

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

30 HAZİRAN 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLAR

<u>İçindekiler</u>	<u>Sayfa</u>
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1 - 2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7 - 25
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	25
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	25 - 26
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	27
NOT 7 FİNANSAL KİRALAMA BORÇLARI	28
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	28 - 29
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	20
NOT 10 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	30
NOT 11 STOKLAR	30
NOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	31
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	32 - 34
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	34 - 35
NOT 15 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	35
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	35
NOT 17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36 - 42
NOT 18 TAAHHÜTLER	43
NOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	43
NOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	43 - 45
NOT 21 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	46
NOT 22 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	46 - 47
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	47
NOT 24 DİĞER FAALİYET GELİRLERİ / (GİDERLERİ)	48
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	49
NOT 26 FİNANSMAN GİDERLERİ	49
NOT 27 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	49 - 51
NOT 28 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	51
NOT 29 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	51 - 55
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	56 - 65
NOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	65
NOT 32 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	65 - 71

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihli Finansal Durum Tablosu

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız incelemeden geçmiş 30 Haziran 2013	Yeniden düzenlenmiş Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2012	Yeniden düzenlenmiş Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2011
Dönen varlıklar		315.657.090	296.579.212	297.674.592
Nakit ve nakit benzerleri	5	222.274.453	204.330.058	51.774.881
Ticari alacaklar	8	12.755.505	16.419.490	10.551.340
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	29	<i>7.511.920</i>	<i>9.147.677</i>	<i>5.632.065</i>
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>5.243.585</i>	<i>7.271.813</i>	<i>4.919.275</i>
Diğer alacaklar	10	34.132.730	23.011.620	195.509.145
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	29	<i>34.014.736</i>	<i>22.959.151</i>	<i>195.454.195</i>
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>117.994</i>	<i>52.469</i>	<i>54.950</i>
Stoklar	11	29.616.705	44.042.085	37.484.934
Peşin ödenmiş giderler	9	2.066.654	2.173.798	775.522
Diğer dönen varlıklar	19	14.811.043	6.602.161	1.578.770
Duran varlıklar		232.660.833	206.692.571	186.424.631
Diğer alacaklar	10	232.152	195.054	117.773
Finansal yatırımlar	6	9.990.294	9.990.294	9.990.294
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	51.012.337	51.793.306	53.213.120
Maddi duran varlıklar	13	67.901.542	67.361.196	61.142.685
Maddi olmayan duran varlıklar	14	98.529.809	75.734.114	60.272.410
Ertelenmiş vergi varlığı	27	-	-	283.723
Peşin ödenmiş giderler	9	4.994.699	1.618.607	1.404.626
TOPLAM VARLIKLAR		548.317.923	503.271.783	484.099.223

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihli Finansal Durum Tablosu

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız incelemeden geçmiş 30 Haziran 2013	Yeniden düzenlenmiş Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2012	Yeniden düzenlenmiş Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2011
Kısa vadeli yükümlülükler		42.099.298	32.226.892	34.251.475
Finansal kiralama borçları	7	437.378	532.110	1.088.279
Ticari borçlar	8	27.337.089	22.696.797	21.657.963
İlişkili taraflara ticari borçlar	29	1.908.202	3.971.955	4.207.594
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		25.428.887	18.724.842	17.450.369
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	3.619.990	2.347.675	2.638.522
Diğer borçlar	10	2.940.151	1.338.334	261.042
İlişkili taraflara diğer borçlar	29	8.841	193.805	337
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		2.931.310	1.144.529	260.705
Ertelenmiş gelirler	9	19.435	50.452	65.608
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	4.692.899	1.286.968	4.836.712
Kısa vadeli karşılıklar	17	3.052.279	3.969.116	3.703.349
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.512.402	1.608.970	1.187.274
Diğer karşılıklar		1.539.877	2.360.146	2.516.075
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		77	5.440	-
Uzun vadeli yükümlülükler		19.139.292	20.574.734	6.391.196
Finansal kiralama borçları	7	-	139.372	1.444.261
Uzun vadeli karşılıklar	17	16.261.831	16.729.759	4.946.935
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		5.867.743	6.524.426	4.946.935
Diğer karşılıklar		10.394.088	10.205.333	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	2.877.461	3.705.603	-
ÖZKAYNAKLAR		487.079.333	450.470.157	443.456.552
Ödenmiş sermaye	20	148.867.243	148.867.243	148.867.243
Sermaye düzeltme farkları	20	16.377.423	16.377.423	16.377.423
Paylara ilişkin primler	20	6.307.642	6.307.642	6.307.642
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	20	18.088.138	18.178.902	19.749.007
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		17.887.890	18.480.380	19.749.007
Aktüeryal kazanç / (kayıp)		200.248	(301.478)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	29.206.515	24.728.874	11.273.635
Geçmiş yıllar karları	20	232.124.922	128.694.990	139.985.891
Net dönem karı		36.107.450	107.315.083	100.895.711
TOPLAM KAYNAKLAR		548.317.923	503.271.783	484.099.223

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Bağımsız incelemeden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2013	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2013	Yeniden düzenlenmiş Bağımsız incelemeden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2012	Yeniden düzenlenmiş Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2012
	Dipnot Referansları				
Hasılat	21	123.644.553	69.438.208	144.682.771	78.003.728
Satışların maliyeti (-) / Satılan hizmet maliyeti (-)	21	(81.173.251)	(47.309.496)	(70.931.733)	(38.927.734)
Brüt kar		42.471.302	22.128.712	73.751.038	39.075.994
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	(30.000)	-	-	-
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(6.553.865)	(3.797.469)	(6.447.206)	(3.977.788)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(9.405.396)	(5.073.522)	(7.828.255)	(3.227.265)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	24.467.528	16.547.069	24.854.397	17.501.220
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(5.984.160)	(2.400.209)	(7.897.477)	57.781
Esas faaliyet karı		44.965.409	27.404.581	76.432.497	49.429.942
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	19.023	6.311	5.181.429	5.178.929
Finasman gideri öncesi faaliyet karı		44.984.432	27.410.892	81.613.926	54.608.871
Finansman giderleri (-)	26	(154.593)	(95.889)	(74.232)	(34.249)
Vergi öncesi kar		44.829.839	27.315.003	81.539.694	54.574.622
Vergi gideri		(8.722.389)	(5.377.820)	(14.880.193)	(9.588.324)
Dönem vergi gideri	27	(9.675.962)	(4.936.657)	(15.204.816)	(9.455.198)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	27	953.573	(441.163)	324.623	(133.126)
Net dönem karı		36.107.450	21.937.183	66.659.501	44.986.298
Net dönem karı	28	36.107.450	21.937.183	66.659.501	44.986.298
Hisse başına kazanç	28	0,00243	0,00147	0,00448	0,00302
Diğer kapsamlı gelir		501.726	501.726	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazançlar		627.157	627.157	-	-
Diğer kapsamlı giderlere ilişkin vergi gideri		(125.431)	(125.431)	-	-
Toplam kapsamlı gelir		36.609.176	22.438.909	66.659.501	44.986.298

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özkaynaklar Değişim Tablosu**

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler							
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/ Emisyon Primleri	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Aktüeryal (Kayıp) / Kazanç	Yasal Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar	
1 Ocak 2012 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	6.307.642	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	-	-	-	(629.532)	-	13.455.239	88.070.004	(100.895.711)	-	
Dönemin toplam kapsamlı geliri	28	-	-	-	-	-	-	-	66.659.501	66.659.501	
30 Haziran 2012 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	6.307.642	19.119.475	-	24.728.874	128.055.895	66.659.501	410.116.053	
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	6.307.642	18.480.380	(301.478)	24.728.874	128.694.990	107.315.083	450.470.157	
Transferler	20	-	-	-	(592.490)	-	4.477.641	103.429.932	(107.315.083)	-	
Dönemin toplam kapsamlı geliri	28	-	-	-	-	501.726	-	-	36.107.450	36.609.176	
30 Haziran 2013 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	6.307.642	17.887.890	200.248	29.206.515	232.124.922	36.107.450	487.079.333	

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Nakit Akış Tablosu

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

		Bağımsız incelemeden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2013	Yeniden düzenlenmiş Bağımsız incelemeden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2012
NAKİT AKIŞ TABLOSU	Dipnot Referansları		
Net dönem karı		36.107.450	66.659.501
- Duran varlıkların amortisman ve itfa payları	12 - 13 - 14	27.952.665	30.322.367
- Kıdem tazminatı karşılığı	17	641.613	832.145
- İzin karşılığı	17	398.297	446.850
- Konusu kalmayan karşılıklar	17	(11.791)	(325.380)
- Maden kapama karşılıkları	17	188.755	-
- Stok değer düşüklüğü iptali	11	-	(6.323)
- Vergi gideri	27	8.722.389	14.880.193
- Faiz gelirleri, net	24	(3.492.242)	(12.854.052)
- Net kur farkı (geliri) / gideri	24 - 26	(15.732.349)	2.978.154
- Reeskont faiz gideri	24 - 26	238.004	920.611
- Maddi duran varlıkların satışlarından kaynaklanan kazanç	25	(19.023)	(2.500)
- Dava karşılıkları	17	291.500	18.073
- Temettü gelirleri	25	-	(5.178.929)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akışı		55.285.268	98.690.710
Ticari alacaklardaki azalış / (artış)	8	3.662.316	(16.546.857)
Stoklardaki azalış / (artış)	11	14.425.380	(1.504.292)
Diğer alacaklardaki (artış)	10	(11.477.876)	(48.978.585)
Ticari borçlardaki (artış) / azalış	8	4.723.250	(1.876.149)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)	16	1.272.315	1.247.017
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış)	9	(3.268.948)	(150.601)
Diğer dönen varlıklardaki (artış)	19	(8.208.882)	(4.147.227)
Karşılıklardaki artış	17	(1.099.978)	(325.921)
Diğer borçlardaki artış	10 - 29	1.602.192	7.628.797
Ertelenmiş gelirlerdeki (azalış)	9	(31.017)	(40.043)
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki (azalış) / artış	19	(5.363)	5.674.356
Ödenen gelir vergisi	27	(6.270.031)	(11.500.504)
Ödenen faizler		(254.515)	(390.439)
Ödenen kıdem tazminatları	17	(671.139)	(166.971)
Kur farklarının etkisi	24 - 26	15.732.968	(3.027.842)
Alınan faizler		3.763.740	199.882
Ödenen izin hakları	17	(494.865)	(209.402)
Faaliyetlerden elde edilen nakit		68.684.815	24.575.929
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	13 - 14	(50.354.414)	(21.117.852)
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımı amacıyla yapılan ödemeler	12	(236.886)	(338.686)
Duran varlık satışından elde edilen nakit	13 - 14	102.586	2.500
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) nakit		(50.488.714)	(21.454.038)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Finansal kiralama geri ödemeleri		(234.723)	(274.607)
Finansman faaliyetlerine ödenen faizler	24 - 26	(16.983)	(76.956)
Ödenen temettüleri		-	(38.758.439)
Finansman faaliyetlerinde elde edilen / (kullanılan) nakit		(251.706)	(39.110.002)
Nakit ve nakit benzerlerindeki (azalış) / artış		17.944.395	(35.988.111)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	204.330.058	51.774.881
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	222.274.453	15.786.770

