

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

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLAR

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na
İstanbul

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait kapsamlı gelir tablosunu, özkaynak değişim tablosunu ve nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak Şirket Yönetimi'nin Sorumluluğu

Şirket Yönetimi finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanması, uygulanması ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, Şirket'in iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Şirket Yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Şirket Yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

İstanbul, 5 Mart 2013

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Berkman Özata
Sorumlu Ortak Başdenetçi

<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 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	51
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	51 - 52
NOT 24 DİĞER FAALİYET GELİRLERİ / (GİDERLERİ)	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.

31 Aralık 2012 Tarihli Bilanço

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Dönen varlıklar		296.579.212	297.678.924
Nakit ve nakit benzerleri	5	204.330.058	51.774.881
Ticari alacaklar	8	16.419.490	10.551.340
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>9.147.677</i>	<i>5.632.065</i>
<i>Diğer ticari alacaklar</i>		<i>7.271.813</i>	<i>4.919.275</i>
Diğer alacaklar	9	23.011.620	195.509.145
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>22.959.151</i>	<i>195.454.195</i>
<i>Diğer alacaklar</i>		<i>52.469</i>	<i>54.950</i>
Stoklar	10	44.042.085	37.484.934
Diğer dönen varlıklar	19	8.775.959	2.358.624
<i>İlişkili taraflardan alacaklar</i>		<i>6.872</i>	<i>23.345</i>
<i>Diğer dönen varlıklar</i>		<i>8.769.087</i>	<i>2.335.279</i>
Duran varlıklar		206.692.571	186.424.631
Diğer alacaklar	9	195.054	117.773
Finansal yatırımlar	6	9.990.294	9.990.294
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	51.793.306	53.213.120
Maddi duran varlıklar	12	67.361.196	61.142.685
Maddi olmayan duran varlıklar	13	75.734.114	60.272.410
Şerefiye	14	-	-
Ertelenmiş vergi varlığı	27	-	283.723
Diğer duran varlıklar	19	1.618.607	1.404.626
TOPLAM VARLIKLAR		503.271.783	484.103.555

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihli Bilanço

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli yükümlülükler		32.226.892	34.255.807
Finansal kiralama borçları	7	532.110	1.088.279
Ticari borçlar	8	22.489.441	21.446.006
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		<i>3.971.955</i>	<i>4.207.594</i>
<i>Diğer ticari borçlar</i>		<i>18.517.486</i>	<i>17.238.412</i>
Diğer borçlar	9	3.686.009	2.899.564
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>		<i>1.613.821</i>	<i>1.236.226</i>
<i>Diğer borçlar</i>		<i>2.072.188</i>	<i>1.663.338</i>
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	1.286.968	4.841.044
Borç karşılıkları	16	2.360.146	2.516.075
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	1.872.218	1.464.839
Uzun vadeli yükümlülükler		20.574.734	6.391.196
Finansal kiralama borçları	7	139.372	1.444.261
Borç karşılıkları	16	10.205.333	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	18	6.524.426	4.946.935
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	3.705.603	-
ÖZKAYNAKLAR		450.470.157	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	18.480.380	19.749.007
Yasal yedekler	20	24.728.874	11.273.635
Geçmiş yıllar karları	20	128.393.512	139.985.891
Net dönem karı		107.315.083	100.895.711
TOPLAM KAYNAKLAR		503.271.783	484.103.555

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Kapsamlı Gelir Tablosu**

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Satış gelirleri	21	264.887.648	172.521.194
Satışların maliyeti (-) / Satılan hizmet maliyeti (-)	21	(130.509.149)	(65.615.478)
Brüt kar		134.378.499	106.905.716
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	(657.270)	-
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(13.481.001)	(8.990.046)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(18.427.471)	(17.344.737)
Diğer faaliyet gelirleri	24	11.392.563	16.042.780
Diğer faaliyet giderleri (-)	24	(3.414.296)	(3.325.557)
Faaliyet karı		109.791.024	93.288.156
Finansal gelirler	25	30.083.471	37.468.712
Finansal giderler (-)	26	(6.783.954)	(4.521.867)
Vergi öncesi kar		133.090.541	126.235.001
Vergi gideri		(25.775.458)	(25.339.290)
Dönem vergi gideri	27	(21.710.762)	(25.470.694)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	27	(4.064.696)	131.404
Net dönem karı		107.315.083	100.895.711
Net dönem karı	28	107.315.083	100.895.711
Hisse başına kazanç	28	0,00721	0,00678
Diğer kapsamlı (gider) / gelir		(301.478)	-
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarına ilişkin aktüeryal kayıplar		(376.848)	-
Diğer kapsamlı giderlere ilişkin vergi		75.370	-
Toplam kapsamlı gelir		107.013.605	100.895.711

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait 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 temettüler	20	-	-	-	-	-	-	(100.000.000)	-	(100.000.000)
Transferler	20	-	-	-	-	-	-	100.895.711	(100.895.711)	-
Değer artış fonu amortisman farkı	20	-	-	-	-	(1.268.627)	-	1.268.627	-	-
Yasal yedeklere transferler	20	-	-	-	-	-	13.455.239	(13.455.239)	-	-
Dönemin toplam kapsamlı geliri	28	-	-	-	-	-	-	(301.478)	107.315.083	107.013.605
31 Aralık 2012 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	132.368	6.175.274	18.480.380	24.728.874	128.393.512	107.315.083	450.470.157
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	-	-	-	-	(2.128.356)	-	2.128.356	-	-
Yasal yedeklere transferler	20	-	-	-	-	-	1.952.044	(1.952.044)	-	-
Dönemin toplam kapsamlı geliri	28	-	-	-	-	-	-	-	100.895.711	100.895.711
31 Aralık 2011 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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Nakit Akım Tablosu

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

NAKİT AKIM TABLOSU	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Net dönem karı		107.315.083	100.895.711
- Duran varlıkların amortisman ve itfa payları	11 - 12 - 13	57.314.514	19.880.900
- Kıdem tazminatı karşılığı	18	1.599.851	872.499
- Kullanılmamış izin karşılığı	18	583.815	71.550
- Stok değer düşüklüğü iptali	10	(6.323)	63
- Konusu kalmayan karşılıklar	16	(498.943)	(195.071)
- Şüpheli alacak karşılığı / iptali	8	-	(80.573)
- Vergi gideri	27	25.775.458	25.339.290
- Faiz gelirleri, net	25 - 26	(21.268.593)	(23.037.524)
- Net kur farkı gideri / (geliri)	25 - 26	3.125.293	(8.788.215)
- Reeskont faiz gideri / (geliri)	25 - 26	(64.559)	56.524
- Maddi duran varlıkların satışlarından kaynaklanan (kazanç) / zarar		(113.680)	1.467
- Diğer karşılıklar	16	119.147	362.516
- Temettü gelirleri	25	(5.178.929)	(1.247.882)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akışı		168.702.134	114.131.255
Ticari alacaklardaki artış) / azalış	8	(5.804.001)	6.157.309
Stoklardaki artış	10	(6.550.828)	(23.336.148)
Diğer alacaklardaki artış	9	116.382.113	(31.777.735)
Ticari borçlardaki artış	8	1.019.344	11.664.745
Diğer dönen varlıklardaki artış) / azalış	19	(6.631.316)	715.933
Karşılıklardaki artış	16	223.867	1.234.126
Diğer borçlar ve gider tahakkuklarındaki artış / (azalış)	9 - 29	592.640	(632.639)
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış / (azalış)	19	(14.317)	(3.046.788)
Ödenen gelir vergisi	27	(25.264.838)	(25.222.240)
Ödenen faizler	26	(908.350)	(713.854)
Ödenen kıdem tazminatları	18	(399.208)	(181.380)
Ödenen izin hakları	18	(162.119)	(52.610)
Faaliyetlerden elde edilen nakit		241.185.121	48.939.974
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları			
Duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	12 - 13	(68.161.385)	(50.578.627)
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımı amaçla yapılan ödemeler	11	(700.717)	(199.850)
Duran varlık satışından elde edilen nakit	12 - 13	294.188	123.627
Alınan faizler		22.176.943	23.751.378
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(46.390.971)	(26.903.472)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları			
Finansal kiralama geri ödemeleri		(641.910)	(1.061.242)
Kur farklarının etkisi	25 - 26	(3.032.429)	8.771.320
Ödenen temettüleri		(38.564.634)	-
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen nakit		(42.238.973)	7.710.078
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış		152.555.177	29.746.580
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	51.774.881	22.028.301
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	204.330.058	51.774.881

