

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

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLAR

<u>İçindekiler</u>	<u>Sayfa</u>
FİNANSAL DURUM TABLOSU	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 - 27
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	27
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	27 - 28
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	29
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	29
NOT 7 FİNANSAL KİRALAMA BORÇLARI	30
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	30 - 31
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, DİĞER VARLIKLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER	31
NOT 10 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	32
NOT 11 STOKLAR	32 - 33
NOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	33
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	34 - 36
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	36 - 37
NOT 15 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	37
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	37
NOT 17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38 - 44
NOT 18 TAAHHÜTLER	45
NOT 19 DİĞER VARLIKLAR	45
NOT 20 ÖZKAYNAKLAR	45 - 47
NOT 21 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	48
NOT 22 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	49
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	49 - 50
NOT 24 DİĞER FAALİYET GELİRLERİ / (GİDERLERİ)	50 - 51
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)	51
NOT 26 FİNANSMAN GİDERLERİ	51
NOT 27 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR	52
NOT 28 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	52 - 54
NOT 29 PAY BAŞINA KAZANÇ	55
NOT 30 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	56 - 60
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	61 - 70
NOT 32 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	70
NOT 33 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	71 - 76

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2013 Tarihli Finansal Durum Tablosu**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari dönem 31 Aralık 2013	Yeniden düzenlenmiş geçmiş dönem 31 Aralık 2012	Yeniden düzenlenmiş geçmiş dönem 31 Aralık 2011
Dönen varlıklar		315.080.736	296.579.212	297.674.592
Nakit ve nakit benzerleri	5	2.087.046	204.330.058	51.774.881
Ticari alacaklar	8	32.490.550	16.419.490	10.551.340
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	30	32.188.253	9.147.677	5.632.065
<i>Diğer ticari alacaklar</i>		302.297	7.271.813	4.919.275
Diğer alacaklar	10	239.676.678	23.011.620	195.509.145
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	30	239.047.671	22.959.151	195.454.195
<i>Diğer alacaklar</i>		629.007	52.469	54.950
Stoklar	11	23.725.212	44.042.085	37.484.934
Peşin ödenmiş giderler	9	4.805.653	2.173.798	775.522
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	28	298.296	-	-
Diğer dönen varlıklar	19	7.694.354	6.602.161	1.578.770
Ara toplam		310.777.789	296.579.212	297.674.592
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	27	4.302.947	-	-
Duran varlıklar		269.102.374	206.692.571	186.424.631
Finansal yatırımlar	6	9.990.294	9.990.294	9.990.294
Diğer alacaklar	10	1.409.954	195.054	117.773
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	51.435.592	51.793.306	53.213.120
Maddi duran varlıklar	13	80.369.449	67.361.196	61.142.685
Maddi olmayan duran varlıklar	14	98.253.572	75.734.114	60.272.410
Ertelenmiş vergi varlığı	28	14.435.205	-	283.723
Peşin ödenmiş giderler	9	13.208.308	1.618.607	1.404.626
TOPLAM VARLIKLAR		584.183.110	503.271.783	484.099.223

