeme maliyetleri	11.844.831	3.493.179	12.110.536	4.431.211
İşçilik gideri	18.101.952	6.311.406	14.122.328	5.090.188
Genel üretim gideri	64.788.494	18.086.073	40.862.960	21.961.704
Üretilen mamul maliyeti	94.735.277	27.890.658	67.095.824	31.483.103
Mamul stoklarında değişim	(3.208.702)	(4.364.135)	(11.574.858)	(3.220.014)
<i>Dönem başı mamül</i>	24.590.178	23.434.745	6.978.717	15.333.561
<i>Dönem sonu mamül</i>	27.798.880	27.798.880	18.553.575	18.553.575
Satılan mamul maliyeti	91.526.575	23.526.523	55.520.966	28.263.089
<i>Alımlar</i>	45.396	-	210.937	141.799
Satılan emtia maliyeti	45.396	-	210.937	141.799
Satılan hizmet maliyeti	4.355.283	1.468.998	433.538	179.388
Diğer satışların maliyeti	-	-	17.103	17.103
	95.927.254	24.995.521	56.182.544	28.601.379

Üretim miktarları	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Konsantre bakır (Wmt)	68.060	21.208	57.355	20.334
Katot bakır (Mt)	902	-	1.846	994
Asfaltit (ton)	226.256	103.662	318.177	114.108

Katot bakır üretiminde ana girdi olarak konsantre bakır kullanılmaktadır. Dönem içinde üretimi gerçekleştirilen 68.060 Wmt konsantre bakır katot bakır üretiminde kullanılan miktarları da içermektedir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

22. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	9.689.055	3.241.849	6.404.496	2.117.922
Genel yönetim giderleri	11.772.337	3.962.155	11.684.286	4.354.476

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri				
Malzeme giderleri	403.556	140.486	354.913	142.666
Nakliye giderleri	3.603.831	1.240.115	2.994.142	940.403
Navlun giderleri	3.358.562	1.289.707	1.678.640	439.361
İhracat giderleri	1.910.927	405.101	1.235.522	527.535
Diğer	412.179	166.440	141.279	67.957
	9.689.055	3.241.849	6.404.496	2.117.922

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Genel yönetim giderleri				
Danışmanlık ve gider payları	3.885.851	1.308.142	5.477.057	1.820.911
Personel giderleri	3.051.733	1.101.041	2.479.372	849.475
Yardım ve bağışlar	799.234	250.804	947.688	373.315
Vergi resim ve harclar	1.111.767	377.709	1.304.102	645.896
Kira giderleri	434.886	147.420	351.690	126.207
Kıdem ve izin karşılığı	254.399	77.869	75.816	16.744
Amortisman giderleri	1.591.323	530.405	360.405	359.769
Diğer	643.144	168.765	688.156	162.159
	11.772.337	3.962.155	11.684.286	4.354.476

23. Niteliklerine Göre Giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Amortisman ve itfa payları giderleri				
Üretim maliyeti	37.346.065	8.887.291	9.683.634	3.325.882
Hazırlık geliştirme itfa payları	32.008.263	7.008.745	4.957.899	1.567.629
Diğer amortisman	5.337.802	1.878.546	4.725.735	1.758.253
Genel yönetim giderleri	1.591.323	530.405	360.405	359.769
Çalışmayan kısım giderleri	1.184.560	381.885	2.017.030	672.312
	40.121.948	9.799.581	12.061.069	4.357.963

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

23. Niteliklerine Göre Giderler (devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Personel giderleri				
Üretim maliyeti	22.857.915	7.450.520	17.379.935	6.265.683
Maaşlar ve ücretler	19.538.226	6.455.974	14.634.018	5.175.674
Çalışanlara sağlanan faydalar	3.319.689	994.546	2.745.917	1.090.009
Genel yönetim giderleri	3.051.733	1.101.041	2.479.372	849.475
Maaşlar ve ücretler	2.562.441	930.439	2.184.216	787.094
Çalışanlara sağlanan faydalar	489.292	170.602	295.156	62.381
	25.909.648	8.551.561	19.859.307	7.115.158

24. Diğer Faaliyetlerden Gelirler / (Giderler)

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Diğer faaliyet gelirleri				
Konusu kalmayan karşılıklar	655.778	157.104	405.231	1.421
Kira gelirleri	111.652	37.217	83.860	27.954
Diğer olağan gelir ve karlar (*)	3.119.041	50.155	15.217.383	10.345.814
Diğer gelir ve karlar (**)	6.806.798	-	-	-
	10.693.269	244.476	15.706.474	10.375.189

(*) Şirket'in olağan faaliyetleri kapsamında girdiği ve Londra Metal Borsası fiyatlarını baz alan satış sözleşmesi değerlendirilmiş ve sözleşme fiyatı ile borsada fiyatı arasındaki müspet fark nedeniyle oluşan 2.980.652 TL tutarındaki gelir, diğer olağan gelir olarak muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2011: 15.103.010 TL).