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 dağıtımını 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 ("TTK") 451'inci, Kurumlar Vergisi'nin ("KVK") 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. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in 623 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	31 Aralık 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 5 Mart 2013 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 Sunumuna İlişkin Esaslar'da 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.

31 Aralık 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 ölçülememesi sebebiyle 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 Yeni Muhasebe Standartları ve Yorumlar

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar Şirket tarafından uygulanmış ve bu finansal tablolarda raporlanan tutarlara ve yapılan açıklamalara etkisi olmuştur. Bu finansal tablolarda uygulanmış fakat raporlanan tutarlar üzerinde etkisi olmayan diğer standart ve yorumların detayları da ayrıca bu bölümün ilerleyen kısımlarında açıklanmıştır.

a) Şirket'in sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

Bulunmamaktadır.

b) Şirket'in finansal performansını ve/veya bilançosunu etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

UMS 19 (2011), Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebeleştirilmesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim oluştuğunda 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 gider ve 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 ve erken uygulanması mümkündür. Şirket Yönetimi temel olarak 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 gerektiren UMS 19'a yapılan değişikliklerin erken uygulanmasını seçmiştir. Bu kapsamda Şirket Yönetimi bu muhasebe politikası değişikliğinin 31 Aralık 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin finansal tablolar üzerindeki 0 TL ve 267.570 TL tutarındaki etkiyi değerlendirmiş ve vergi sonrası etkinin önemli olmaması nedeniyle önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir. Bu nedenle Şirket önceki dönemlerde gelir tablosunda muhasebeleştirilen tüm aktüeryal kayıp ve kazançları 31 Aralık 2012 tarihinden itibaren kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirecektir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

2.2 Yeni Muhasebe Standartları ve Yorumlar (devamı)

c) 2012 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar cari dönemde 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'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri için tarihi maliyet esasını ve kullanım yolu ile geri kazanım yöntemini uyguladığından ve ertelenmiş vergi hesapladığından standarttaki değişikliğin dönem finansal tablolara etkisi olmamıştır.

UFRS 7 (Değişiklikler), Finansal Araçlar: Açıklamalar – 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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

2.2 Yeni Muhasebe Standartları ve Yorumlar (devamı)

d) 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	Finansal Araçlar: Açıklamalar - Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi
UFRS 9	Finansal Araçlar
UFRS 9 ve	
UFRS 7 (Değişiklikler)	UFRS 9 ve geçiş açıklamaları için zorunlu yürürlük tarihi
UFRS 10	Konsolide Finansal Tablolar
UFRS 11	Müşterek Anlaşmalar
UFRS 12	Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar
UFRS 10, UFRS 11 ve	Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve
UFRS 12 (Değişiklikler)	Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Kuralları
UFRS 13	Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri
UMS 1 (Değişiklikler)	Finansal Tabloların Sunuluşu - Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu
UMS 1 (Değişiklikler)	Karşılaştırmalı Bilgi Sunumuna İlişkin Yükümlülüklerin Netleştirilmesi
UMS 27 (2011)	Bireysel Finansal Tablolar
UMS 28 (2011)	İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar
UFRYK 20	Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri
UMS 32 (Değişiklikler)	Finansal Araçlar: Sunum - Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi
UFRS'lere	
Yapılan Değişiklikler	UMS 1'e Yapılan Değişiklikler Dışındaki Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi

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.

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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

2.2 Yeni Muhasebe Standartları ve Yorumlar (devamı)

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

- 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. Hâlbuki 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 ertelenmiştir. 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: Açıklamalar'daki mevcut karşılaştırmalı geçiş dipnot sunumuna ilişkin hükümlerini güncelleştirir. 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 yapmak zorundadırlar.

Şirket Yönetimi UFRS 9'un, Şirket'in finansal tablolarında, 1 Ocak 2015 sonrasında başlayan finansal dönemlerde uygulanacağını tahmin etmektedir. UFRS 9 uygulamasının Şirket'in finansal varlık ve yükümlülükleri üzerinde önemli derecede etkisi olabilir. 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.

31 Aralık 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)

2.2 Yeni Muhasebe Standartları ve Yorumlar (devamı)

d) 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 unsur 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 imkânına 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, Müştereken 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: müştereken kontrol edilen işletmeler, müştereken kontrol edilen varlıklar, müştereken 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 konsolide 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 yukarıda anlatılan beş standardın 1 Ocak 2013 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemlerine ait finansal tablolarında uygulanacağını düşünmektedir. UFRS 10 ve UFRS 11'in uygulanması sonucunda Şirket'in finansal tablolarında önemli etkisi olması beklenmemektedir.

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: Açıklamalar 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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

2.2 Yeni Muhasebe Standartları ve Yorumlar (devamı)

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

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 tablolarla ilgili daha kapsamlı dipnotların verilmesine neden olacağını tahmin etmektedir.

UMS 1 (Değişiklikler), Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemlerden itibaren geçerlidir. Söz konusu değişiklikler, kapsamlı gelir tablosu ile gelir tablosunu yeniden tanımlamaktadır. UMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca "kapsamlı gelir tablosu" ifadesi "kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu" ve "gelir tablosu" ifadesi "kar veya zarar tablosu" olarak değiştirilmiştir. UMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun tek bir tabloda ya da birbirini izleyen iki ayrı tabloda sunumuna izin veren açıklamalar aynı kalmıştır. Ancak UMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca 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 dağıtılacak olup söz konusu değişiklikler, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin vergi öncesi ya da vergi düşüldükten sonra sunumu ile ilgili açıklamaları değiştirmemiştir. Bu değişiklikler geriye dönük olarak uygulanabilir. Yukarıda bahsi geçen sunum ile ilgili değişiklikler haricinde, UMS 1'deki değişikliklerin uygulanmasının kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir ve toplam kapsamlı gelir üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Mayıs 2012'de yayımlanan Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi'nin bir parçası olarak yayımlanan UMS 1'deki değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemlerden itibaren geçerlidir. UMS 1 standardı uyarınca muhasebe politikasında geriye dönük olarak değişiklik yapan ya da geriye dönük olarak finansal tablolarını yeniden düzenleyen ya da sınıflandıran bir işletmenin bir önceki dönemin başı için de finansal durum tablosunu (üçüncü bir finansal durum tablosu) sunması gerekir. UMS 1'deki değişiklikler uyarınca bir işletmenin sadece geriye dönük uygulamanın, yeniden düzenlemenin ya da yeniden sınıflandırma işleminin üçüncü finansal durum tablosunu oluşturan bilgiler üzerinde önemli etkisinin olması durumunda üçüncü finansal durum tablosu sunması gerekir ve ilgili dipnotların üçüncü finansal durum tablosuyla birlikte sunulması zorunlu değildir.