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: I, No: 31 sayılı "Birleşme İşlemlerine İlişkin Esaslar Tebliği" uyarınca Kurul'un 24 Mart 2009 tarih ve 6/141 sayılı Kararı ile uygun görüşü doğrultusunda 30 Nisan 2009 tarihli Genel Kurulu'nun onayı ve aynı gün tescili ile Türk Ticaret Kanunu'nun ("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. 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in 594 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2012: 623 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.

Adı	30 Haziran 2013		31 Aralık 2012	
	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Park Holding A.Ş.	% 61,25	91.168.622	% 61,25	91.168.622
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

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 12 Ağustos 2013 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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.

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

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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 Türkiye Muhasebe Standartları’na 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 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“UMS/TMS 29”) uygulanmamıştır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in finansal tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablolarında ve 30 Haziran 2012 kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yapılan sınıflamalar Not 32'de açıklanmıştır.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

2.2.1 Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TFRSlerde yapılan değişiklikler

TFRSlerde yapılan aşağıda belirtilen değişiklikler cari dönemde uygulanmış ve finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde etkisi olmuştur.

TMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

TMS 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. TMS 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. TMS 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 TMS 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 uygulanmıştır. Diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu, standardın gerektirdiği değişikliği yansıtmak amacıyla yeniden düzenlenmiştir. Yukarıda bahsi geçen sunum ile ilgili değişiklikler haricinde, TMS 1'deki değişikliklerin uygulanmasının kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir ve toplam kapsamlı gelir üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2.2.1 Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TFRSlerde yapılan değişiklikler (devamı)

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri

TFRS 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. TFRS 13'ün kapsamı geniştir; finansal kalemler ve TFRS'de diğer standartların gerçeğe uygun değerinden ölçümüne izin verdiği veya gerektirdiği finansal olmayan kalemler için de geçerlidir. Genel olarak, TFRS 13'ün gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili açıklama gereklilikleri şu andaki mevcut standartlara göre daha kapsamlıdır. Örneğin, şu anda TFRS 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, TFRS 13 kapsamındaki bütün varlıklar ve yükümlülükler için zorunlu hale gelmiştir.

Şirket, bu değişiklikler kapsamında Maddi Duran Varlıklar ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller notunda gerekli açıklamaları eklemiştir. Bu yeni standardın uygulanmasının ilave bilgiler verilmesinin dışında finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 (Değişiklikler) Finansal Tabloların Sunumu

(Mayıs 2012'de yayımlanan Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi'nin bir parçası olarak)

Mayıs 2012'de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*'nin bir parçası olarak yayımlanan TMS 1'deki değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemlerden itibaren geçerlidir.

TMS 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. TMS 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.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

TMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirin oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır. TMS 19'a yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Şirket bu değişikliği 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren erken uygulamıştır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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 ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2.2.2 2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili yeni ve revize edilmiş standartlar

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

Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

TFRS 11, TMS 31 *İş Ortaklıklarındaki Paylar* standardının yerine getirilmiştir. TFRS 11, iki veya daha fazla tarafın müşterek kontrolü olduğu müşterek anlaşmaların nasıl sınıflandırılması gerektiğini açıklamaktadır. TFRS 11'in yayımlanması ile TFRS Yorum 13 *Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler - Ortak Girişimcilerin Parasal Olmayan Katılım Payları* yorumu yürürlükten kaldırılmıştır. TFRS 11 kapsamında müşterek anlaşmalar, tarafların anlaşma üzerinde sahip oldukları hak ve yükümlülüklerine bağlı olarak müşterek faaliyet veya iş ortaklığı şeklinde sınıflandırılır. Buna karşın TMS 31 kapsamında üç çeşit müşterek anlaşma bulunmaktadır: müştereken kontrol edilen işletmeler, müştereken kontrol edilen varlıklar, müştereken kontrol edilen faaliyetler. Buna ek olarak, TFRS 11 kapsamındaki iş ortaklıklarının özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerekirken, TMS 31 kapsamındaki birlikte kontrol edilen ortaklıklar ya özkaynak yöntemiyle ya da oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilebilmektedir.

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

TFRS 10, 11 ve 12'de yapılan değişiklikler, bu standartların ilk kez uygulanması sırasında bazı geçiş kurallarına açıklama getirmek amacıyla Haziran 2012 tarihinde yayınlanmıştır.

TFRS 7 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi ve Bunlarla İlgili Açıklamalar

TFRS 7'deki değişiklikler uyarınca işletmelerin uygulamada olan bir ana netleştirme sözleşmesi ya da benzer bir sözleşme kapsamındaki finansal araçlar ile ilgili netleştirme hakkı ve ilgili sözleşmelere ilişkin bilgileri (örneğin; teminat gönderme hükümleri) açıklaması gerekir.

Mayıs 2012'de yayımlanan Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi

- TMS 16 (Değişiklikler) *Maddi Duran Varlıklar*;
- TMS 32 (Değişiklikler) *Finansal Araçlar: Sunum*; ve
- TMS 34 (Değişiklikler) *Ara Dönem Finansal Raporlama*

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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 ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2.2.2 2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 16 (Değişiklikler)

TMS 16'daki değişiklikler, yedek parçaların, donanım ve hizmet donanımlarının TMS 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. TMS 16'daki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 32 (Değişiklikler)

TMS 32'deki değişiklikler, özkaynak araçları sahiplerine yapılan dağıtımlar ve özkaynak işlemleri maliyetleri ile ilgili gelir vergisinin TMS 12 *Gelir Vergisi* standardı uyarınca muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtir. TMS 32'deki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 34 (Değişiklikler)

TMS 34'teki değişiklikler, belirli bir raporlanabilir bölüme ilişkin toplam varlık ve yükümlülüklerin, ancak bu toplam varlık veya yükümlülük tutarlarının (veya her ikisinin) işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiye düzenli olarak sunulması ve en son yıllık finansal tablolara göre bu tutarlarda önemli bir değişiklik olması durumunda dipnotlarda açıklanması gerektiğini belirtir. TMS 34'teki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

TFRS Yorum 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 TMS 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. Halihazırda uygulanan muhasebe politikaları kapsamında Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.2.3 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:

TFRS 9

Finansal Araçlar²

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)

TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi²

TMS 32 (Değişiklikler)

Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi¹

¹ 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemlerden itibaren geçerlidir.

² 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemlerden itibaren geçerlidir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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)

2.3 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 24-26).

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.

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 satış gerçekleşirmek 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 kar veya zarar ve diğer kapsamlı 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 251.584 TL vade farkı, (30 Haziran 2012: 386.670 TL) faiz gideri olarak değerlendirilmiştir (Not 11, 26).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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)

2.3 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 finansal durum tablosu tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerlerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

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

Yeniden değerlendirilen binalar, makine ve cihazların amortismanı kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Kar veya zarar ve diğer kapsamlı 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) finansal durum tablosunda özkaynak hesapları içerisinde yer alan "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları" 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 finansal durum tablosunda özkaynak hesapları içerisinde yer alan "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları" hesabında gösterilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

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

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

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömür
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 kar veya zarar ve diğer kapsamlı 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 kar veya zarar ve diğer kapsamlı 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.

30 Haziran 2013 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)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Ticari Markalar ve Lisanslar

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

İşletme Birleşmesi Yoluyla Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar 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 olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının 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.

30 Haziran 2013 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)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Borçlanma Maliyetleri (devamı)

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

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

Finansal Varlıklar

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

Etkin faiz yöntemi

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

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

Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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)

2.3 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 ölçülememiş için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Kar veya zarar ve diğer kapsamlı 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, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Şirket'in temettü alma hakkının olduğu durumlarda kar veya zarar ve diğer kapsamlı 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. Kar veya zarar ve diğer kapsamlı 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 finansal durum tablosu 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 akışları 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 akışlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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)

2.3 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, finansal durum tablosu tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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)

2.3 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. TFRS 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 TFRS 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. Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği finansal yılın başlangıcından itibaren konsolide edilir.

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

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

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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)

2.3 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. Finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmektedir.

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. 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.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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)

2.3 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, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının 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 TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden değerlendirdiğinden dolayı bölümlere göre raporlama hazırlanırken TFRS finansal tablolar kullanılmaktadır. Şirket’in karar organlarıca 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 akışları Şirket’in bütününden ayrı tutulabilir bir bölümüdür. Elden çıkarılacak faaliyetler; ayrı bir faaliyet alanı veya coğrafi faaliyet bölgesini ifade eder, satış veya elden çıkarmaya yönelik ayrı bir planın parçasıdır veya satma amacıyla alınmış bir bağlı ortaklıktır. Şirket, elden çıkarılacak faaliyetleri, ilgili varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değerleri ile elden çıkarmak için katlanılacak maliyetler düşülmüş rayiç bedellerinin düşük olanı ile değerlemektedir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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)

2.3 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 kar veya zarar ve diğer kapsamlı 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 finansal durum tablosunda 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 finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar / zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı 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, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü finansal durum tablosu 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 finansal durum tablosu yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar / zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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)

2.3 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 finansal durum tablosu 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 finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in finansal durum tablosu 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 kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir (Not 27). İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 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.