(**) Sermaye Piyasası Kurulu'nun görüşüne bağlı olarak grup içi gider dağıtım usulüne göre yapılan hesaplama kapsamında 491.158 TL'si faiz olmak üzere toplam 6.806.798 TL iade alınmıştır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Diğer faaliyet giderleri				
Çalışmayan kısım giderleri	2.623.327	381.885	2.017.030	672.312
Karşılık giderleri	18.073	1	-	-
Diğer	279.615	41.002	294.133	101.163
	2.921.015	422.888	2.311.163	773.475

Çalışmayan kısım gideri olan 2.623.327 TL'nin 559.503 TL'si Edirne şubesinde mevcut atıl durumdaki fabrika binası amortisman giderini, 586.746 TL'si birleşme sonucunda varlıklarına dahil olan Ceyhan / Adana adresinde kurulu atıl durumdaki iplik fabrikası bina, makine ve demirbaşlarına ait amortisman giderlerinden 1.477.078 TL'si ise alıcı firmanın arıza nedeniyle Şubat 2012 - Mayıs 2012 döneminde üretime ara vermesine bağlı olarak Silopi asfaltit tesisinde çalışılmayan döneme ait giderlerden oluşmaktadır (30 Eylül 2011: Çalışmayan kısım gideri 2.017.030 TL'nin 559.616 TL'si Edirne şubesinde mevcut atıl durumdaki fabrika binası amortisman giderini, 1.457.414 TL'si birleşme sonucunda varlıklarına dahil olan Ceyhan / Adana adresinde kurulu atıl durumdaki iplik fabrikası bina, makine ve demirbaşlarına ait amortisman giderlerinden oluşmaktadır.).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

25. Finansal Gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Faiz geliri	18.029.053	4.855.304	15.858.383	5.436.732
Satıştan oluşan faiz gelirleri	201.431	53.733	81.848	49.287
Kambiyo karları	1.118.635	258.731	14.036.684	9.505.670
Reeskont faiz gelirleri	204.366	(22.387)	78.857	(948)
İştiraklerden temettü geliri	5.178.929	-	-	-
	24.732.414	5.145.381	30.055.772	14.990.741

26. Finansal Giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Reeskont faiz giderleri	1.356.246	208.882	136.446	(1.096.589)
Kambiyo zararları	4.608.248	770.190	2.277.514	687.759
Alışlardan oluşan faiz giderleri	583.900	193.461	479.912	159.838
Faiz gideri	112.972	36.016	85.629	39.967
Diğer finansal giderler	60.311	21.473	53.158	16.966
	6.721.677	1.230.022	3.032.659	(192.059)

Vadeli alışlardan oluşan 583.900 TL finansal giderlerin 532.932 TL'si stok, 50.968 TL'si hizmet alımlarından oluşmaktadır (30 Eylül 2011: Vadeli alışlardan oluşan 479.912 TL finansal giderlerin 457.548 TL'si stok, 22.364 TL'si hizmet alımlarından oluşmaktadır).

Dönem içinde oluşan toplam finansman giderlerinin maddi duran varlıklara yüklenen veya yüklenmesi gereken kısmı mevcut değildir (30 Eylül 2011: Bulunmamaktadır).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

27. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile UFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ertelenmiş vergi varlıkları	1.774.712	1.369.754
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(1.058.103)	(1.086.031)
Ertelenmiş vergi varlığı (net)	716.609	283.723

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerleme ve ekonomik ömür farklılıkları	(1.047.981)	(1.064.461)
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	1.450.964	1.226.842
Alacak ve borçların reeskontu	239.557	9.181
Borç ve gider karşılıkları	60.894	41.628
Stokların değerlemesi	13.175	70.533
	716.609	283.723