UFRYK 20, Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri'nde yer alan açıklamalar maden üretimi sırasında oluşan yerüstü maden faaliyetleri ile ilgili atık temizleme maliyetleri (üretim aşamasındaki hafriyat (dekapaj) maliyetleri) için geçerlidir. İlgili yorum uyarınca madene erişimi sağlayan bu atık temizleme faaliyetine (dekapaj) ilişkin maliyetler belirli kurallara uyulması şartıyla duran varlık olarak (dekapaj faaliyetleri ile ilgili varlık) muhasebeleştirilir. Devam eden olağan işletme dekapaj faaliyetleri ile ilişkili maliyetler ise UMS 2, Stoklar standardı uyarınca muhasebeleştirilir. Dekapaj faaliyetleri ile ilgili varlıklar mevcut bir varlığın iyileştirilmesi ya da ilavesi olarak muhasebeleştirilir ve mevcut varlığın oluşturduğu kısmın özelliklerine bağlı olarak maddi duran ya da maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırılır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

2.2 Yeni Muhasebe Standartları ve Yorumlar (devamı)

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

UFRYK 20, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemlerden itibaren geçerlidir. UFRYK 20'yi ilk defa uygulayan işletmeler için özel geçiş hükümleri bulunmaktadır. Ancak, sunulan en erken dönemde ya da bu tarih sonrasında oluşan üretim aşamasındaki hafriyat (dekapaj) maliyetleri için UFRYK 20'de belirtilen açıklamalar uygulanmalıdır. Halihazırda uygulanan muhasebe politikaları kapsamında Şirket Yönetimi UFRYK 20'nin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını düşünmektedir.

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.

Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi

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

UMS 16	Maddi Duran Varlıklar - Bakım malzemelerinin sınıflandırılması
UMS 32	Finansal Araçlar: Sunum - Özsermaye araçları sahiplerine yapılan dağıtımın vergi etkisinin UMS 12, Gelir Vergileri standardına göre muhasebeleştirilmesi zorunluluğuna açıklık getirilmesi

UMS 16'daki değişiklikler, yedek parçaların, donanım ve hizmet donanımlarının UMS 16 uyarınca maddi duran varlık tanımını karşılamaları durumunda maddi duran varlık olarak sınıflandırılması gerektiği konusuna açıklık getirir. Aksi takdirde bu tür varlıklar stok olarak sınıflandırılmalıdır. Şirket Yönetimi UMS 16'daki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını düşünmektedir.

UMS 32'deki değişiklikler, özkaynak araçları sahiplerine yapılan dağıtımlar ve özkaynak işlemleri maliyetleri ile ilgili gelir vergisinin UMS 12, Gelir Vergileri standardı uyarınca muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtir. Şirket Yönetimi UMS 32'deki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını düşünmektedir.

Tüm değişiklikler, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemlerden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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

Hasılat, 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 hasılat, 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,
- Hasılat 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 hasılat, sözleşmenin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Yapılan anlaşmadan elde edilecek hasılatın güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda, hasılat, katlanılan 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 851.482 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.

31 Aralık 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 değerın 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 amortismanına tabi tutulur.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman ve azalan bakiyeler yöntemleri kullanılarak amortismanına 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 faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortismanına 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.

31 Aralık 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 değerleme 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 değerleme 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 değerleme 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 faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Faydalı 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 faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen faydalı 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, faydalı ömürlerine göre itfaya tabi tutulur.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları 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, faydalı ömürleri üzerinden itfaya tabi tutulurlar. Bilgisayar yazılımlarının faydalı ömrü 3 yıldır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 gösterilir. 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 gösterilir.

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

	<u>Faydalı 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 faydalı ömrü (toplam rezerv miktarı) süresince itfaya 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. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. Amortisman ya da 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 olmalıdır. 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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

Borçlanma Maliyetleri (devamı)

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

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.

31 Aralık 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.

31 Aralık 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.

31 Aralık 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.

31 Aralık 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.

31 Aralık 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, Şirket Yönetimi tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgilerin tamamı Türkiye'de bulunan ve iki işkolunda faaliyette bulunan bölümlere 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.

31 Aralık 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.

31 Aralık 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 alınan, 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 kazanç ve kayıplar 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır (Not 2.2b ve 18).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 değerinin düşük olması 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 1.624.264 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 ürün 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.

31 Aralık 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 itibarı ile çevresel yükümlülüklerle ilişkin gerekli karşılıkları aldığı kanısındadır.

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.

31 Aralık 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) Gelir tablosu analizi

31 Aralık 2012	Sınıflandırmaya			Toplam
	Bakır Madeni	Asfaltit	Tabi Olmayan	
Satış gelirleri (net)	229.264.821	30.816.836	4.805.991	264.887.648
Satışların maliyeti	(99.431.119)	(26.530.020)	(4.548.010)	(130.509.149)
Brüt kar	129.833.702	4.286.816	257.981	134.378.499
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)				(657.270)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)				(13.481.001)
Genel yönetim giderleri (-)				(18.427.471)
Diğer faaliyet gelirleri				11.392.563
Diğer faaliyet giderleri (-)				(3.414.296)
Finansal gelirler				30.083.471
Finansal giderler (-)				(6.783.954)
Dönem vergi gideri				(25.775.458)
Net dönem karı				107.315.083

31 Aralık 2011	Sınıflandırmaya			Toplam
	Bakır Madeni	Asfaltit	Tabi Olmayan	
Satış gelirleri (net)	151.135.664	19.709.514	1.676.016	172.521.194
Satışların maliyeti	(48.420.556)	(15.686.309)	(1.508.613)	(65.615.478)
Brüt kar	102.715.108	4.023.205	167.403	106.905.716
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)				(8.990.046)
Genel yönetim giderleri (-)				(17.344.737)
Diğer faaliyet gelirleri				16.042.780
Diğer faaliyet giderleri (-)				(3.325.557)
Finansal gelirler				37.468.712
Finansal giderler (-)				(4.521.867)
Dönem vergi gideri				(25.339.290)
Net dönem karı				100.895.711

b) Bölüm varlıkları

31 Aralık 2012	Bakır Madeni		Sınıflandırmaya		Toplam
	Asfaltit	Tabi Olmayan	Asfaltit	Tabi Olmayan	
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin net defter değerleri	-	-	-	51.793.306	51.793.306
Maddi duran varlıkların net defter değerleri	42.398.876	730.216	730.216	23.976.645	67.105.737
Maddi olmayan duran varlıkların net defter değerleri	36.712.890	38.163.239	38.163.239	857.985	75.734.114
Bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları	36.428.329	17.236.805	17.236.805	3.649.380	57.314.514
Bölüm varlıklarına ilişkin satın alınan duran varlıklar	46.464.057	21.397.971	21.397.971	1.000.074	68.862.102
Bölüm varlıklarına ilişkin yapılmakta olan yatırımlar	229.059	-	-	26.400	255.459
31 Aralık 2011					
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin net defter değerleri	-	-	-	53.213.120	53.213.120
Maddi duran varlıkların net defter değerleri	33.267.270	750.628	750.628	25.501.684	59.519.582
Maddi olmayan duran varlıkların net defter değerleri	28.565.459	31.144.510	31.144.510	562.441	60.272.410
Bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları	10.892.456	5.399.135	5.399.135	3.589.309	19.880.900
Bölüm varlıklarına ilişkin satın alınan duran varlıklar	37.363.959	16.782.060	16.782.060	54.152.358	108.298.377
Bölüm varlıklarına ilişkin yapılmakta olan yatırımlar	1.596.703	-	-	26.400	1.623.103