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihli Finansal Durum Tablosu

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Cari dönem 31 Aralık 2013	Yeniden düzenlenmiş geçmiş dönem 31 Aralık 2012	Yeniden düzenlenmiş geçmiş dönem 31 Aralık 2011
Kısa vadeli yükümlülükler		42.409.599	32.226.892	34.251.475
Finansal kiralama borçları	7	2.659.653	532.110	1.088.279
Ticari borçlar	8	31.277.443	22.696.797	21.657.963
İlişkili taraflara ticari borçlar	30	4.563.471	3.971.955	4.207.594
Diğer ticari borçlar		26.713.972	18.724.842	17.450.369
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	2.353.126	2.347.675	2.638.522
Diğer borçlar	10	1.086.727	1.338.334	261.042
İlişkili taraflara diğer borçlar	30	-	193.805	337
Diğer borçlar		1.086.727	1.144.529	260.705
Ertelenmiş gelirler	9	536.553	50.452	65.608
Dönem karı vergi yükümlülüğü	28	-	1.286.968	4.836.712
Kısa vadeli karşılıklar	17	4.496.097	3.969.116	3.703.349
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.614.468	1.608.970	1.187.274
Diğer karşılıklar		2.881.629	2.360.146	2.516.075
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		-	5.440	-
Uzun vadeli yükümlülükler		21.567.541	20.574.734	6.391.196
Finansal kiralama borçları	7	4.718.042	139.372	1.444.261
Uzun vadeli karşılıklar	17	16.849.499	16.729.759	4.946.935
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		6.228.539	6.524.426	4.946.935
Diğer karşılıklar		10.620.960	10.205.333	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	28	-	3.705.603	-
ÖZKAYNAKLAR		520.205.970	450.470.157	443.456.552
Ödenmiş sermaye	20	148.867.243	148.867.243	148.867.243
Sermaye düzeltmesi 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	17.410.539	18.178.902	19.749.007
Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları		17.229.067	18.480.380	19.749.007
Aktüeryal kazanç / (kayıp)		181.472	(301.478)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	29.206.515	24.728.874	11.273.635
Geçmiş yıllar karları	20	232.783.745	128.694.990	139.985.891
Net dönem karı		69.252.863	107.315.083	100.895.711
TOPLAM KAYNAKLAR		584.183.110	503.271.783	484.099.223

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**

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

		Cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2013	Yeniden düzenlenmiş geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2012
	Dipnot Referansları		
Satış gelirleri	21	261.013.293	264.887.648
Satışların maliyeti (-) / Satılan hizmet maliyeti (-)	21	(188.559.078)	(130.509.149)
Brüt kar		72.454.215	134.378.499
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	(58.550)	(657.270)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(14.237.353)	(13.481.001)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(23.929.459)	(18.546.618)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	47.165.764	36.166.118
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(19.745.529)	(9.859.944)
Esas faaliyet karı		61.649.088	127.999.784
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	6.419.835	5.309.916
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	(281.151)	(47.905)
Finasman gideri öncesi faaliyet karı		67.787.772	133.261.795
Finansman gelirleri		7.530	-
Finansman giderleri	26	(924.225)	(171.254)
Vergi öncesi kar		66.871.077	133.090.541
Vergi geliri / (gideri)		2.381.786	(25.775.458)
Dönem vergi gideri	28	(15.879.759)	(21.710.762)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	28	18.261.545	(4.064.696)
Net dönem karı		69.252.863	107.315.083
Net dönem karı	29	69.252.863	107.315.083
Pay başına kazanç	29	0,00465	0,00721
Diğer kapsamlı giderler		482.950	(301.478)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarına ilişkin aktüeryal kayıplar	16	603.687	(376.848)
Diğer kapsamlı giderlere ilişkin vergi		(120.737)	75.370
Toplam kapsamlı gelir		69.735.813	107.013.605

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 Düzeltmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler	Değer Artış Fonları	Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)	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	-	-	-	(1.268.627)	-	13.455.239	88.709.099	(100.895.711)	-
Dönemin toplam kapsamlı geliri	29	-	-	-	-	(301.478)	-	-	107.315.083	107.013.605
31 Aralık 2012 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
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	-	-	-	(1.251.313)	-	4.477.641	104.088.755	(107.315.083)	-
Dönemin toplam kapsamlı geliri	29	-	-	-	-	482.950	-	-	69.252.863	69.735.813
31 Aralık 2013 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	6.307.642	17.229.067	181.472	29.206.515	232.783.745	69.252.863	520.205.970