Kurumlar Vergisi

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kurumlar vergisi karşılığı	(20.421.044)	(25.470.694)
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	15.207.622	20.629.650
Bilançodaki vergi karşılığı	(5.213.422)	(4.841.044)

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları, tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2012 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2011: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2012 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2011: %20). 30 Eylül 2012 dönem karı üzerinden hesaplanan vergi tutarı 20.421.044 TL'dir (30 Eylül 2011: 20.629.650 TL). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1 - 25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1 - 25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

27. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 - 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

UMS 12 çerçevesinde vergi gideri/ gelir ile muhasebe karı arasındaki mutabakat çalışması aşağıda belirtilmiştir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(20.421.044)	(20.629.650)
Ertelenmiş vergi geliri	432.886	39.623
Gelir tablosundaki vergi karşılığı	(19.988.158)	(20.590.027)

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011
Vergi karşılığının mutabakatı		
Vergi öncesi kar	107.678.447	104.287.500
Geçerli vergi oranı	%20	%20
Hesaplanan vergi	21.535.689	20.857.500

Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı

- Kanunen kabul edilmeyen giderler	44.957	140.894
- İndirim ve istisnalar	(1.357.113)	(346.103)
- Geçmiş yıl zararları	-	-
- Vergiye konu olmayan diğer geçici farkların etkisi	(235.375)	(62.264)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı	19.988.158	20.590.027

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

28. Hisse Başına Kazanç

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011
Hisse başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	14.886.724.300	14.886.724.300
Net dönem karı	87.690.289	83.697.473
Hisse başına kazanç	0,00589	0,00562

29. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili Taraflardan Alacaklar

30 Eylül 2012					
Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Diğer Dönen Varlıklar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	218.655.879	-	218.655.879
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	7.895.492	-	-	7.895.492
Personelden alacaklar	Personel	-	-	14.020	14.020
Diğer ilişkili taraflardan alacaklar	Personel	-	-	4.128	4.128
Toplam		7.895.492	218.655.879	18.148	226.569.519
Reeskont		(64.376)	(1.182.618)	-	(1.246.994)
Net		7.831.116	217.473.261	18.148	225.322.525

31 Aralık 2011					
Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Diğer Dönen Varlıklar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	194.246.876	-	194.246.876
Park Termik Elektrik San ve Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	1.231.820	-	1.231.820
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	5.674.923	-	-	5.674.923
Personelden alacaklar	Personel	-	-	20.331	20.331
Diğer ilişkili Taraflardan Alacaklar	Personel	-	-	3.014	3.014
Toplam		5.674.923	195.478.696	23.345	201.176.964
Reeskont		(42.858)	(24.501)	-	(67.359)
Net		5.632.065	195.454.195	23.345	201.109.605

Şirket ticari ve finansal işlemlerde Ocak - Mart ayları arası %11,46 oranı, Nisan - Haziran ayları arası %11,30 oranı, Temmuz - Eylül ayları arası %9,98 oranı üzerinden vade farkı uygulamıştır (2011: Ocak - Mart ayları arası ticari işlemlerde % 8,54 oranı, finansal işlemlerde %9,012 oranı, Nisan - Haziran ayları arası tüm işlemlerde %9,012 oranı, Temmuz - Eylül arası tüm işlemlerde %10,141 oranı kullanılmıştır.).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

29. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili Taraflara Borçlar

30 Eylül 2012				
Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	1.206.672	-	1.206.672
Park Termik Elektrik San ve Tic.A.Ş.	İştirak	34.783	3.078	37.861
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	80.117	-	80.117
Park İnşaat Turizm Maden San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	12.791	-	12.791
Park Sig.Ara.Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	74.033	-	74.033
Park Teknik Elekt.Maden.Turizm San.Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	264.276	36.837	301.113
Park Toptan Elekt.Enerji Satış San.ve Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	675.245	-	675.245
Personele Borçlar	Personel	-	1.853.300	1.853.300
Diğer ilişkili taraflara temettü borçları	Ortak	-	200.473	200.473
Toplam		2.347.917	2.093.688	4.441.605
Reeskont		(15.557)	(46)	(15.603)
Net		2.332.360	2.093.642	4.426.002