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5. Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kasa	2.824	1.353
Bankadaki nakit	204.327.234	51.773.528
<i>Vadesiz mevduat</i>	23.479	31.183.660
<i>Üç aydan kısa vadeli mevduat</i>	204.303.755	20.589.868
	204.330.058	51.774.881

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 204.303.755 TL karşılığı ABD Doları vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2011: 20.589.868 TL). Vadeli mevduatların vadesi 2 Ocak 2013 ve faiz oranı %0,01 ile %0,75 arasındadır (31 Aralık 2011: Vadesi 2 Ocak 2012 ve faiz oranı %0,5'dir.).

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

6. Finansal Yatırımlar

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in 31 Aralık 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:

	31 Aralık 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.

	31 Aralık 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.

31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7. Finansal Kiralama Borçları

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Finansal kiralama borçları		
Bir yıl içinde	556.211	1.197.366
İki ile beş yıl arasındakiler	140.687	1.500.105
	696.898	2.697.471
Geleceğe ait finansal giderler	(25.416)	(164.931)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	671.482	2.532.540
12 ay içerisinde ödenecek borçlar	532.110	1.088.279
12 aydan sonra ödenecek borçlar	139.372	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

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	18.042.554	12.247.598
Şüpheli ticari alacaklar	(1.624.264)	(1.696.389)
Diğer ticari alacaklar	1.200	131
	16.419.490	10.551.340

Ticari alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraflardan alacak tutarı net 9.147.677 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:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
3 ila 12 ay arası	-	-
1 ila 5 yıl arası	329.540	402.170
5 yıl veya üzeri	1.294.724	1.294.219
	1.624.264	1.696.389

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(1.696.389)	(1.544.302)
Vazgeçilen / iptal edilen alacak	-	80.573
Kur farkı	72.125	(232.660)
Kapanış bakiyesi	(1.624.264)	(1.696.389)

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

Ticari Borçlar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	22.480.836	21.437.401
Diğer ticari borçlar	8.605	8.605
	22.489.441	21.446.006

Ticari borçlar içerisinde yer alan ilişkili taraflara borç tutarı net 3.971.955 TL olup ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29'de verilmiştir (31 Aralık 2011: 4.207.594 TL).

9. Diğer Alacaklar ve Borçlar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Ortaklardan alacaklar	22.959.151	195.454.195
Diğer çeşitli alacaklar	80.286	81.930
Şüpheli diğer çeşitli alacaklar karşılığı	(29.041)	(29.041)
Verilen depozito ve teminatlar	1.224	2.061
	23.011.620	195.509.145

Kısa vadeli diğer alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraflardan alacak tutarı 22.959.151 TL olup (31 Aralık 2011: 195.454.195 TL), ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29'de verilmiştir.

Uzun vadeli diğer alacaklar içerisinde yer alan 195.054 TL (31 Aralık 2011: 117.773 TL) verilen depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	606.392	388.877
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	568.785	1.124.627
Personele borçlar	1.420.016	1.235.889
Ortaklara temettü borcu	193.805	337
Alınan depozito ve teminatlar	850.500	-
Diğer çeşitli borçlar	46.511	149.834
	3.686.009	2.899.564

Kısa vadeli diğer borçlar içerisinde yer alan ilişkili taraflara borç tutarı net 1.613.821 TL olup (31 Aralık 2011: 1.236.226 TL), ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29'de verilmiştir.

10. Stoklar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İlk madde ve malzemeler	14.378.611	12.838.897
Mamüller	24.727.691	24.590.178
Diğer stoklar (*)	4.953.032	79.431
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(17.249)	(23.572)
	44.042.085	37.484.934

(*) Diğer stokların 4.882.691 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 851.482 TL (31 Aralık 2011: 658.947 TL) vade farkı faiz gideri olarak değerlendirilmiştir (Not 26).

İlk madde ve malzemeler içindeki 14.260.010 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)
Dönem gideri	-	(63)
İptal edilen karşılık	6.323	-
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	(17.249)	(23.572)

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

11. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri 35.700.000 ABD Doları'dır (31 Aralık 2011: 33.600.000 ABD Doları). Gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri, Şirket ile ilişkisi olmayan bağımsız bir ekspertiz şirketi tarafından 26 Şubat 2013 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.

Maliyet Değeri	Binalar
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	54.111.650
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	700.717
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	54.812.367
Birikmiş Amortismanlar	
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	898.530
Dönem gideri	2.120.531
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.019.061
1 Ocak 2012 itibarıyla net defter değeri	53.213.120
31 Aralık 2012 itibarıyla net defter değeri	51.793.306

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinden ayrılan 2.120.531 TL amortisman giderinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Maliyet Değeri	Binalar
1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi	-
Alımlar	53.911.800
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	199.850
31 Aralık 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	54.111.650
Birikmiş Amortismanlar	
1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi	-
Dönem gideri	898.530
31 Aralık 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	898.530
1 Ocak 2011 itibarıyla net defter değeri	-
31 Aralık 2011 itibarıyla net defter değeri	53.213.120

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinden ayrılan 898.530 TL amortisman giderinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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	11.327.520	155.736	-	3.052.043	426.800	821.708	8.950	37.451	7.444.132	23.274.340
Maden kapama maliyetleri	-	-	-	-	-	-	-	7.368.183	-	7.368.183
Çıkışlar	-	-	-	(475.895)	(100.327)	(1.023.377)	-	(1.086.615)	(1.312.012)	(3.998.226)
Transferler	(11.889.473)	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.889.473)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	44.164	84.526	5.520.225	-	-	-	507.338	(7.499.764)	(1.343.511)
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.418.024	3.874.876	46.014.555	105.011.710	945.974	6.373.019	58.813	9.778.060	255.459	182.730.490
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	-	300.633	1.989.406	4.364.714	200.136	585.660	11.692	2.246.267	-	9.698.508
Çıkışlar	-	-	-	(320.695)	(83.423)	(1.014.973)	-	(1.086.615)	-	(2.505.706)
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	2.785.702	24.944.944	81.110.463	563.844	3.879.853	40.780	2.043.708	-	115.369.294
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
31 Aralık 2012 itibarıyla net defter değeri	10.418.024	1.089.174	21.069.611	23.901.247	382.130	2.493.166	18.033	7.734.352	255.459	67.361.196

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan ayrılan 9.698.508 TL amortisman giderinin, 7.615.150 TL'si üretim maliyetine, 1.565.996 TL'si çalışmayan kısım giderlerine, 517.362 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Şirket'in açık saha maden operasyonları kapsamında istimlak edilen 11.889.473 TL tutarındaki araziler ve bunlara ait masraflar, ilgili arazilere ilişkin maden hazırlık işlemlerinin başlamasına kadar araziler içinde gösterilmiştir ve dönem içerisinde toplam tutar diğer özel tükenmeye tabi varlıklara sınıflanmıştır.