Finansal durum tablosunda 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 kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır (Not 2.2.2 ve 17).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit akış tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışlar 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.

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Stok değer düşüklüğü

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir. Bu kapsamda kayıtlara alınan değer düşüklüğünün tutarı 17.249 TL'dir (30 Haziran 2012: 17.249 TL).

Ticari alacaklar değer düşüklüğü

Kredi ve alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akışlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farkı temsil etmektedir ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket ticari alacakları için 1.720.748 TL (30 Haziran 2012: 1.640.480 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 kirletici özelliğe sahip maddelerin atık olarak çevreye verilmesi sonucu, arazi yapısının bozulması ve bu şekilde çevredeki bitki ve diğer canlı dokusu üzerinde muhtemel bir olumsuz etki yaratılmasına neden olabilmektedir.

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 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 TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden değerlendirdiğinden dolayı bölümlere göre raporlama hazırlanırken TFRS finansal tablolar kullanılmaktadır.

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. Bölümlere Göre Raporlama (devamı)

a) Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu analizi

30 Haziran 2013	Sınıflandırmaya			Toplam
	Bakır Madeni	Asfaltit	Tabi Olmayan	
Hasılat	106.754.580	16.276.262	613.711	123.644.553
Satışların maliyeti / satılan hizmet maliyeti	(66.683.678)	(14.186.958)	(302.615)	(81.173.251)
Brüt kar	40.070.902	2.089.304	311.096	42.471.302
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)				(6.553.865)
Genel yönetim giderleri (-)				(9.405.396)
Araştırma geliştirme giderleri (-)				(30.000)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				24.467.528
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)				(5.984.160)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				19.023
Finansman giderleri (-)				(154.593)
Dönem vergi gideri				(8.722.389)
Net dönem karı				36.107.450

30 Haziran 2012	Sınıflandırmaya			Toplam
	Bakır Madeni	Asfaltit	Tabi Olmayan	
Hasılat	132.234.152	9.515.643	2.932.976	144.682.771
Satışların maliyeti / satılan hizmet maliyeti	(59.786.750)	(8.213.302)	(2.931.681)	(70.931.733)
Brüt kar	72.447.402	1.302.341	1.295	73.751.038
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)				(6.447.206)
Genel yönetim giderleri (-)				(7.828.255)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				24.854.397
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)				(7.897.477)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				5.181.429
Finansman giderleri (-)				(74.232)
Dönem vergi gideri				(14.880.193)
Net dönem karı				66.659.501

b) Bölüm varlıkları

30 Haziran 2013	Bakır Madeni		Sınıflandırmaya		Toplam
	Asfaltit	Tabi Olmayan	Asfaltit	Tabi Olmayan	
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin net defter değerleri	-	-	51.012.337	51.012.337	
Maddi duran varlıkların net defter değerleri	43.979.898	676.574	23.245.070	67.901.542	
Maddi olmayan duran varlıkların net defter değerleri	57.979.348	39.391.452	1.159.009	98.529.809	
Bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları	17.544.134	8.611.868	1.796.663	27.952.665	
Bölüm varlıklarına ilişkin satın alınan duran varlıklar	40.204.791	9.875.687	510.822	50.591.300	
Bölüm varlıklarına ilişkin yapılmakta olan yatırımlar	2.246.467	-	26.400	2.272.867	
30 Haziran 2012					
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin net defter değerleri	-	-	52.491.541	52.491.541	
Maddi duran varlıkların net defter değerleri	40.266.978	758.907	24.765.912	65.791.797	
Maddi olmayan duran varlıkların net defter değerleri	13.411.957	32.086.390	668.689	46.167.036	
Bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları	23.431.809	5.065.276	1.825.282	30.322.367	
Bölüm varlıklarına ilişkin satın alınan duran varlıklar	14.935.030	6.073.729	447.779	21.456.538	
Bölüm varlıklarına ilişkin yapılmakta olan yatırımlar	1.074.049	-	26.400	1.100.449	

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kasa	5.455	2.824
Bankadaki nakit	222.268.998	204.327.234
Vadesiz mevduat	8.866.438	23.479
Üç aydan kısa vadeli mevduat	213.402.560	204.303.755
	222.274.453	204.330.058

Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla 213.257.744 TL karşılığı ABD Doları vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 204.303.755 TL). Vadeli mevduatların vadesi 1 Temmuz 2013 ile 23 Temmuz 2013 arasında olup faiz oranı %2,75 ile %2,8 arasındadır (31 Aralık 2012: Vadesi 2 Ocak 2013 ve faiz oranı %0,01 ile %0,75 arasındadır).

Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla bloke nakit ve nakit benzeri kalemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Bulunmamaktadır).

6. Finansal Yatırımlar

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Bulunmamaktadır).

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
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 2012: 9.990.294 TL) tutarındaki kote edilmiş piyasa değeri olmayan ve tahmini değer aralıklarının büyük olması ve tahmini değerlere ilişkin olasılıkların güvenilir bir biçimde ölçülememesi nedeniyle gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde tahmin edilemeyen borsada işlem görmeyen hisse senedi yatırımları maliyet değerleri üzerinden, varsa, değer düşüklüğü karşılığı düşülerek gösterilmektedir.

	30 Haziran 2013		31 Aralık 2012	
	Ortaklık Payı	Tutar	Ortaklık Payı	Tutar
Park Termik Elektrik San.ve Tic. A.Ş.	%10	9.990.294	%10	9.990.294
		9.990.294		9.990.294

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7. Finansal Kiralama Borçları

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Finansal kiralama borçları		
Bir yıl içinde	447.642	556.211
İki ile beş yıl arasındakiler	-	140.687
	447.642	696.898
Geleceğe ait finansal giderler	(10.264)	(25.416)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	437.378	671.482
12 ay içerisinde ödenecek borçlar	437.378	532.110
12 aydan sonra ödenecek borçlar	-	139.372

Makina ve teçhizatlar içinde takip edilen ve finansal kiralama yoluyla elde edilen varlıkların net defter değeri 1.405.786 TL'dir (31 Aralık 2012: 1.561.985 TL). Finansal kiralama işlemlerine ait olan ortalama etkin faiz oranı %5,5 olup 2 yıllık kiralama dönemini içermektedir ve dönem sonunda mülkiyet hakkı Şirket'e geçmektedir. Şirket'in finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralayanın, kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır. Tüm kiralamalar sabit ödeme doğrultusunda olup, şarta bağlı kira ödemeleri ile ilgili bir düzenleme yapılmamıştır.

8. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	14.225.372	18.042.554
Şüpheli ticari alacaklar	(1.720.748)	(1.624.264)
Diğer ticari alacaklar	250.881	1.200
	12.755.505	16.419.490

Ticari alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraflardan alacak tutarı net 7.511.920 TL olup ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29'da verilmiştir (31 Aralık 2012: 9.147.677 TL). İlişkili taraflardan alacakların vadesi 45 gündür. İlişkili olmayan taraflardan alacakların ise % 90'ı peşin olup kalan % 10'unluk kısmının ortalama vadesinin 50 gün olduğu varsayılmaktadır.

Alacakların vade analizine Not 30'da yer verilmiştir.

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

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
3 ila 12 ay arası	-	-
1 ila 5 yıl arası	355.828	329.540
5 yıl veya üzeri	1.364.920	1.294.724
	1.720.748	1.624.264

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 finansal durum tablosu 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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

8. Ticari Alacak ve Borçlar (devamı)

Şüpheli alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(1.624.264)	(1.696.389)
Kur farkı	(96.484)	55.909
Kapanış bakiyesi	(1.720.748)	(1.640.480)

Vadesi geçmemiş alacaklara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Bulunmamaktadır).

Ticari Borçlar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	27.231.376	22.688.192
Diğer ticari borçlar	105.713	8.605
	27.337.089	22.696.797

Ticari borçlar içerisinde yer alan ilişkili taraflara borç tutarı net 1.908.202 TL olup ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29'da verilmiştir (31 Aralık 2012: 3.971.955 TL).

9. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

a) Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	1.406.822	1.738.437
Verilen sipariş avansları	659.832	435.361
	2.066.654	2.173.798
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	2.869.040	51.000
Gelecek yıllara ait giderler	2.125.659	1.567.607
	4.994.699	1.618.607

Gelecek yıllara ait giderlerin 1.952.805 TL (31 Aralık 2012: 1.458.235 TL) tutarındaki kısmı Orman Arazisi Ağaçlandırma bedellerinden oluşmaktadır.

b) Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek aylara ait gelirler	19.435	50.452
	19.435	50.452

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

10. Diğer Alacaklar ve Borçlar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Ortaklardan alacaklar	34.014.736	22.959.151
Şüpheli diğer çeşitli alacaklar karşılığı	(29.041)	(29.041)
Verilen depozito ve teminatlar	1.224	1.224
Diğer çeşitli alacaklar	145.811	80.286
	34.132.730	23.011.620

Kısa vadeli diğer alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraflardan alacak tutarı 34.014.736 TL olup (31 Aralık 2012: 22.959.151 TL), ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29'da verilmiştir.

Uzun vadeli diğer alacaklar içerisinde yer alan 232.152 TL (31 Aralık 2012: 195.054 TL) verilen depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek maden devlet hakkı	1.489.299	-
Ödenecek vergi ve fonlar	847.083	294.029
Alınan depozito ve teminatlar	594.000	850.500
Ortaklara temettü borcu	-	193.805
Diğer çeşitli borçlar	9.769	-
	2.940.151	1.338.334

Kısa vadeli diğer borçlar içerisinde yer alan ilişkili taraflara borç tutarı net 8.841 TL olup (31 Aralık 2012: 193.805 TL), ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29'da verilmiştir.

11. Stoklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Mamüller	11.137.655	24.727.691
İlk madde ve malzemeler	14.935.893	14.378.611
Diğer stoklar (*)	3.560.406	4.953.032
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(17.249)	(17.249)
	29.616.705	44.042.085

(*) Diğer stokların 3.490.065 TL tutarındaki kısmı Şirket'in konsinye satış işlemleri kapsamında sevk edilen konsantre bakır stoklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 4.882.691 TL).