31 Aralık 2011				
Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	2.366.892	-	2.366.892
Park Enerji Ekip. Mad. Elk. Ürt. San. ve Tic. A.Ş.	Ortak	57.614	-	57.614
Ciner Yapı Teknik İnş. San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	110.299	-	110.299
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	115.425	-	115.425
Park Sigorta Ara. Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	53.668	-	53.668
Park Teknik Elekt. Maden. Turizm San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	290.738	-	290.738
Park Toptan Elekt. Enerjisi Satış San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	1.248.071	-	1.248.071
Personele borçlar	Personel	-	1.235.889	1.235.889
Diğer ilişkili taraflara temettü borçları	Ortak	-	337	337
Toplam		4.242.707	1.236.226	5.478.933
Reeskont		(35.113)	-	(35.113)
Net		4.207.594	1.236.226	5.443.820

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

29. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları

30 Eylül 2012								
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	4.140.893	-	-	264.522	-	4.405.415
-Park Enerji Ekip.Mad.Elektrik Ürt.San.ve Tic. A.Ş.	Ortak	-	-	-	952	-	-	952
-Ciner Yapı Teknik İnşaat San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	523.712	-	6.279	-	-	529.991
-Ciner Turizm Tic.İnş.Servis Hizm. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	1.013	-	-	-	-	1.013
-Eti Soda Üretim Pazarlama Nak.San.Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	1.729	-	-	-	-	-	1.729
-Habertürk Gazetecilik A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	26.076	-	-	-	-	26.076
-Havaş Turizm Sey.ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	56.419	-	2.968	320.864	-	380.251
-Park İns.Turizm Maden San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	83.334	-	-	-	-	83.334
-Park Teknik Madencilik Turizm San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	245.956	621.077	35.423	60.555	2.075.662	1.292	3.039.965
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	32.784	221.975	-	2.746	-	-	257.505
-Park Toptan Elektrik Enerjisi Satış San. Ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	5.351.261	-	-	-	-	-	5.351.261
-Park Sigorta Aracılık Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	-	256.454	-	-	-	-	256.454
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	10.349	191.318	190.870	-	85.000	120.686	598.223
Toplam		5.642.079	6.122.271	226.293	73.500	2.746.048	121.978	14.932.169

30 Eylül 2011								
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	5.806.351	-	-	235.690	-	6.042.041
-Park Enerji Ekip.Mad.Elektrik Ürt.San.ve Tic. A.Ş.	Ortak	3.616	-	58.348	386	-	-	62.350
-Ciner Turizm Tic.İnş.Servis Hizm. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	5.914	-	-	-	-	5.914
-Eti Soda Üretim Pazarlama Nak.San.Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	368	-	-	-	-	-	368
-Habertürk Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	3.748	-	-	-	-	3.748
-Havaş Turizm Sey.ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	38.537	-	3.602	239.048	-	281.187
-Park Teknik Mad.Tur.San.ve Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	195.098	2.792.449	-	54.037	61.260	24.878	3.127.722
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	1.470	4.880	-	21	-	2.653	9.024
-Park Toptan Elk. Enerji Sat. San.ve Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	3.694.369	-	-	-	-	-	3.694.369
-Park İns.Turizm Maden San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	7.500	-	7.500
-Ciner Hava Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	275	25.761	-	26.036
-Park Sigorta Aracılık Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	-	285.581	-	-	-	-	285.581
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	16.318	228.379	2.140	-	-	348.993	595.830
Toplam		3.911.239	9.165.839	60.488	58.321	569.259	376.524	14.141.670

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

29. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili Taraflara Mal ve Hizmet Satışları

30 Eylül 2012							
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Geliri	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	17.958.323	6.841.835	24.800.158
-Park Teknik Mad.Tur.San.ve Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	118	-	-	-	32.376	32.494
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	-	-	-	-	59	59
-Park Sigorta Aracılık Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	-	-	-	1.972	-	1.972
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	18.718.635	4.371.838	-	201.431	40.138	23.332.042
Toplam		18.718.753	4.371.838	-	18.161.726	6.914.408	48.166.725

30 Eylül 2011							
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Geliri	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	14.950.887	17.861	14.968.748
-Park Enerji Ekip.Madencilik Elk.Ürt.San.ve Tic. A.Ş.	Ortak	-	33.715	-	82	10.780	44.577
-Kazan Soda Maden Enerji Nakliyat San.Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	14.812	350	-	15.162
-Havaş Turizm Sey. ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	75	75
-Park Teknik Mad.Tur.San.ve Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	246.659	2.644	-	-	81.247	330.550
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	258	-	-	-	-	258
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	14.089.019	430.894	-	81.498	11.918	14.613.329
Toplam		14.335.936	467.253	14.812	15.032.817	121.881	29.972.699

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar		
Maaş, prim ve benzeri diğer faydalar	501.181	453.270
Bilanço tarihi itibarıyla toplam izin ve kıdem tazminatları karşılığı	135.687	102.989

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

29. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Park Holding A.Ş.