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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	291.421	94.304	52.871	1.236.594	179.300	1.306.930	24.080	363.150	9.776.794	13.325.444
Çıkışlar	-	-	-	(335.031)	(38.475)	(139.589)	-	(371.513)	-	(884.608)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	312.915	-	1.171.248	5.449.164	-	11.484	-	1.035.430	(8.180.091)	(199.850)
31 Aralık 2011 itibarıyla kapanış 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
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	-	334.904	1.976.957	5.140.517	80.354	559.262	12.183	291.356	-	8.395.533
Çıkışlar	-	-	-	(238.731)	(38.475)	(139.585)	-	(342.723)	-	(759.514)
31 Aralık 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	2.485.069	22.955.538	77.066.444	447.131	4.309.166	29.088	884.056	-	108.176.492
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
31 Aralık 2011 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

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan ayrılan 8.395.533 TL amortisman giderinin, 5.704.754 TL'si üretim maliyetine, 2.689.429 TL'si çalışmayan kısım giderlerine, 1.350 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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.

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Arazi ve arsalar	526.359	526.359
Binalar	11.076.319	12.045.882
Tesis, makine ve cihazlar	9.587.512	12.202.403
Toplam	21.190.190	24.774.644

13. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Hazırlık geliştirme giderleri	Arama giderleri	Araştırma geliştirme giderleri	Diğer özel tükenmeye tabi varlıklar	Haklar	Toplam
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	84.533.473	558.912	33.600	-	10.366.221	95.492.206
Alımlar	43.971.581	197.506	-	-	1.418.675	45.587.762
Maden kapama maliyetleri	2.837.150	-	-	-	-	2.837.150
Transferler	(3.505.396)	3.505.396	-	11.889.473	-	11.889.473
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	642.794	-	642.794
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	127.836.808	4.261.814	33.600	12.532.267	11.784.896	156.449.385
Birikmiş itfa payları						
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	26.636.193	-	3.447	-	8.580.156	35.219.796
Dönem gideri	44.432.110	7.097	6.720	28.199	1.021.349	45.495.475
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	71.068.303	7.097	10.167	28.199	9.601.505	80.715.271
1 Ocak 2012 itibarıyla net defter değeri	57.897.280	558.912	30.153	-	1.786.065	60.272.410
31 Aralık 2012 itibarıyla net defter değeri	56.768.505	4.254.717	23.433	12.504.068	2.183.391	75.734.114

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklardan ayrılan 45.495.475 TL amortisman giderinin tamamı üretim maliyetine dahil edilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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	Diğer özel tükenmeye tabi varlıklar	Haklar	Toplam
1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi	43.557.076	523.420	6.600	-	10.343.977	54.431.073
Alımlar	40.976.397	35.492	27.000	-	22.244	41.061.133
31 Aralık 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	84.533.473	558.912	33.600	-	10.366.221	95.492.206
Birikmiş itfa payları						
1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi	16.947.187	-	110	-	7.685.662	24.632.959
Dönem gideri	9.689.006	-	3.337	-	894.494	10.586.837
31 Aralık 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.636.193	-	3.447	-	8.580.156	35.219.796
1 Ocak 2011 itibarıyla net defter değeri	26.609.889	523.420	6.490	-	2.658.315	29.798.114
31 Aralık 2011 itibarıyla net defter değeri	57.897.280	558.912	30.153	-	1.786.065	60.272.410

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklardan ayrılan 10.586.837 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 - Aralık 2012 döneminde 1.213.288 TL sigorta primi teşvikinin 1.136.187 TL'si genel üretim giderleri hesabından, 77.101 TL'si genel yönetim giderleri hesabından mahsup edilmiştir (31 Aralık 2011: Vergi ve sigorta primi teşvikleri 969.547 TL ile enerji desteği 744.084 TL olup genel üretim giderlerinden 1.648.223 ve genel yönetim giderlerinden 65.408 TL mahsup edilmiştir).

Şirket'in Siirt Madenköy İşletmesi'ne ait tevsi 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. Bu kapsamda Şirket, vergi indirimi, KDV istisnası, gümrük vergisi muafiyeti, sigorta primi işveren hissesi desteği, faiz desteği, gelir vergisi stopajı desteği ve sigorta primi desteği gibi bölgesel destek unsurlarından yararlanacak olup, KDV ile ilgili faydalardan 2012 yılı içerisinde yararlanmaya başlamıştır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılığı	397.365	777.161
Maden Devlet Hakkı	1.568.660	1.528.834
Diğer borç ve gider karşılıkları	394.121	210.080
	2.360.146	2.516.075

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine çeşitli konularda açılmış ve halen devam eden toplam 597.365 TL (31 Aralık 2011: 977.161 TL) tutarında dava bulunmaktadır. Şirket Yönetimi 397.365 TL (31 Aralık 2011: 777.161 TL) tutarındaki dava için karşılık ayırmıştır. Bu davaların 191.874 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	119.147	362.516
Yıl içinde konusu kalmayan karşılık tutarı	(498.943)	(195.071)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	397.365	777.161

Uzun vadeli borç karşılıkları maden kapama maliyetlerinden oluşmaktadır.

	2012	2011
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	-	-
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	10.205.333	-
Ödemeler	-	-
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	10.205.333	-

Alınan ve Verilen Teminatlar

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
Alınan teminatlar	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Teminat mektupları (TL)	-	4.056.915	-	147.750
Teminat mektupları (Avro)	16.600	39.038	329.000	804.010
Teminat mektupları (ABD Doları)	144.000	256.694	144.000	272.002
Teminat çekleri (TL)	-	100.000	-	-
Teminat senetleri (TL)	-	1.917.468	-	1.708.968
Teminat senetleri (Avro)	150.200	353.225	225.200	550.344
Toplam		6.723.341		3.483.074

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler		
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	18.675.611	6.289.137
<i>Teminat Mektupları</i>	18.493.368	6.183.110
<i>Nakdi Teminatlar</i>	182.243	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 (*)	22.093.611	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 özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla %0,54'tür (31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla %15,45).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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.