Kayıtlı değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark olan dönem içinde ve dönem sonunda oluşmuş 251.584 TL (31 Aralık 2012: 851.482 TL) vade farkı faiz gideri olarak değerlendirilmiştir (Not 26).

İlk madde ve malzemeler içindeki 14.694.606 TL (31 Aralık 2012: 14.260.010 TL) kısım Şirket'in olağan üretim faaliyetleri içerisinde kullanılan yedek parça ve işletme malzemesinden oluşmaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(17.249)	(23.572)
İptal edilen karşılık	-	6.323
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	(17.249)	(17.249)

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

12. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri 35.700.000 ABD Doları'dır (31 Aralık 2012: 35.700.000 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 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	54.812.367
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	236.886
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	55.049.253
Birikmiş Amortismanlar	
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	3.019.061
Dönem gideri	1.017.855
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.036.916
1 Ocak 2013 itibarıyla net defter değeri	51.793.306
30 Haziran 2013 itibarıyla net defter değeri	51.012.337

Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinden ayrılan 1.017.855 TL amortisman giderinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Maliyet Değeri	Binalar
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	54.111.650
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	338.686
30 Haziran 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	54.450.336
Birikmiş Amortismanlar	
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	898.530
Dönem gideri	1.060.265
30 Haziran 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.958.795
1 Ocak 2012 itibarıyla net defter değeri	53.213.120
30 Haziran 2012 itibarıyla net defter değeri	52.491.541

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinden ayrılan 1.060.265 TL amortisman giderinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin gerçeğe uygun değer seviyesi 2'inci seviyedir. Mevcut dönemde seviyeler arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

13. Maddi Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış 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
Alımlar	-	622.395	30.582	217.277	-	450.241	3.000	187.175	4.901.767	6.412.437
Çıkışlar	-	-	-	(360.961)	(22.635)	(47.865)	-	(930.956)	-	(1.362.417)
Transferler	-	2.147.680	404.422	34.371	-	-	-	61.000	(2.884.359)	(236.886)
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.418.024	6.644.951	46.449.559	104.902.397	923.339	6.775.395	61.813	9.095.279	2.272.867	187.543.624
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	-	2.785.702	24.944.944	81.110.463	563.844	3.879.853	40.780	2.043.708	-	115.369.294
Dönem gideri	-	251.816	980.270	2.560.821	87.889	313.786	4.787	1.352.273	-	5.551.642
Çıkışlar	-	-	-	(306.295)	(22.635)	(18.968)	-	(930.956)	-	(1.278.854)
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	3.037.518	25.925.214	83.364.989	629.098	4.174.671	45.567	2.465.025	-	119.642.082
1 Ocak 2013 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
30 Haziran 2013 itibarıyla net defter değeri	10.418.024	3.607.433	20.524.345	21.537.408	294.241	2.600.724	16.246	6.630.254	2.272.867	67.901.542

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan ayrılan 5.551.642 TL amortisman giderinin, 4.175.211 TL’si üretim maliyetine, 1.375.829 TL’si çalışmayan kısım giderlerine, 602 TL’si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Şirket’in 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Bulunmamaktadır).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

13. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran 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	7.402.500	-	-	838.950	425.275	274.846	6.470	5.250	1.128.044	10.081.335
Çıkışlar	-	-	-	-	(50.199)	(1.013.432)	-	-	(1.312.012)	(2.375.643)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(338.686)	(338.686)
30 Haziran 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	18.382.477	3.674.976	45.930.029	97.754.287	994.577	5.836.102	56.333	2.956.953	1.100.449	176.686.183
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	-	141.383	994.558	2.065.209	76.955	278.348	5.797	219.275	-	3.781.525
Çıkışlar	-	-	-	-	(50.199)	(1.013.432)	-	-	-	(1.063.631)
30 Haziran 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	2.626.452	23.950.096	79.131.653	473.887	3.574.082	34.885	1.103.331	-	110.894.386
1 Ocak 2012 itibarıyla net defter değeri	10.979.977	1.189.907	22.974.491	19.848.893	172.370	2.265.522	20.775	2.067.647	1.623.103	61.142.685
30 Haziran 2012 itibarıyla net defter değeri	18.382.477	1.048.524	21.979.933	18.622.634	520.690	2.262.020	21.448	1.853.622	1.100.449	65.791.797

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan ayrılan 3.781.525 TL amortisman giderinin, 2.978.197 TL'si üretim maliyetine, 802.675 TL'si çalışmayan kısım giderlerine, 653 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

13. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

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

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Arazi ve arsalar	526.359	526.359
Binalar	10.626.590	11.076.319
Tesis, makine ve cihazlar	8.500.586	9.587.512
Toplam	19.653.535	21.190.190

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu arsalarına ilişkin gerçeğe uygun değer seviyesi 2'inci seviye, binalarına ve makinalarına ilişkin gerçeğe uygun değer seviyesi 3'üncü seviyedir. Mevcut dönemde seviyeler arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

14. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Hazırlık geliştirme giderleri	Arama giderleri	Araştırma geliştirme giderleri	Diğer özel tükenmeye tabi varlıklar	Haklar	Toplam
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	127.836.808	4.261.814	33.600	12.532.267	11.784.896	156.449.385
Alımlar	35.979.985	1.023.845	-	6.786.001	389.032	44.178.863
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	163.816.793	5.285.659	33.600	19.318.268	12.173.928	200.628.248
Birikmiş itfa payları						
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	71.068.303	7.097	10.167	28.199	9.601.505	80.715.271
Dönem gideri	20.573.513	44.299	3.360	186.268	575.728	21.383.168
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	91.641.816	51.396	13.527	214.467	10.177.233	102.098.439
1 Ocak 2013 itibarıyla net defter değeri	56.768.505	4.254.717	23.433	12.504.068	2.183.391	75.734.114
30 Haziran 2013 itibarıyla net defter değeri	72.174.977	5.234.263	20.073	19.103.801	1.996.695	98.529.809

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklardan ayrılan 21.383.168 TL amortisman giderinin, 21.365.863 TL'si üretim maliyetine, 17.305 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

14. Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

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	10.035.761	107.243	-	-	1.232.199	11.375.203
30 Haziran 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	94.569.234	666.155	33.600	-	11.598.420	106.867.409
Birikmiş itfa payları						
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	26.636.193	-	3.447	-	8.580.156	35.219.796
Dönem gideri	24.999.519	-	3.360	-	477.698	25.480.577
30 Haziran 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	51.635.712	-	6.807	-	9.057.854	60.700.373
1 Ocak 2012 itibarıyla net defter değeri	57.897.280	558.912	30.153	-	1.786.065	60.272.410
30 Haziran 2012 itibarıyla net defter değeri	42.933.522	666.155	26.793	-	2.540.566	46.167.036

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklardan ayrılan 25.480.577 TL amortisman giderinin tamamı üretim maliyetine dahil edilmiştir.

15. Devlet Teşvik ve Yardımları

Siirt ve Silopi işyerlerinde 5510 sayılı Kanun gereği sigorta prim teşvikinden ve 4857 sayılı kanunun 30. maddesi kapsamında özürli personel istihdamı teşvikinden yararlanmaktadır. Diğer işyerlerinde 5510 sayılı Kanun gereği sigorta prim teşvikinden yararlanmaktadır. Ocak - Haziran 2013 döneminde 609.940 TL sigorta primi teşvikinin 570.818 TL'si genel üretim giderleri hesabından, 39.122 TL'si genel yönetim giderleri hesabından mahsup edilmiştir (31 Aralık 2012: Vergi ve sigorta primi teşvikleri 1.213.288 TL olup genel üretim giderlerinden 1.136.187 ve genel yönetim giderlerinden 77.101 TL mahsup edilmiştir).

Şirket'in Siirt Madenköy İşletmesi'ne ait tevsiyatı 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 ve gümrük vergisi muafiyeti ile ilgili faydalardan 2012 yılı içerisinde yararlanmaya başlamıştır. 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren dönem itibarıyla 41.690 TL tutarında vergi muafiyetinden yararlanmıştır.

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Personele borçlar	1.859.220	1.420.016
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.357.591	568.785
Ödenecek diğer yükümlükler	403.179	358.874
	3.619.990	2.347.675

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

a) Kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmamış izin karşılıkları	1.512.402	1.608.970

Kullanılmamış izin karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	1.608.970	1.187.274
Yıl içinde ödenen (-)	(494.865)	(209.402)
Yıl içindeki artış	398.297	446.850
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	1.512.402	1.424.722

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli diğer karşılıklar		
Maden devlet hakkı	823.807	1.568.660
Dava karşılığı	677.074	397.365
Diğer borç ve gider karşılıkları	38.996	394.121
	1.539.877	2.360.146

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine çeşitli konularda açılmış ve halen devam eden toplam 1.001.942 TL (31 Aralık 2012: 597.365 TL) tutarında dava bulunmaktadır. Şirket Yönetimi 677.074 TL (31 Aralık 2012: 397.365 TL) tutarındaki dava için karşılık ayırmıştır. Bu davaların 471.583 TL'si personel davalarına ilişkindir (31 Aralık 2012: 191.874 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.

	2013	2012
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	397.365	777.161
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	291.500	18.073
Yıl içinde konusu kalmayan karşılık tutarı	(11.791)	(325.380)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	677.074	469.854

b) Uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	5.867.743	6.524.426
Maden kapama maliyetleri karşılığı	10.394.088	10.205.333
	16.261.831	16.729.759

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

b) Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılıkları

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

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren geçerli olan tavan tutarı 3.254,44 TL dikkate alınmıştır (31 Aralık 2012: 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan tavan tutarı 3.129,25 TL).

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

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Finansal durum tablosu tarihindeki karşılıklar, yıllık %5 enflasyon (31 Aralık 2012: %5) ve %9,00 iskonto oranı (31 Aralık 2012: %9,00) varsayımlarına göre yaklaşık %3,81 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2012: %3,81) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	6.524.426	4.946.935
Faiz maliyeti	110.789	113.685
Hizmet maliyeti	530.824	718.460
Aktüeryal kazanç	(627.157)	-
Yıl içinde ödenen (-)	(671.139)	(166.971)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	5.867.743	5.612.109

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

İskonto oranının %1 yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 635.089 TL daha az olacaktır.

Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 45.328 TL daha fazla olacaktır.

Uzun vadeli diğer karşılıklar maden kapama maliyetlerinden oluşmaktadır. Diğer karşılıklarda gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	10.205.333	-
Faiz maliyeti	188.755	-
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	10.394.088	-

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

c) Alınan ve Verilen Teminatlar

Alınan teminatlar	30 Haziran 2013		31 Aralık 2012	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Teminat mektupları (TL)	-	2.957.415	-	4.056.915
Teminat mektupları (Avro)	811.500	2.039.868	16.600	39.038
Teminat mektupları (ABD Doları)	181.250	348.870	144.000	256.694
Teminat çekleri (TL)	-	-	-	100.000
Teminat senetleri (TL)	-	2.123.968	-	1.917.468
Teminat senetleri (Avro)	150.200	377.558	150.200	353.225
Toplam		7.847.679		6.723.340

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2013	TL karşılığı	
	TL	Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	18.840.104	18.840.104
<i>Teminat Mektupları</i>	18.657.861	18.657.861
<i>Nakdi Teminatlar</i>	182.243	182.243
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3'üncü		
Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilen	6.250.000	6.250.000
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.418.000	2.418.000
i. <i>Ana Ortak Lehine Verilen</i>	-	-
ii. <i>B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri</i>		
<i>Lehine Verilen</i>	2.418.000	2.418.000
iii. <i>C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3'üncü kişiler Lehine Verilen</i>	-	-
Toplam (*)	27.508.104	27.508.104

31 Aralık 2012	TL karşılığı	
	TL	Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	18.675.611	18.675.611
<i>Teminat Mektupları</i>	18.493.368	18.493.368
<i>Nakdi Teminatlar</i>	182.243	182.243
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	1.000.000
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.418.000	2.418.000
i. <i>Ana Ortak Lehine Verilen</i>	-	-
ii. <i>B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri</i>		
<i>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	22.093.611

(*) Şirket'in TRİ pozisyonuna konu olan tüm teminat mektupları, nakdi teminatlar ve kefaletler Türk Lirası'dır.

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla %0,50'dir (31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla %0,54).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

c) Alınan ve Verilen Teminatlar (devamı)

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

30 Haziran 2013

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

c) Alınan ve Verilen Teminatlar (devamı)

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.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

c) Alınan ve Verilen Teminatlar (devamı)

30 Haziran 2013

İlişkili Taraf	İlişkinin Niteliği	Alınan	Garanti / Kefalet Taahhüt	Tutar	Risk Tutarı
Park Holding	Ortak				
		Alınan	Kefalet - USD	2.000.000	21.019
		Alınan	Kefalet - Avro	1.760.050	178.081
		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	6.862.531
		Alınan	Kefalet - TL	82.500	50.371
Park Holding, Park Teknik	Ortak / Grup İçi Şirket				
		Alınan	Kefalet - Avro	1.578.295	
		Alınan	Kefalet - TL	5.720.000	2.860.000
Toplam		Alınan	Kefalet - USD	107.684.270	6.883.550
		Alınan	Kefalet - Avro	12.256.221	237.210
		Alınan	Kefalet - CHF	1.623.000	-
		Alınan	Kefalet - TL	18.861.801	4.774.081

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

c) 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	6.985.404
		Alınan	Kefalet - Avro	10.677.926	296.338
		Alınan	Kefalet - CHF	1.623.000	-
		Alınan	Kefalet - TL	18.861.801	4.779.150

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

18. Taahhütler

Operasyonel Kiralama

Şirket'in 2013 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 - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012
Arsa ve arazi kira gideri	22.306	28.042
Bina kira gideri	257.378	202.678
Taşıt kira gideri	985.066	1.023.466
Makine kira gideri	2.011.216	1.986.631
Maden kira gideri (rödovans)	1.246.905	1.495.200
	4.522.871	4.736.017

İhracat Taahhütleri

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in ihracat taahhüdü bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Bulunmamaktadır).

19. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	10.431.156	5.940.914
Diğer KDV	4.299.101	569.992
Personel avansları	78.288	89.660
İş avansları	2.498	1.595
	14.811.043	6.602.161

20. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

a) Sermaye

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	30 Haziran 2013		31 Aralık 2012	
	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Park Holding A.Ş.	% 61,25	91.168.622	% 61,25	91.168.622
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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri (devamı)

a) Sermaye (devamı)

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.

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

b) Sermaye Düzeltme Farkları

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

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
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) Paylara İlişkin Primler 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 2012: 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 2012: 6.175.274 TL).

e) Değer Artış Fonları

Finansal durum tablosunda 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 17.887.890 TL, finansal durum tablosunda özkaynaklar içerisinde yer alan değer artış fonları hesabında gösterilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri (devamı)

e) Değer Artış Fonları (devamı)

Finansal durum tablosunda görünen yeniden değerlendirme fonunun oluşumu aşağıdaki tablodaki gibidir.

Değer artış fonları	2013	2012
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	18.480.380	19.749.007
Amortisman farkı	(592.490)	(629.532)
30 Haziran tarihi itibarıyla	17.887.890	19.119.475

f) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	30 Haziran 2013		31 Aralık 2012	
	Birinci Tertip Yedek Akçe	İkinci Tertip Yedek Akçe	Birinci Tertip Yedek Akçe	İkinci Tertip Yedek Akçe
Devir	15.749.388	8.979.486	10.708.388	565.247
Yıl içinde ayrılan	4.477.641	-	5.041.000	8.414.239
Toplam	20.227.029	8.979.486	15.749.388	8.979.486

g) Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

	2013	2012
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	128.694.990	139.985.891
Önceki dönem net karı	107.315.083	100.895.711
Yedek akçe ayrılması	(4.477.641)	-
Yeniden değerlendirme amortisman farkları	592.490	314.766
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	232.124.922	241.196.368

h) Kar Dağıtımı

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

Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakları, ayrılması gereken 1.989.206 TL (31 Aralık 2012: 4.477.642 TL) tutarındaki birinci tertip yasal yedeklerin düşülmesinden sonra kalan 37.794.915 TL (31 Aralık 2012: 85.075.189 TL) tutarındaki dönem karı ve 214.321.389 TL (31 Aralık 2012: 129.246.201 TL) tutarındaki olağanüstü yedekleri olmak üzere toplam 252.116.304 TL (31 Aralık 2012: 214.321.390 TL) TL'dir (Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslar dahilindeki toplam tutar 266.243.165 TL'dir (31 Aralık 2012: 231.230.954 TL)).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

21. Satışlar ve Satışların Maliyeti

Satış gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Yurtiçi satışlar	16.949.933	10.362.646	12.691.756	5.995.160
Yurtdışı satışlar	106.694.620	59.075.562	131.991.015	72.008.568
	123.644.553	69.438.208	144.682.771	78.003.728

Satış miktarları	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Konsantre bakır (Dmt)	47.473	27.622	38.488	24.007
Katot bakır (mt)	-	-	2.521	921
Asfaltit (ton)	158.687	97.598	122.594	48.506

Yurtiçi satışlarının 16.717.105 TL'si (30 Haziran 2012: 12.408.041 TL) grup içi şirketlere, yurtdışı satışlarının ise tamamı Belçika'ya yapılmaktadır (30 Haziran 2012: Yurtdışı satışlarının yaklaşık %67'si Belçika'ya, geriye kalan %33'ü ise İsviçre'ye yapılmaktadır).

Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
İlk madde ve malzeme maliyetleri	6.851.292	3.154.389	8.351.652	4.482.923
İşçilik gideri	12.921.076	6.634.189	11.790.546	7.027.681
Genel üretim gideri	46.115.606	29.442.259	46.702.421	15.086.599
Üretilen mamul maliyeti	65.887.974	39.230.837	66.844.619	26.597.203
Mamul stoklarında değişim	14.982.662	7.776.676	1.155.433	10.774.140
<i>Dönem başı mamül</i>	29.610.382	22.404.396	24.590.178	34.208.885
<i>Dönem sonu mamül</i>	14.627.720	14.627.720	23.434.745	23.434.745
Satılan mamul maliyeti	80.870.636	47.007.513	68.000.052	37.371.343
<i>Alımlar</i>	228.214	227.582	45.396	32.925
Satılan emtia maliyeti	228.214	227.582	45.396	32.925
Satılan hizmet maliyeti	74.401	74.401	2.886.285	1.523.466
	81.173.251	47.309.496	70.931.733	38.927.734

Üretim miktarları	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Konsantre bakır (Wmt)	50.021	26.734	46.852	24.206
Katot bakır (Mt)	-	-	902	902
Asfaltit (ton)	158.687	97.598	122.594	48.506

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Araştırma ve geliştirme giderleri	30.000	-	-	-
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	6.553.865	3.797.469	6.447.206	3.977.788
Genel yönetim giderleri	9.405.396	5.073.522	7.828.255	3.227.265

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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 (devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri				
Nakliye giderleri	3.068.022	1.807.305	2.363.716	1.188.213
Navlun giderleri	2.101.434	1.208.511	2.068.855	1.543.928
İhracat giderleri	904.456	493.141	1.505.826	1.015.283
Malzeme giderleri	326.974	192.861	263.070	118.573
Diğer	152.979	95.651	245.739	111.791
	6.553.865	3.797.469	6.447.206	3.977.788
	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Genel yönetim giderleri				
Danışmanlık ve gider payları	2.775.294	1.498.160	2.577.709	392.097
Personel giderleri	2.226.905	1.226.483	1.950.692	1.108.196
Amortisman giderleri	1.035.762	522.261	1.060.918	530.431
Vergi resim ve harçlar	1.097.867	666.120	734.058	366.651
Yardım ve bağışlar	558.730	239.747	548.430	242.626
Kira giderleri	347.491	174.359	287.466	143.433
Karşılık giderleri	291.500	291.500	18.073	18.073
Kıdem ve izin karşılığı	200.448	135.180	176.530	144.794
Diğer	871.399	319.712	474.379	280.964
	9.405.396	5.073.522	7.828.255	3.227.265