Şirket, yaratılan nakit fazlasının bir kısmını ana ortağı olan Park Holding A.Ş.'ye finansal borç olarak vermektedir. Şirket, finansal alacağı karşılığında yukarıda belirtilen faiz oranlarında faiz geliri elde etmektedir.

Yukarıda belirtildiği üzere Şirket, ilişkili taraflar ile olan tüm finansal ve ticari işlemler için vade farkı uygulamaktadır. Bunun sonucu olarak Şirket 2012 yılının ilk dokuz ayında Park Holding A.Ş.'den 17.958.323 TL tutarında (30 Eylül 2011: 14.950.887 TL) faiz geliri elde edilmiştir.

Şirket ana ortağı olan Park Holding A.Ş.'den yönetim danışmanlığı ve olağan operasyonları ile ilgili çeşitli hizmetler almaktadır. Şirket'in Park Holding A.Ş.'den sağladığı başlıca danışmanlık ve hizmetler; satın alma fonksiyonlarının yerine getirilmesini, bilgi işlem yatırımlarının yapılmasını ve kurulmasını, insan kaynakları süreçleri için teknik bilgi ve desteğin sağlanmasını, mali ve vergisel planlama konularında desteği, hukuki danışmanlık süreçlerini kapsamaktadır.

Şirket'in danışmanlık sözleşmesi 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla sona ermiş olup yenilenmemiştir. 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren, Park Holding A.Ş. gider dağıtım yönteminde geçmiştir.

Diğer Grup içi Şirketler

Şirket, Park Teknik Madencilik Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den Siirt / Madenköy bakır madeni ile ilgili dekapaj hizmeti almakta ve kira karşılığı makine ekipman ve taşıt temin etmiştir. Dekapaj hizmeti alımı Şubat ayında sona ermiştir.

Şirket, Park Toptan Elektrik Enerjisi Satış Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den Siirt / Madenköy bakır madeninde kullanılan elektrik enerjisini satın almaktadır.

Şirket, Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş. ile araç kiralama işlemleri gerçekleştirmektedir.

Şirket, Park Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.'nden sigorta poliçesi satın almaktadır.

Şirket, Silopi Elektrik Üretim A.Ş.'nin Silopi'deki elektrik santraline asfaltit tedarik etmektedir.

Şirket, Ciner Yapı Teknik İnş. San. Tic. A.Ş.'den 2011 yılında alınan Şişhane binasıyla ilgili iç ve dış cephe dekorasyonu ve onarım hizmeti almaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

a) Sermaye riski yönetimi

Şirket'in, sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı, Not 7 ve 8'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, Not 5'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla Not 20'de açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket sermayeyi borç / toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Finansal ve ticari borçlar	24.701.732	23.978.546
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	(217.473.261)	(195.454.195)
Nakit ve nakit benzerleri (-)	(6.583.125)	(51.774.881)
Net borç	-	-
Toplam özkaynak	431.146.841	443.456.552
Net borç / toplam özkaynak oranı (%)	0,00	0,00

(*) Şirket'in ana ortağı Park Holding'e kullandırmış olduğu nakit kaynaklar net borç hesaplamasında dikkate alınarak finansal ve ticari borçlardan netleştirilmiştir.

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Şirket finansal araçlarını, Finansal İşlemler Başkanlığı vasıtasıyla merkezi olarak, Şirket'in risk politikaları çerçevesinde yönetmektedir. Şirket'in nakit giriş ve çıkışları günlük olarak, aylık nakit akım bütçeleri haftalık raporlarla, yıllık nakit akım bütçeleri ise aylık nakit raporlarla izlenmektedir.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir Risk Yönetimi Birimi tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket'in Risk Yönetimi Birimi tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