31 Aralık 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.

31 Aralık 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.

31 Aralık 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 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	296.338
		Alınan	Kefalet - TL	1.100.000	-
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	64.956.770	6.963.008
		Alınan	Kefalet - TL	82.500	55.440
Park Holding, Park Teknik	Ortak / Grup İçi Şirket				
		Alınan	Kefalet - TL	5.720.000	2.860.000
Toplam		Alınan	Kefalet - USD	107.684.270	6.985.704
		Alınan	Kefalet - Avro	10.677.926	296.338
		Alınan	Kefalet - CHF	1.623.000	-
		Alınan	Kefalet - TL	18.829.301	4.779.150

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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	18.861.801	4.773.710

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 kiralamaları mevcut olup detayı aşağıdaki tabloda verilmiştir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Arsa ve arazi kira gideri	56.646	39.552
Bina kira gideri	429.835	278.169
Taşıt kira gideri	1.878.366	1.351.716
Makine kira gideri	4.222.060	3.364.029
Maden kira gideri (rödovans)	3.204.000	1.998.150
	9.790.907	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 (-)	(162.119)	(52.610)
Yıl içindeki artış	583.815	71.550
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	1.608.970	1.187.274

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 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan tavan tutarı 3.129,25 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.

31 Aralık 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, 31 Aralık 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 enflasyon (31 Aralık 2011: %5,10) ve %9,00 iskonto oranı (31 Aralık 2011: %10,00) varsayımlarına göre yaklaşık %3,81 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2011: %4,66) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalarda 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
Faiz maliyeti	202.810	198.321
Hizmet maliyeti	1.397.041	674.178
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	376.848	-
Yıl içinde ödenen (-)	(399.208)	(181.380)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	6.524.426	4.946.935

19. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Diğer dönen varlıklar		
Gelecek aylara ait giderler	1.738.437	487.684
Gelir tahakkukları	84.383	6.238
Peşin ödenen vergi ve kesintiler	-	4.332
İş avansları	1.595	3.314
Personel avansları	5.277	20.031
Diğer KDV	569.992	1.179.283
Devreden KDV	5.940.914	369.904
Verilen sipariş avansları	435.361	287.838
	8.775.959	2.358.624

Diğer dönen varlıklar içerisinde yer alan ilişkili taraflardan alacaklar tutarı net 6.872 TL olup ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29'da verilmiştir (31 Aralık 2011: 23.345 TL).

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Diğer duran varlıklar		
Verilen sipariş avansları	51.000	1.011.577
Gelecek yıllara ait giderler	1.567.607	393.049
	1.618.607	1.404.626

Gelecek yıllara ait giderlerin 1.458.235 TL (31 Aralık 2011: 239.504 TL) tutarındaki kısmı Orman Arazisi Ağaçlandırma bedellerinden oluşmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Gelecek aylara ait gelirler	50.452	65.608
Gider tahakkukları	207.356	211.957
Kullanılmayan izin alacakları karşılığı (Not 18)	1.608.970	1.187.274
Diğer	5.440	-
	1.872.218	1.464.839

20. Özkaynaklar

a) Sermaye

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

Ad	31 Aralık 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 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.

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 Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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.

	31 Aralık 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 18.480.380 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	(1.268.627)	(2.128.356)
31 Aralık tarihi itibarıyla	18.480.380	19.749.007

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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.

	31 Aralık 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	1.268.627	2.128.356
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarına ilişkin aktüeryal kayıplar, vergi sonrası	(301.478)	-
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	128.393.512	139.985.891

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 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakları, ayrılması gereken 4.477.642 TL tutarındaki birinci tertip yasal yedeklerin düşülmesinden sonra kalan 85.075.189 TL tutarındaki dönem karı ve 129.246.201 TL tutarındaki olağanüstü yedekleri olmak üzere toplam 214.321.390 TL'dir (Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslar dahilindeki toplam tutar 231.230.954 TL'dir.). 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakları, ayrılması gereken 5.041.000 TL tutarındaki birinci tertip yasal yedeklerin düşülmesinden sonra kalan 95.778.992 TL tutarındaki dönem karı ve 141.881.448 TL tutarındaki olağanüstü yedekleri olmak üzere toplam 237.660.440 TL'dir (Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslar dahilindeki toplam tutar 235.820.509 TL'dir.).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

21. Satışlar ve Satışların Maliyeti

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Satış gelirleri		
Yurtiçi satışlar	35.865.964	22.119.047
Yurtdışı satışlar	229.021.684	150.402.147
	264.887.648	172.521.194

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Satış miktarları		
Konsantre bakır (Dmt)	73.367	55.054
Katot bakır (mt)	2.521	1.210
Asfaltit (ton)	363.848	434.333

Yurtiçi satışlarının 35.326.000 TL'si (31 Aralık 2011: 21.263.991 TL) grup içi şirketlere, yurtdışı satışlarının ise yaklaşık %81'i Belçika'ya, geriye kalan %19'u ise İsviçre'ye yapılmaktadır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Satışların maliyeti		
İlk madde ve malzeme maliyetleri	15.948.804	16.934.753
İşçilik gideri	24.158.076	18.525.757
Genel üretim gideri	90.874.463	46.257.816
Üretilen mamul maliyeti	130.981.343	81.718.326
Mamul stoklarında değişim	(5.020.204)	(17.611.461)
Dönem başı mamül	24.590.178	6.978.717
Dönem sonu mamül	29.610.382	24.590.178
Satılan mamul maliyeti	125.961.139	64.106.865
Alımlar	56.058	228.439
Satılan emtia maliyeti	56.058	228.439
Satılan hizmet maliyeti	4.491.952	1.263.071
Diğer satışların maliyeti	-	17.103
	130.509.149	65.615.478

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Üretim miktarları		
Konsantre bakır (Wmt)	89.253	77.510
Katot bakır (Mt)	902	2.829
Asfaltit (ton)	363.848	434.333

Katot bakır üretiminde ana girdi olarak konsantre bakır kullanılmaktadır. Dönem içinde üretimi gerçekleştirilen 89.253 Wmt konsantre bakır katot bakır üretiminde kullanılan miktarları da içermektedir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Araştırma ve geliştirme giderleri	657.270	-
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	13.481.001	8.990.046
Genel yönetim giderleri	18.427.471	17.344.737

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		
Malzeme giderleri	546.159	496.141
Nakliye giderleri	5.022.094	3.928.263
Navlun giderleri	4.271.618	2.089.253
İhracat giderleri	3.148.340	2.219.407
Diğer	492.790	256.982
	13.481.001	8.990.046

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Genel yönetim giderleri		
Danışmanlık ve gider payları	6.266.611	8.656.435
Personel giderleri	4.202.005	3.518.912
Yardım ve bağışlar	1.394.498	1.117.466
Vergi resim ve harçlar	1.572.110	1.677.524
Kira giderleri	582.036	487.182
Kıdem ve izin karşılığı	309.309	133.170
Amortisman giderleri	2.637.893	899.880
Diğer	1.463.009	854.168
	18.427.471	17.344.737

23. Niteliklerine Göre Giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Amortisman ve itfa payları giderleri		
Üretim maliyeti	53.110.625	16.291.591
Hazırlık geliştirme itfa payları	44.467.406	9.689.006
Maden kapama maliyetleri amortismanı	1.276.575	-
Diğer amortisman	7.366.644	6.602.585
Genel yönetim giderleri	2.637.893	899.880
Çalışmayan kısım giderleri	1.565.996	2.689.429
	57.314.514	19.880.900

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Personel giderleri		
Üretim maliyeti	29.743.601	23.751.090
Maaşlar ve ücretler	25.310.503	19.835.089
Çalışanlara sağlanan faydalar	4.433.098	3.916.001
Genel yönetim giderleri	4.202.005	3.518.912
Maaşlar ve ücretler	3.539.086	3.018.319
Çalışanlara sağlanan faydalar	662.919	500.593
	33.945.606	27.270.002