23. Niteliklerine Göre Giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Amortisman ve itfa payları giderleri				
Üretim maliyeti	25.541.074	18.504.782	28.458.774	6.239.936
<i>Hazırlık geliştirme itfa payları</i>	20.733.734	16.056.159	24.999.518	4.468.973
<i>Maden kapama maliyetleri</i>				
<i>amortismanı</i>	703.387	338.593	-	-
<i>Diğer amortisman</i>	4.103.953	2.110.030	3.459.256	1.770.963
Genel yönetim giderleri	1.035.762	522.261	1.060.918	530.431
Çalışmayan kısım giderleri	1.375.829	991.589	802.675	403.133
	27.952.665	20.018.632	30.322.367	7.173.500
	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Personel giderleri				
Üretim maliyeti	16.722.139	8.722.814	15.407.395	8.151.080
<i>Maaşlar ve ücretler</i>	13.394.467	6.586.358	13.082.252	6.855.802
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>	3.327.672	2.136.456	2.325.143	1.295.278
Genel yönetim giderleri	2.073.133	1.072.711	1.950.692	1.108.196
<i>Maaşlar ve ücretler</i>	1.779.832	926.080	1.632.002	901.873
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>	293.301	146.631	318.690	206.323
	18.795.272	9.795.525	17.358.087	9.259.276

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

24. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Konusu kalmayan karşılıklar	1.176.646	741.352	498.674	182.142
Faiz gelirleri	3.966.695	2.138.596	13.321.447	6.727.463
Kira gelirleri	68.464	34.232	74.435	37.218
Kambiyo karları	19.067.806	13.604.951	859.904	746.945
Reeskont faiz gelirleri	161.345	13.344	226.753	(3.294)
Diğer gelir ve karlar (**)	-	-	6.806.798	6.806.798
Diğer olağan gelir ve karlar (*)	26.572	14.594	3.066.386	3.003.948
	24.467.528	16.547.069	24.854.397	17.501.220

(*) 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla, Şirket'in olağan faaliyetleri kapsamında girdiği ve Londra Metal Borsası fiyatlarını baz alan satış sözleşmesi değerlendirilmiş ve sözleşme fiyatı ile borsada fiyatı arasındaki müspet fark nedeniyle oluşan 2.980.652 TL tutarındaki gelir, diğer olağan gelir olarak muhasebeleştirilmiştir.

(**) 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla, 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.

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Çalışmayan kısım giderleri	1.572.048	991.589	2.241.442	1.133.186
Faiz giderleri	457.470	214.573	439.452	363.234
Kambiyo zararları	3.295.838	955.237	3.830.607	73.596
Reeskont faiz giderleri	452.144	36.831	1.147.364	(1.653.146)
Diğer	206.660	201.979	238.612	25.349
	5.984.160	2.400.209	7.897.477	(57.781)

Çalışmayan kısım gideri olan 1.572.048 TL'nin 372.958 TL'si Edirne şubesinde mevcut atıl durumdaki fabrika binası amortisman giderinden, 387.944 TL'si birleşme sonucunda varlıklarına dahil olan Ceyhan / Adana adresinde kurulu atıl durumdaki iplik fabrikası bina, makine ve demirbaşlarına ait amortisman giderlerinden, 200.072 TL'si ise alıcı firmanın arıza nedeniyle Ocak 2013 döneminde üretime ara vermesine bağlı olarak Silopi asfaltit tesisinde çalışmayan döneme ait giderlerden, 611.074 TL'si yeraltı işletmesine ait özel maliyetlerin giderleştirilmesinden oluşmaktadır (30 Haziran 2012: Çalışmayan kısım gideri 2.241.442 TL'nin 373.002 TL'si Edirne şubesinde mevcut atıl durumdaki fabrika binası amortisman giderinden, 391.362 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 çalışmayan döneme ait giderlerden oluşmaktadır.).

Vadeli alışlardan oluşan 254.515 TL finansal giderlerin 251.584 TL'si stok, 2.931 TL'si hizmet alımlarından oluşmaktadır (30 Haziran 2012: Vadeli alışlardan oluşan 390.439 TL finansal giderlerin 386.670 TL'si stok, 3.769 TL'si hizmet alımlarından oluşmaktadır).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

25. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan 30 Haziran 2012
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
İştiraklerden temettü geliri	-	-	5.178.929	5.178.929
Maddi duran varlık satış karı	19.023	6.311	2.500	-
	19.023	6.311	5.181.429	5.178.929

26. Finansman Giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Kambiyo zararları	39.619	39.619	7.451	-
Faiz gideri	16.983	7.088	27.943	13.838
Diğer finansal giderler	97.991	49.182	38.838	20.411
	154.593	95.889	74.232	34.249

Dönem içinde oluşan toplam finansman giderlerinin maddi duran varlıklara yüklenen veya yüklenmesi gereken kısmı mevcut değildir (30 Haziran 2012: Bulunmamaktadır).

27. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'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 TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Ertelenmiş vergi varlıkları	10.552.122	7.185.323
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(13.379.522)	(10.966.296)
Diğer kapsamlı gelir ve gider ile ilişkilendirilen ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(50.061)	75.370
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (net)	(2.877.461)	(3.705.603)

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerleme ve ekonomik ömür farklılıkları	(1.104.525)	(1.249.145)
Maden kapama maliyetleri	366.025	255.315
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	1.476.029	1.626.680
Alacak ve borçların reeskontu	54.429	(3.830)
Borç ve gider karşılıkları	135.415	79.473
Stokların dönemselliği ve değerleme farkları	85.209	209.611
Satışların dönemselliği	(3.895.441)	(4.631.175)
Diğer	5.398	7.468
	(2.877.461)	(3.705.603)

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kurumlar vergisi karşılığı	(9.675.962)	(21.710.762)
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	4.983.063	20.423.794
Finansal durum tablosundaki vergi karşılığı	(4.692.899)	(1.286.968)

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.

2013 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2012: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2012: %20). 30 Haziran 2013 dönem karı üzerinden hesaplanan vergi tutarı 9.675.962 TL’dir (30 Haziran 2012: 15.204.816 TL). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

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.

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(9.675.962)	(15.204.816)
Ertelenmiş vergi geliri	953.573	324.623
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı	(8.722.389)	(14.880.193)

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

27. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012
Vergi karşılığının mutabakatı		
Vergi öncesi kar	44.829.839	81.539.694
Geçerli vergi oranı	%20	%20
Hesaplanan vergi	8.965.968	16.307.939
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	31.558	-
- İndirim ve istisnalar	(96.000)	(1.278.166)
- Vergiye konu olmayan diğer geçici farkların etkisi	(179.137)	(149.580)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı	8.722.389	14.880.193

28. Hisse Başına Kazanç

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012
Hisse başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	14.886.724.300	14.886.724.300
Net dönem karı	36.107.450	66.659.501
Hisse başına kazanç	0,00243	0,00448

29. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili Taraflardan Alacaklar

Ünvan	Tarafların Niteliği	30 Haziran 2013		
		Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	34.334.404	34.334.404
Park Termik Elektrik San ve Tic.A.Ş. İştirak		42.436	-	42.436
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	7.516.530	-	7.516.530
Toplam		7.558.966	34.334.404	41.893.370
Reeskont		(47.046)	(319.668)	(366.714)
Net		7.511.920	34.014.736	41.526.656

Ünvan	Tarafların Niteliği	31 Aralık 2012		
		Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	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
Toplam		9.211.510	22.959.151	32.170.661
Reeskont		(63.833)	-	(63.833)
Net		9.147.677	22.959.151	32.106.828

Şirket ticari ve finansal işlemlerde Ocak - Mart ayları arası %8,357 oranı, Nisan - Haziran ayları arası %8,036 oranı üzerinden vade farkı uygulamıştır (2012: Ocak - Mart ayları arası ticari işlemlerde ve finansal işlemlerde %11,46 oranı ve Nisan - Haziran ayları arası tüm işlemlerde %11,30 oranı üzerinden vade farkı uygulamıştır).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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

Ünvan	Tarafların Niteliği	30 Haziran 2013		
		Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	558.197	-	558.197
Park Termik Elektrik San ve Tic.A.Ş.	İştirak	-	418	418
Eti Soda Üretim Paz.Nak. San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	333	333
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	133.644	-	133.644
Habertürk Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş.	Grup İçi Şirket	22.125	-	22.125
Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	İlişkili Taraf	90	-	90
Park İnşaat Turizm Maden San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	22.928	-	22.928
Park Sig.Ara.Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	193.026	-	193.026
Park Teknik Elekt.Maden. Turizm	Grup İçi Şirket	93.853	8.465	102.318
Park Toptan Elekt.Enerji Satış San.ve Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	897.247	-	897.247
Toplam		1.921.110	9.216	1.930.326
Reeskont		(12.908)	(375)	(13.283)
Net		1.908.202	8.841	1.917.043

Ünvan	Tarafların Niteliği	31 Aralık 2012		
		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
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları	Ortak	-	193.805	193.805
Toplam		4.014.147	193.805	4.207.952
Reeskont		(42.192)	-	(42.192)
Net		3.971.955	193.805	4.165.760

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

29. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları

30 Haziran 2013								
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	2.529.499	-	-	237.200	335.908	3.102.607
-Ciner Yapı Teknik İnşaat San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	85.886	-	-	-	-	85.886
-Ciner Turizm Tic.İnş.Servis Hizm. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	1.315	-	-	-	-	1.315
-Eti Soda Üretim Pazarlama Nak.San.Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	333	-	-	333
-Habertürk Gazetecilik A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	18.750	-	-	-	-	18.750
-Havaş Turizm Sey.ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	416	179.512	46.843	226.771
-Park İns.Turizm Maden San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	388	66.000	-	66.388
-Park Sigorta Aracılık Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	-	252.729	-	5.315	-	-	258.044
-Park Teknik Madencilik Turizm San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	11.192	102.664	-	11.592	1.427.511	25.808	1.578.767
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	193.605	10.786	-	1.472	-	181.527	387.390
-Park Toptan Elektrik Enerjisi Satış San. Ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	5.208.423	-	-	-	-	-	5.208.423
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	4.290	36.375	-	-	-	148.914	189.579
Toplam		5.417.510	3.038.004	-	19.516	1.910.223	739.000	11.124.253