(b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket Yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket bakır üretimin tamamını ihraç etmekte ve %90 ihracat gelirini peşin tahsil etmektedir. Bu nedenle müşteri ve kredi riski minimum düzeydedir. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 8).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri		Alacaklar				Bankadaki Mevduat
		Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
30 Eylül 2012		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)		7.895.492	6.948.850	218.655.879	186.496	6.580.691
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	200.000.000	-	-
A.	Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.531.680	6.610.412	218.655.879	186.496	6.580.691
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	200.000.000	-	-
B.	Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
C.	Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.363.812	338.438	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
D.	Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		-	1.625.689	-	29.041	-
- Değer düşüklüğü (-)		-	(1.625.689)	-	(29.041)	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)		-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
E.	Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2011	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	5.674.923	5.005.670	195.478.696	172.723	51.773.528
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.516.512	4.958.578	195.478.696	172.723	51.773.528
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.158.411	47.092	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.696.389	-	29.041	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.696.389)	-	(29.041)	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	1.701.086	1.205.372
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	225	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	808	131
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	131	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	1.702.250	1.205.503

(b.2) Likidite Risk Yönetimi

Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Likidite riski tabloları

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

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.2) Likidite Riski Yönetimi (devamı)

Likidite riski tabloları (devamı)

Aşağıdaki tablo, Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Şirket'in yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

30 Eylül 2012					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	30.104.987	30.191.068	28.103.978	1.812.488	274.602
Finansal kiralama borçları	785.127	820.596	136.499	409.495	274.602
Ticari borçlar	23.916.605	23.967.171	23.885.151	82.020	-
Diğer borçlar	5.186.639	5.186.685	3.865.712	1.320.973	-
Diğer yükümlülükler	216.616	216.616	216.616	-	-

31 Aralık 2011					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	27.090.067	27.362.850	24.788.326	1.074.419	1.500.105
Finansal kiralama borçları	2.532.540	2.697.471	299.342	898.024	1.500.105
Ticari borçlar	21.446.006	21.553.858	21.542.214	11.644	-
Diğer borçlar	2.899.564	2.899.564	2.810.163	89.401	-
Diğer yükümlülükler	211.957	211.957	136.607	75.350	-

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

Şirket aldığı karar doğrultusunda USD olarak izlenmekte olan ilişkili taraflarla olan alacak ve borçlarını 2010 yılı başından itibaren TL cinsinden takip etmeye başlamıştır. Bu değişikliğe bağlı olarak, alacak ve borçlara TL üzerinden vade hesaplanmaya başlanmıştır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2012				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacak	7.813.758	4.371.825	4.922	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	6.553.004	3.671.745	16	1	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.002.067	7.585	437.146	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	15.368.829	8.051.155	442.084	1	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.393.249	-	368.030	168.350	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	1.393.249	-	368.030	168.350	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	16.762.078	8.051.155	810.114	168.351	-
10. Ticari Borçlar	1.674.376	767.707	95.546	28.920	-
11. Finansal Yükümlülükler	514.957	-	223.070	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.189.333	767.707	318.616	28.920	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	270.170	-	117.032	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	270.170	-	117.032	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.459.503	767.707	435.648	28.920	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	14.302.575	7.283.448	374.466	139.431	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	11.907.259	7.275.863	(430.710)	(28.919)	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	175.682.558	97.668.821	-	-	-
26. İthalat	3.062.418	386.895	744.274	216.739	-

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2011				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacak	2.909.479	1.540.303	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	51.763.022	27.403.774	14	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	35.556	15.798	16.979	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	54.708.057	28.959.875	16.993	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.011.577	-	312.400	82.107	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DÜREN VARLIKLAR	1.011.577	-	312.400	82.107	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	55.719.634	28.959.875	329.393	82.107	-
10. Ticari Borçlar	1.216.060	619.886	18.479	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	1.088.279	-	445.323	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	11.289	5.977	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.315.629	625.863	463.802	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.444.261	-	590.990	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.444.261	-	590.990	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.759.890	625.863	1.054.792	-	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	51.959.745	28.334.012	(725.399)	82.107	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	50.912.611	28.318.214	(1.054.778)	-	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	150.402.147	89.765.874	-	-	-
26. İthalat	3.699.876	993.511	411.246	-	21.724

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Şirket, başlıca ABD Doları ve Euro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Diğer kurların etkisi önemsizdir.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri TCMB tarafından bilanço tarihi için açıklanan döviz alış kurları ile çevrilmiştir (30 Eylül 2012: 1 ABD Doları = 1,7847 TL ve 1 Euro = 2,3085 TL, 31 Aralık 2011: 1 ABD Doları = 1,8889 TL ve 1 Euro = 2,4438 TL).