24. Diğer Faaliyet Gelirleri / (Giderleri)

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Diğer faaliyet gelirleri		
Konusu kalmayan karşılıklar	1.066.593	509.634
Kira gelirleri	147.502	117.136
Diğer olağan gelir ve karlar (**)	6.806.798	-
Diğer gelir ve karlar (*)	3.371.670	15.416.010
	11.392.563	16.042.780

(*) 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 (31 Aralık 2011: 15.111.621 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 - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Diğer faaliyet giderleri		
Çalışmayan kısım giderleri	3.004.762	2.689.429
Karşılık giderleri	119.149	362.579
Diğer	290.385	273.549
	3.414.296	3.325.557

Çalışılmayan kısım gideri olan 3.004.762 TL'nin 746.004 TL'si Edirne şubesinde mevcut atıl durumdaki fabrika binası amortisman giderini, 781.680 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 (31 Aralık 2011: Çalışılmayan kısım gideri 2.689.429 TL'nin 746.139 TL'si Edirne şubesinde mevcut atıl durumdaki fabrika binası amortisman giderini, 1.943.290 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.

31 Aralık 2012 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

25. Finansal Gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Faiz geliri	22.005.991	22.142.911
Satıştan oluşan faiz gelirleri	297.352	95.675
Kambiyo karları	2.363.684	13.854.392
Reeskont faiz gelirleri	237.515	127.852
İştiraklerden temettü geliri	5.178.929	1.247.882
	30.083.471	37.468.712

26. Finansal Giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Reeskont faiz giderleri	172.956	184.376
Kambiyo zararları	5.488.977	3.473.933
Alışlardan oluşan faiz giderleri	908.350	713.854
Faiz gideri	126.400	79.452
Diğer finansal giderler	87.271	70.252
	6.783.954	4.521.867

Vadeli alışlardan oluşan 908.350 TL finansal giderlerin 851.482 TL'si stok, 56.868 TL'si hizmet alımlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2011: Vadeli alışlardan oluşan 713.854 TL finansal giderlerin 658.947 TL'si stok, 54.907 TL'si hizmet alımlarından oluşmaktadır).

Dönem içinde oluşan toplam finansman giderlerinin maddi duran varlıklara yüklenen veya yüklenmesi gereken kısmı mevcut değildir (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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.

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ertelenmiş vergi varlıkları	7.185.323	1.369.754
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(10.966.296)	(1.086.031)
Diğer kapsamlı gelir ve gider ile ilişkilendirilen ertelenmiş vergi varlıkları	75.370	-
Ertelenmiş vergi varlığı (net)	(3.705.603)	283.723

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerleme ve ekonomik ömür farklılıkları	(1.249.145)	(1.064.461)
Maden kapama maliyetleri	255.315	-
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	1.626.680	1.226.842
Alacak ve borçların reeskontu	(3.830)	9.181
Borç ve gider karşılıkları	79.473	41.628
Stokların dönemselliği ve değerleme farkları	209.611	70.533
Satışların dönemselliği	(4.631.175)	-
Diğer	7.468	-
	(3.705.603)	283.723

Kurumlar Vergisi

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kurumlar vergisi karşılığı	(21.710.762)	(25.470.694)
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	20.423.794	20.629.650
Bilançodaki vergi karşılığı	(1.286.968)	(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). 31 Aralık 2012 dönem karı üzerinden hesaplanan vergi tutarı 21.710.762 TL'dir (31 Aralık 2011: 25.470.694 TL). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

Kurumlar Vergisi (devamı)

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.

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 - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(21.710.762)	(25.470.694)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(4.064.696)	131.404
Gelir tablosundaki vergi karşılığı	(25.775.458)	(25.339.290)

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Vergi karşılığının mutabakatı		
Vergi öncesi kar	133.090.541	126.235.001
Geçerli vergi oranı	%20	%20
Hesaplanan vergi	26.618.108	25.247.000

Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı

- Kanunen kabul edilmeyen giderler	87.489	734.819
- İndirim ve istisnalar	(1.035.786)	(522.262)
- Vergiye konu olmayan diğer geçici farkların etkisi	105.647	(120.267)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı	25.775.458	25.339.290

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Hisse başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	14.886.724.300	14.886.724.300
Net dönem karı	107.315.083	100.875.618
Hisse başına kazanç	0,00721	0,00678

29. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili Taraflardan Alacaklar

31 Aralık 2012					
Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Diğer Dönen Varlıklar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	22.959.151	-	22.959.151
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	9.211.510	-	-	9.211.510
Personelden alacaklar	Personel	-	-	6.672	6.672
Diğer ilişkili taraflardan alacaklar	Personel	-	-	200	200
Toplam		9.211.510	22.959.151	6.872	32.177.533
Reeskont		(63.833)	-	-	(63.833)
Net		9.147.677	22.959.151	6.872	32.113.700

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, Ekim - Aralık ayları arası %9,031 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, Ekim - Aralık arası tüm işlemlerde %12,389 kullanılmıştır.).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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

31 Aralık 2012				
Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	2.014.784	-	2.014.784
Park Termik Elektrik San ve Tic.A.Ş.	İştirak	7.995	-	7.995
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	45.651	-	45.651
Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	İlişkili Taraf	899.990	-	899.990
Park Sig.Ara.Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	10.072	-	10.072
Park Teknik Elekt.Maden.Turizm San.Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	308.813	-	308.813
Park Toptan Elekt.Enerji Satış San.ve Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	726.842	-	726.842
Personele Borçlar	Personel	-	1.419.580	1.419.580
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları	Ortak	-	193.805	193.805
Diğer İlişkili Taraflara Borçlar	Personel	-	436	436
Toplam		4.014.147	1.613.821	5.627.968
Reeskont		(42.192)	-	(42.192)
Net		3.971.955	1.613.821	5.585.776

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.

31 Aralık 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

31 Aralık 2012								
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	6.713.400	-	-	354.357	-	7.067.757
-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	-	639.737	-	6.279	-	-	646.016
-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	-	76.204	-	2.989	413.564	-	492.757
-Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	İlişkili Taraf	-	891.300	-	-	-	-	891.300
-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	260.831	635.959	35.423	63.280	2.767.556	9.690	3.772.739
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	38.110	261.871	-	2.893	-	-	302.874
-Park Toptan Elektrik Enerjisi Satış San. Ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	7.265.133	-	-	-	-	-	7.265.133
-Park Sigorta Aracılık Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	-	297.243	-	26	-	-	297.269
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	10.349	238.346	190.870	-	85.000	234.148	758.713
Toplam		7.576.152	9.864.483	226.293	76.419	3.620.477	243.838	21.607.662

31 Aralık 2011								
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	9.068.453	-	-	324.294	-	9.392.747
-Park Enerji Ekip.Mad.Elektrik Ürt.San.ve Tic. A.Ş.	Ortak	2.596	-	110.215	386	-	-	113.197
-Ciner Yapı Teknik İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	182.869	-	-	-	-	182.869
-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	-	58.023	-	3.602	335.966	-	397.591
-Park Teknik Mad.Tur.San.ve Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	205.446	3.724.316	-	70.306	62.965	24.878	4.087.911
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	1.470	26.571	-	53	-	2.653	30.747
-Park Toptan Elk. Enerji Sat. San.ve Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	5.321.806	-	-	-	-	-	5.321.806
-Park İns.Turizm Maden San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	140.662	-	-	7.500	-	148.162
-Ciner Hava Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	275	25.761	-	26.036
-Park Sigorta Aracılık Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	-	217.342	-	24.215	-	-	241.557
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	16.461	283.091	2.140	-	-	353.594	655.286
Toplam		5.548.147	13.710.989	112.355	98.837	756.486	381.125	20.607.939