30 Haziran 2012								
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	2.715.662	-	-	174.108	-	2.889.770
-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	-	335.956	-	6.279	-	-	342.235
-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 Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	37.216	-	2.968	228.614	-	268.798
-Park İns. Turizm Maden San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	70.769	-	-	-	-	70.769
-Park Teknik Madencilik Turizm San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	242.210	598.387	35.423	37.201	1.181.598	1.292	2.096.111
-Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.	İştirak	10.163	113.953	-	1.615	-	-	125.731
-Park Toptan Elektrik Enerjisi Satış San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	3.660.310	-	-	-	-	-	3.660.310
-Park Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	-	38.555	-	-	-	-	38.555
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	7.287	50.605	190.870	-	85.000	120.686	454.448
Toplam		3.921.699	3.988.192	226.293	49.015	1.669.320	121.978	9.976.497

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.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

29. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili Taraflara Mal ve Hizmet Satışları

30 Haziran 2013							
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Geliri	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	1.355.750	193	1.355.943
-Havaş Turizm Sey.ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	70	-	70
-Park Teknik Mad.Turiz.San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	272.828	-	59.891	685	28.318	361.722
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	128.735	7.425	28.711	-	1.679	166.550
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	16.308.117	-	-	25.352	600	16.334.069
Toplam		16.709.680	7.425	88.602	1.381.857	30.790	18.218.354

30 Haziran 2012							
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Geliri	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	13.121.566	6.806.798	19.928.364
-Park Teknik Mad.Turiz.San.ve Tic.A.Ş.	Grup içi şirket	118	-	-	-	10.176	10.294
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	-	-	-	-	59	59
-Park Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti.	Grup içi şirket	-	-	-	1.972	-	1.972
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup içi şirket	9.521.636	2.886.285	-	147.698	34.563	12.590.182
Toplam		9.521.754	2.886.285	-	13.271.236	6.851.596	32.530.871

Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012
Maaş, prim ve benzeri diğer faydalar	389.390	313.428
Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla toplam izin ve kıdem tazminatları karşılığı	88.014	134.051

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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 2013 yılında Park Holding A.Ş.'den 1.355.750 TL tutarında (30 Haziran 2012: 13.121.566 TL) faiz geliri elde edilmiştir.

Şirket, Park Holding A.Ş.'den aldığı hizmetler karşılığında gider dağıtım yönteminde göre 2013 yılında 2.529.499 TL (30 Haziran 2012: 2.425.750 TL) ödemiştir.

Diğer Grup İçi 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 2012 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.

30 Haziran 2013 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 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 (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Finansal ve ticari borçlar	27.774.467	23.368.279
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	(34.014.736)	(22.959.151)
Nakit ve nakit benzerleri (-)	(222.274.453)	(204.330.058)
Net borç	-	-
Toplam özkaynak	487.079.333	450.470.157
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 akışı 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 akış bütçeleri haftalık raporlarla, yıllık nakit akış 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 finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Not 8).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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)

	30 Haziran 2013				
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Ticari Alacaklar		Alacaklar		Bankadaki Mevduat
			Diğer Alacaklar		
30 Haziran 2013	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami net kredi riski(*)					
(A+B+C+D+E)	7.558.966	5.245.254	34.334.404	350.146	222.268.998
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	7.558.966	4.724.953	34.334.404	350.146	222.268.998
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	-	520.301	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.720.748	-	29.041	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.720.748)	-	(29.041)	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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	31 Aralık 2012				Bankadaki Mevduat
	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar				
31 Aralık 2012	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami net 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	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	9.211.510	6.959.952	22.959.151	207.423	204.327.234
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 (-)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	138.877	8.381
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	119.212	303.587
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	262.081	1.033
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	131	131
Toplam vadesi geçen alacaklar	520.301	313.132

(b.2) Likidite Risk Yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.2) Likidite Riski Yönetimi (devamı)

Likidite riski tabloları (devamı)

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

30 Haziran 2013					
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	32.573.838	32.680.344	31.639.741	1.040.603	-
Finansal kiralama borçları	437.378	447.642	148.632	299.010	-
Ticari borçlar	27.337.089	27.432.956	27.294.019	138.937	-
Diğer borçlar	2.940.151	2.940.526	2.337.870	602.656	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.859.220	1.859.220	1.859.220	-	-

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	26.126.629	28.091.124	25.046.902	1.975.876	140.687
Finansal kiralama borçları	671.482	696.898	139.053	417.158	140.687
Ticari borçlar	22.696.797	22.780.558	22.266.145	514.413	-
Diğer borçlar	1.338.334	2.265.993	1.221.688	1.044.305	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.420.016	2.347.675	1.420.016	-	-

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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 finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir

	30 Haziran 2013				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacak	6.198.161	3.162.903	43.842	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	222.131.631	115.466.468	5	1	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	490.690	131.241	105.500	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	228.820.482	118.760.612	149.347	1	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	2.717.954	-	1.128.000	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DÜREN VARLIKLAR	2.717.954	-	1.128.000	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	231.538.436	118.760.612	1.277.347	1	-
10. Ticari Borçlar	1.337.350	672.551	17.036	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	437.378	-	173.998	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.774.728	672.551	191.034	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.774.728	672.551	191.034	-	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	229.763.708	118.088.061	1.086.313	1	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	226.555.064	117.956.820	(147.187)	1	-
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	-	-	-	-	-

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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 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. DÜREN 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. Finansal durum tablosu 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	-	-	-	-	-

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri TCMB tarafından finansal durum tablosu tarihi için açıklanan döviz alış kurları ile çevrilmiştir (30 Haziran 2013: 1 ABD Doları = 1,9248 TL ve 1 Euro = 2,5137 TL, 31 Aralık 2012: 1 ABD Doları = 1,7826 TL ve 1 Euro = 2,3517 TL).

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

Kur riskine duyarlılık

	30 Haziran 2013	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	22.729.590	(22.729.590)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülüğü	273.066	(273.066)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-
Toplam	23.002.656	(23.002.656)
	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)

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 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 Haziran 2013 tarihi itibarıyla mevcut finansal durum tablosu pozisyonuna göre, faiz oranlarında %1'lik bir yükseliş / düşüş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; vergi öncesi kar 396.183 TL değerinde artacak / azalacaktır (30 Haziran 2012: 1.954.418 TL).

Faiz oranı duyarlılığı

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

30 Haziran 2013				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	254.784.400	5.243.585	9.366.855	269.394.840
Nakit ve nakit benzerleri	213.257.744	-	9.016.709	222.274.453
Ticari alacaklar	-	5.243.585	-	5.243.585
İlişkili taraflardan alacaklar	41.526.656	-	-	41.526.656
Diğer alacaklar	-	-	350.146	350.146
Finansal yükümlülükler	1.908.387	25.866.265	8.656	27.783.308
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	437.378	-	437.378
Ticari borçlar	-	25.428.887	-	25.428.887
İlişkili taraflara borçlar	1.908.387	-	8.656	1.917.043
Diğer borçlar ve yükümlülükler	928	77	1.859.220	1.860.225

31 Aralık 2012				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	227.262.906	16.419.490	273.826	243.956.222
Nakit ve nakit benzerleri	204.303.755	-	26.303	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	19.396.324	193.805	23.562.084
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	671.482	-	671.482
Ticari borçlar	-	18.724.842	-	18.724.842
İlişkili taraflara borçlar	3.971.955	-	193.805	4.165.760
Diğer borçlar ve yükümlülükler	-	5.440	1.420.016	1.425.456

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Finansal Araçlar Kategorileri

30 Haziran 2013	Etkin faiz yöntemi ile değerlenen finansal yükümlülükler	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	269.394.840	9.990.294	279.385.134	
Nakit ve nakit benzerleri	-	222.274.453	-	222.274.453	5
Ticari alacaklar	-	5.243.585	-	5.243.585	8
İlişkili taraflardan alacaklar	-	41.526.656	-	41.526.656	29
Diğer alacaklar	-	350.146	-	350.146	10
Finansal yatırımlar	-	-	9.990.294	9.990.294	6
Finansal yükümlülükler	27.783.308	-	-	27.783.308	
Finansal borçlar	437.378	-	-	437.378	7
Ticari borçlar	25.428.887	-	-	25.428.887	8
İlişkili taraflara borçlar	1.917.043	-	-	1.917.043	29
31 Aralık 2012					
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	10
Finansal yatırımlar	-	-	9.990.294	9.990.294	6
Finansal yükümlülükler	23.562.084	-	-	23.562.084	
Finansal borçlar	671.482	-	-	671.482	7
Ticari borçlar	18.724.842	-	-	18.724.842	8
İlişkili taraflara borçlar	4.165.760	-	-	4.165.760	29

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

31. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirket'in, konsantre bakır ihracatı işlemlerini 1 Ağustos 2013 tarihinden itibaren grup şirketlerinden Ciner İç ve Dış Ticaret A.Ş. aracılığı ile gerçekleştirmesi ve ilgili grup şirketine hizmetleri karşılığında tahsil edilecek Katma Değer Vergisi tutarı üzerinden %1,5 oranında komisyon ödeyecek şekilde anlaşma yapmak üzere Şirket yönetimine yetki verilmesine oybirliği ile karar verilmiştir.