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Euro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığın göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran Şirket Yönetimi'nin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar / zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Kur riskine duyarlılık

	30 Eylül 2012	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.299.877	(1.299.877)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülüğü	86.445	(86.445)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	40.346	(40.346)
Toplam	1.426.668	(1.426.668)
	31 Aralık 2011	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	5.352.012	(5.352.012)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülüğü	(177.273)	177.273
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	23.951	(23.951)
Toplam	5.198.690	(5.198.690)

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in finansal yükümlülükleri, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Şirket'in finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak değişken faizli borçlanmalardır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla mevcut bilanço pozisyonuna göre, faiz oranlarında %1'lik bir yükseliş / düşüş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; vergi öncesi kar 1.971.810 TL değerinde artacak / azalacaktır (31 Aralık 2011: 2.410.678 TL).

Faiz oranı duyarlılığı

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2011				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	199.514.938	21.331.475	18.175.035	239.021.448
Nakit ve nakit benzerleri	-	6.552.909	30.216	6.583.125
Ticari alacaklar	-	6.947.450	-	6.947.450
İlişkili taraflardan alacaklar	199.514.938	7.831.116	17.958.323	225.304.377
Diğer alacaklar	-	-	186.496	186.496
Finansal yükümlülükler	2.333.958	22.514.188	2.092.044	26.940.190
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	785.127	-	785.127
Ticari borçlar	-	21.584.245	-	21.584.245
İlişkili taraflar borçlar	2.333.958	-	2.092.044	4.426.002
Diğer borçlar	-	144.816	-	144.816
31 Aralık 2011				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	195.454.195	31.140.926	31.358.018	257.953.139
Nakit ve nakit benzerleri	-	20.589.586	31.185.295	51.774.881
Ticari alacaklar	-	4.919.275	-	4.919.275
İlişkili taraflardan alacaklar	195.454.195	5.632.065	-	201.086.260
Diğer alacaklar	-	-	172.723	172.723
Finansal yükümlülükler	4.207.594	19.770.952	1.347.556	25.326.102
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	2.532.540	-	2.532.540
Ticari borçlar	-	17.238.412	-	17.238.412
İlişkili taraflar borçlar	4.207.594	-	1.236.226	5.443.820
Diğer borçlar	-	-	111.330	111.330

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Finansal Araçlar Kategorileri

30 Eylül 2012	Etkin faiz yöntemi ile değerlendirilen finansal yükümlülükler	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	239.021.448	9.990.294	249.011.742	
Nakit ve nakit benzerleri	-	6.583.125	-	6.583.125	5
Ticari alacaklar	-	6.947.450	-	6.947.450	8
İlişkili taraflardan alacaklar	-	225.304.377	-	225.304.377	29
Diğer alacaklar	-	186.496	-	186.496	9
Finansal yatırımlar	-	-	9.990.294	9.990.294	6
Finansal yükümlülükler	26.795.374	-	-	26.795.374	
Finansal kiralama yükümlülükleri	785.127	-	-	785.127	7
Ticari borçlar	21.584.245	-	-	21.584.245	8
İlişkili taraflara borçlar	4.426.002	-	-	4.426.002	29
Diğer borçlar	144.816	-	-	144.816	9
31 Aralık 2011					
Finansal varlıklar	-	257.953.139	9.990.294	267.943.433	
Nakit ve nakit benzerleri	-	51.774.881	-	51.774.881	5
Ticari alacaklar	-	4.919.275	-	4.919.275	8
İlişkili taraflardan alacaklar	-	201.086.260	-	201.086.260	29
Diğer alacaklar	-	172.723	-	172.723	9
Finansal yatırımlar	-	-	9.990.294	9.990.294	6
Finansal yükümlülükler	25.214.772			25.214.772	
Finansal borçlar	2.532.540	-	-	2.532.540	7
Ticari borçlar	16.051.365	-	-	17.238.412	8
İlişkili taraflara borçlar	5.443.820	-	-	5.443.820	29
Diğer borçlar	111.330	-	-	111.330	9

Şirket Yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

31. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

32. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 86.857.909 TL'dir (31 Aralık 2011: 93.888.745 TL).