Şirket'in, grup içi şirketleri olan Havaş Turizm ve Park Sigorta'dan gerçekleştirmiş olduğu hizmet alımları, ilgili grup şirketlerinin 3'üncü taraflardan aldığı hizmetlere ilişkin birebir yansıtılan tutarlardan oluşmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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

31 Aralık 2012							
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Geliri	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	21.910.288	6.845.660	28.755.948
-Park Sigorta Aracılık Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	-	-	-	3.614	-	3.614
-Park Teknik Mad.Tur.San.ve Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	5.994	-	8.589	-	36.194	50.777
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	-	-	-	-	59	59
-Park Sigorta Aracılık Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	-
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	30.828.054	4.491.952	-	297.352	44.345	35.661.703
Toplam		30.834.048	4.491.952	8.589	22.211.254	6.926.258	64.472.101

31 Aralık 2011							
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Geliri	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	21.206.488	17.861	21.224.349
-Park Enerji Ekip.Madencilik Elk.Ürt.San.ve Tic. A.Ş.	Ortak	1.980	33.715	-	124	10.780	46.599
-Eti Soda Üretim Pazarlama Nak. San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	-
-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	-	-	-	381	75	456
-Park Teknik Mad.Tur.San.ve Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	246.659	2.644	-	-	183.795	433.098
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	7.575	-	-	-	-	7.575
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	19.710.991	1.260.427	-	95.283	13.963	21.080.664
Toplam		19.967.205	1.296.786	14.812	21.302.626	226.474	42.807.903

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar		
Maaş, prim ve benzeri diğer faydalar	694.199	628.599
Bilanço tarihi itibarıyla toplam izin ve kıdem tazminatları karşılığı	137.205	108.390

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 yılında Park Holding A.Ş.'den 21.910.288 TL tutarında (31 Aralık 2011: 21.206.488 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 yöntemine 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 yatırım amaçlı gayrimenkul ile ilgili iç ve dış cephe dekorasyonu ve onarım hizmetlerini almaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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.

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

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Finansal ve ticari borçlar	23.160.923	23.978.546
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	(22.959.151)	(195.454.195)
Nakit ve nakit benzerleri (-)	(204.330.058)	(51.774.881)
Net borç	-	-
Toplam özkaynak	450.470.157	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.

31 Aralık 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 2012	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	9.211.510	7.273.084	22.959.151	207.423	204.327.234
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9.211.510	6.959.952	22.959.151	207.423	204.327.234
- 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	-	313.132	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.624.264	-	29.041	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.624.264)	-	(29.041)	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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.

31 Aralık 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:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	8.381	1.205.372
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	303.587	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	1.033	131
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	131	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	313.132	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.

31 Aralık 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.

31 Aralık 2012					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
		(I+II+III+IV)			
Türev olmayan finansal yükümlülükler	27.059.727	27.168.904	25.052.341	1.975.876	140.687
Finansal kiralama borçları	671.482	696.898	139.053	417.158	140.687
Ticari borçlar	22.489.441	22.573.202	22.058.789	514.413	-
Diğer borçlar	3.686.009	3.686.009	2.641.704	1.044.305	-
Diğer yükümlülükler	212.796	212.796	212.796	-	-

31 Aralık 2011					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
		(I+II+III+IV)			
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.

31 Aralık 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

	31 Aralık 2012				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacak	8.115.958	4.552.877	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	204.303.769	114.609.982	5	1	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	294.930	3	126.822	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	212.714.657	119.162.862	126.827	1	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	212.714.657	119.162.862	126.827	1	-
10. Ticari Borçlar	1.260.418	412.672	194.682	23.323	-
11. Finansal Yükümlülükler	532.110	-	226.266	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	17.445	9.786	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.809.973	422.458	420.948	23.323	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	139.372	-	59.264	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	139.372	-	59.264	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.949.345	422.458	480.212	23.323	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	210.765.312	118.740.404	(353.385)	(23.322)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	210.470.382	118.740.401	(480.207)	(23.322)	-
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	229.021.684	127.673.704	-	-	-
26. İthalat	5.309.262	1.102.970	923.435	385.088	-

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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. DURAN 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 varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	150.402.147	89.765.874	-	-	-
26. İthalat	3.699.876	993.511	411.246	353.753	21.724

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri TCMB tarafından bilanço tarihi için açıklanan döviz alış kurları ile çevrilmiştir (31 Aralık 2012: 1 ABD Doları = 1,7826 TL ve 1 Euro = 2,3517 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

	31 Aralık 2012	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	21.166.664	(21.166.664)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülüğü	(83.106)	83.106
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(6.695)	6.695
Toplam	21.076.863	(21.076.863)
	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.

31 Aralık 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:

31 Aralık 2012				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	227.255.914	16.419.490	280.818	243.956.222
Nakit ve nakit benzerleri	204.296.763	-	33.295	204.330.058
Ticari alacaklar	-	7.271.813	-	7.271.813
İlişkili taraflardan alacaklar	22.959.151	9.147.677	-	32.106.828
Diğer alacaklar	-	-	247.523	247.523
Finansal yükümlülükler	3.971.955	19.194.408	1.613.821	24.780.184
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	671.482	-	671.482
Ticari borçlar	-	18.517.486	-	18.517.486
İlişkili taraflar borçlar	3.971.955	-	1.613.821	5.585.776
Diğer borçlar	-	5.440	-	5.440
31 Aralık 2011				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	216.043.781	10.551.340	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.

31 Aralık 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

31 Aralık 2012	Etkin faiz yöntemi ile değerlendirilen finansal yükümlülükler	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	243.956.222	9.990.294	253.946.516	
Nakit ve nakit benzerleri	-	204.330.058	-	204.330.058	5
Ticari alacaklar	-	7.271.813	-	7.271.813	8
İlişkili taraflardan alacaklar	-	32.106.828	-	32.106.828	29
Diğer alacaklar	-	247.523	-	247.523	9
Finansal yatırımlar	-	-	9.990.294	9.990.294	6
Finansal yükümlülükler	24.780.184	-	-	24.780.184	
Finansal kiralama yükümlülükleri	671.482	-	-	671.482	7
Ticari borçlar	18.517.486	-	-	18.517.486	8
İlişkili taraflara borçlar	5.585.776	-	-	5.585.776	29
Diğer borçlar	5.440	-	-	5.440	9
31 Aralık 2011					
Finansal varlıklar	-	257.835.366	9.990.294	267.825.660	
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	-	54.950	-	54.950	9
Finansal yatırımlar	-	-	9.990.294	9.990.294	6
Finansal yükümlülükler	25.326.102			25.326.102	
Finansal borçlar	2.532.540	-	-	2.532.540	7
Ticari borçlar	17.238.412	-	-	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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 86.785.692 TL'dir (31 Aralık 2011: 93.888.745 TL).