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

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 99.382.342 TL'dir (31 Aralık 2012: 86.785.692 TL).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Finansal durum tablolarında ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir;

Diğer dönen varlıklar ve diğer duran varlıklar hesabında gösterilen gelecek aylara ait giderler, gelecek yıllara ait giderler ve verilen sipariş avansları "Peşin Ödenmiş Giderler" hesabında,

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar hesabında gösterilen kıdem tazminatı ve borç karşılıkları hesabında gösterilen dava karşılıkları, maden devlet hakkı, diğer borç ve gider karşılıkları "Uzun Vadeli Karşılıklar" hesabında,

Diğer kısa vadeli yükümlülükler hesabında gösterilen gelecek aylara ait gelirler "Ertelenmiş Gelirler" hesabında, gider tahakkukları "Ticari Borçlar" hesabında, kullanılmayan izin alacakları karşılığı "Kısa Vadeli Karşılıklar" hesabında,

Kısa vadeli diğer borçlar hesabında gösterilen personele borçlar, ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ve ödenecek vergi ve fonların personel ile ilgili kısmı "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar" hesabında,

Hisse senedi ihraç primleri ve iştiraklerden emisyon primleri hesabı "Paylara İlişkin Primler" hesabında,

Değer artış fonlarında gösterilen maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı ve geçmiş yıl karlarında gösterilen aktüeryal kayıp "Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler" hesabında,

Finansal gelirler hesabında gösterilen iştiraklerden temettü gelirleri ve diğer gelirler hesabında gösterilen maddi duran varlık satış karı " Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesabında,

Finansal gelirler hesabında gösterilen faiz gelirleri, satıştan oluşan faiz gelirleri, kambiyo karları, reeskont faiz gelirleri "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" hesabında,

Finansal giderler hesabında gösterilen reeskont faiz giderleri, alışlardan oluşan faiz giderlerinin tamamı ve kambiyo zararları, faiz gideri, diğer finansal giderlerin faaliyetler ile ilgili kısımları " Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" hesabında gösterilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

31 Aralık 2012 ve 30 Haziran 2012 finansal tablolarında yapılan sınıflamalar

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2012	Sınıflamalar 31 Aralık 2012	Yeniden düzenlenmiş Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2012
Dönen varlıklar		296.579.212	-	296.579.212
Nakit ve nakit benzerleri	5	204.330.058	-	204.330.058
Ticari alacaklar	8	16.419.490	-	16.419.490
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	29	9.147.677	-	9.147.677
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		7.271.813	-	7.271.813
Diğer alacaklar	10	23.011.620	-	23.011.620
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	29	22.959.151	-	22.959.151
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		52.469	-	52.469
Stoklar	11	44.042.085	-	44.042.085
Peşin ödenmiş giderler	9	-	2.173.798	2.173.798
Diğer dönen varlıklar	19	8.775.959	(2.173.798)	6.602.161
Duran varlıklar		206.692.571	-	206.692.571
Diğer alacaklar	10	195.054	-	195.054
Finansal yatırımlar	6	9.990.294	-	9.990.294
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	51.793.306	-	51.793.306
Maddi duran varlıklar	13	67.361.196	-	67.361.196
Maddi olmayan duran varlıklar	14	75.734.114	-	75.734.114
Ertelenmiş vergi varlığı	27	-	-	-
Peşin ödenmiş giderler	9	-	1.618.607	1.618.607
Diğer duran varlıklar		1.618.607	(1.618.607)	-
TOPLAM VARLIKLAR		503.271.783	-	503.271.783

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

32. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar (devamı)**31 Aralık 2012 ve 30 Haziran 2012 finansal tablolarında yapılan sınıflamalar (devamı)**

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden	Sınıflamalar	Yeniden düzenlenmiş Bağımsız denetimden
		geçmiş 31 Aralık 2012	31 Aralık 2012	geçmiş 31 Aralık 2012
Kısa vadeli yükümlülükler		32.226.892	-	32.226.892
Finansal kiralama borçları	7	532.110	-	532.110
Ticari borçlar	8	22.489.441	207.356	22.696.797
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	29	3.971.955	-	3.971.955
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		18.517.486	207.356	18.724.842
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	-	2.347.675	2.347.675
Diğer borçlar	10	3.686.009	(2.347.675)	1.338.334
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	29	1.613.821	(1.420.016)	193.805
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		2.072.188	(927.659)	1.144.529
Ertelenmiş gelirler	9	-	50.452	50.452
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	1.286.968	-	1.286.968
Kısa vadeli karşılıklar	17	2.360.146	1.608.970	3.969.116
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>		-	1.608.970	1.608.970
<i>Diğer karşılıklar</i>		2.360.146	-	2.360.146
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	1.872.218	(1.866.778)	5.440
Uzun vadeli yükümlülükler		20.574.734	-	20.574.734
Finansal kiralama borçları	7	139.372	-	139.372
Borç karşılıkları		10.205.333	(10.205.333)	-
Uzun vadeli karşılıklar		-	16.729.759	16.729.759
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	17	6.524.426	-	6.524.426
<i>Diğer karşılıklar</i>	17	-	10.205.333	10.205.333
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	3.705.603	-	3.705.603
ÖZKAYNAKLAR		450.470.157	-	450.470.157
Ödenmiş sermaye	20	148.867.243	-	148.867.243
Sermaye düzeltme 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)	-
Paylara ilişkin primler	20	-	6.307.642	6.307.642
Değer artış fonları		18.480.380	(18.480.380)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	20	-	18.178.902	18.178.902
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>		-	18.480.380	18.480.380
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp)</i>		-	(301.478)	(301.478)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	24.728.874	-	24.728.874
Geçmiş yıllar karları	20	128.393.512	301.478	128.694.990
Net dönem karı		107.315.083	-	107.315.083
TOPLAM KAYNAKLAR		503.271.783	-	503.271.783

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

31 Aralık 2012 ve 30 Haziran 2012 finansal tablolarında yapılan sınıflamalar (devamı)

		Bağımsız incelemeden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2012	Sınıflamalar 1 Ocak - 30 Haziran 2012	Yeniden düzenlenmiş Bağımsız incelemeden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2012
	Dipnot Referansları			
Hasılat	21	144.682.771	-	144.682.771
Satışların maliyeti (-) / Satılan hizmet maliyeti (-)	21	(70.931.733)	-	(70.931.733)
Brüt kar		73.751.038	-	73.751.038
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	-	-	-
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(6.447.206)	-	(6.447.206)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(7.810.182)	(18.073)	(7.828.255)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	10.448.793	14.405.604	24.854.397
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(2.498.127)	(5.399.350)	(7.897.477)
Esas faaliyet karı		67.444.316	8.988.181	76.432.497
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	-	5.181.429	5.181.429
Finasman gideri öncesi faaliyet karı				
Finasman gelirleri		19.587.033	(19.587.033)	-
Finasman giderleri	26	(5.491.655)	5.417.423	(74.232)
Vergi öncesi kar		81.539.694	-	81.539.694
Vergi gideri		(14.880.193)	-	(14.880.193)
Dönem vergi gideri	27	(15.204.816)	-	(15.204.816)
Ertelenmiş vergi geliri	27	324.623	-	324.623
Net dönem karı		66.659.501	-	66.659.501
Net dönem karı	28	66.659.501	-	66.659.501
Hisse başına kazanç	28	0,00448	-	0,00448
Diğer kapsamlı (gider) / gelir		-	-	-
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazançlar		-	-	-
Diğer kapsamlı giderlere ilişkin vergi gideri		-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		66.659.501	-	66.659.501

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

31 Aralık 2011 finansal tablolarında yapılan sınıflamalar

	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2011	Sınıflamalar 31 Aralık 2011	Yeniden düzenlenmiş Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2011
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar	297.678.924	(4.332)	297.674.592
Nakit ve nakit benzerleri	51.774.881	-	51.774.881
Ticari alacaklar	10.551.340	-	10.551.340
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	5.632.065	-	5.632.065
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	4.919.275	-	4.919.275
Diğer alacaklar	195.509.145	-	195.509.145
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	195.454.195	-	195.454.195
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	54.950	-	54.950
Stoklar	37.484.934	-	37.484.934
Peşin ödenmiş giderler	-	775.522	775.522
Diğer dönen varlıklar	2.358.624	(779.854)	1.578.770
Duran varlıklar	186.424.631	-	186.424.631
Diğer alacaklar	117.773	-	117.773
Finansal yatırımlar	9.990.294	-	9.990.294
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	53.213.120	-	53.213.120
Maddi duran varlıklar	61.142.685	-	61.142.685
Maddi olmayan duran varlıklar	60.272.410	-	60.272.410
Ertelenmiş vergi varlığı	283.723	-	283.723
Peşin ödenmiş giderler	-	1.404.626	1.404.626
Diğer duran varlıklar	1.404.626	(1.404.626)	-
TOPLAM VARLIKLAR	484.103.555	(4.332)	484.099.223

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

32. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar (devamı)**31 Aralık 2011 finansal tablolarında yapılan sınıflamalar (devamı)**

	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2011	Sınıflamalar 31 Aralık 2011	Yeniden düzenlenmiş Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2011
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler	34.255.807	(4.332)	34.251.475
Finansal kiralama borçları	1.088.279	-	1.088.279
Ticari borçlar	21.446.006	211.957	21.657.963
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4.207.594	-	4.207.594
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	17.238.412	211.957	17.450.369
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	2.638.522	2.638.522
Diğer borçlar	2.899.564	(2.638.522)	261.042
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	1.236.226	(1.235.889)	337
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	1.663.338	(1.402.633)	260.705
Ertelenmiş gelirler	-	65.608	65.608
Dönem karı vergi yükümlülüğü	4.841.044	(4.332)	4.836.712
Kısa vadeli karşılıklar	2.516.075	1.187.274	3.703.349
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	-	1.187.274	1.187.274
<i>Diğer karşılıklar</i>	2.516.075	-	2.516.075
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.464.839	(1.464.839)	-
Uzun vadeli yükümlülükler	6.391.196	-	6.391.196
Finansal kiralama borçları	1.444.261	-	1.444.261
Borç karşılıkları	-	-	-
Uzun vadeli karşılıklar	-	-	4.946.935
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	-	4.946.935	4.946.935
<i>Diğer karşılıklar</i>	4.946.935	(4.946.935)	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	-	-
ÖZKAYNAKLAR	443.456.552	-	443.456.552
Ödenmiş sermaye	148.867.243	-	148.867.243
Sermaye düzeltme farkları	16.377.423	-	16.377.423
Hisse senetleri ihraç primleri	132.368	(132.368)	-
İştiraklerden emisyon primleri	6.175.274	(6.175.274)	-
Paylara ilişkin primler	-	6.307.642	6.307.642
Değer artış fonları	19.749.007	(19.749.007)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	-	19.749.007	19.749.007
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>	-	19.749.007	19.749.007
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp)</i>	-	-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11.273.635	-	11.273.635
Geçmiş yıllar karları	139.985.891	-	139.985.891
Net dönem karı	100.895.711	-	100.895.711
TOPLAM KAYNAKLAR	484.103.555	(4.332)	484.099.223