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Nakit Akış Tablosu

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

NAKİT AKIŞ TABLOSU	Dipnot Referansları	Cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2013	Yeniden düzenlenmiş önceki dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2012
Net dönem karı		69.252.863	107.315.083
- Duran varlıkların amortisman ve itfa payları	12 - 13 - 14	88.986.121	57.314.514
- Kıdem tazminatı karşılığı	17	1.450.174	1.599.851
- İzin karşılığı	17	490.217	583.815
- Stok değer düşüklüğü iptali	11	-	(6.323)
- Konusu kalmayan karşılıklar	17	(31.214)	(498.943)
- Maden kapama karşılıkları	17	415.627	-
- Vergi (geliri) / gideri	28	(2.381.786)	25.775.458
- Faiz gelirleri, net	24 - 26	(9.737.233)	(21.318.600)
- Gerçekleşmemiş kur farkı (geliri) / gideri	24 - 26	(7.610)	92.864
- Reeskont faiz gideri / (geliri)	24	765.575	(64.559)
- Maddi duran varlıkların satışlarından kaynaklanan kazanç	25	(55.811)	(83.082)
- Dava karşılıkları	17	599.138	119.147
- Temettü gelirleri	25	(6.082.873)	(5.178.929)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akışı		143.663.188	165.650.296
Ticari alacaklardaki azalış / (artış)	8	(16.843.580)	(5.804.001)
Stoklardaki azalış / (artış)	11	20.316.873	(6.550.828)
Diğer alacaklardaki azalış / (artış)	10	(217.879.958)	116.382.113
Ticari borçlardaki azalış / (artış)	8	(1.760.903)	1.014.743
Çalışanlara sağlanan faydalar kap samında borçlardaki artış / (azalış)	16	5.451	(290.847)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış)	9	(14.221.556)	(1.612.257)
Diğer dönen varlıklardaki (artış) / azalış	19	(1.092.193)	(5.023.391)
Karşılıklardaki artış	17	(46.441)	223.867
Diğer borçlardaki artış / (azalış)	10 - 30	(251.607)	883.487
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / (azalış)	9	486.101	(15.156)
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki (azalış) / artış		(5.440)	5.440
Faaliyetlerden elde edilen / kullanılan nakit		(87.630.065)	264.863.466
Ödenen gelir vergisi	28	(17.465.023)	(25.260.506)
Ödenen faizler	24	(1.106.835)	(984.743)
Ödenen kıdem tazminatları	17	(1.142.374)	(399.208)
Alınan faizler	24 - 26	10.973.967	22.353.350
Ödenen izin hakları	17	(484.719)	(162.119)
		(96.855.049)	260.410.240
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
İştiraklerden alınan temettüler	25	6.082.873	-
Duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	13 - 14	(109.448.109)	(68.862.102)
Duran varlık satışından elde edilen nakit	13 - 14	306.363	263.590
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen nakit		(103.058.873)	(68.598.512)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Finansal kiralama geri ödemeleri		(2.199.191)	(641.910)
Finansman faaliyetlerine ödenen faizler	26	(129.899)	(50.007)
Ödenen temettüler		-	(38.564.634)
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen nakit		(2.329.090)	(39.256.551)
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış		(202.243.012)	152.555.177
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	204.330.058	51.774.881
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	2.087.046	204.330.058

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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, işletirmek ya da satmak, elektrik enerjisi üretmek amacıyla her türlü tesisi kurmak, işlemeye almak, devralmak, kiralamak, kiraya vermek, üretilen elektrik enerjisini toptan satış lisansı sahibi tüzel kişilere, perakende satış lisansı sahibi tüzel kişilere ve serbest tüketicilere ikili anlaşmalar yoluyla satmaktır.

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

Şirket'in kanuni merkezi Paşalimanı Caddesi No: 41 Üsküdar / İstanbul adresi olup, bir şubesi "Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. Madenköy Şubesi" ünvanı altında konsantre bakır üretmek üzere Madenköy - Şirvan / Siirt adresinde, diğer şubesi ise "Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. Silopi Şubesi" ünvanı altında asfaltit çıkarmak üzere Silopi / Şırnak adresinde kurulmuştur. Tekstil faaliyeti ile ilgili kurulmuş olan Edirne şubesinde ise tekstil faaliyetinin faaliyet konusundan çıkartılmasıyla Kapıkule yolu üzeri Edirne adresinde kurulu fabrika binası atıl durumda bulunmaktadır. Aynı şekilde birleşme sonucunda varlıklarına dahil olan Ceyhan / Adana adresinde kurulu iplik fabrikası da atıl durumda bulunmaktadır. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in 577 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2012: 623 çalışan).

Şirket hisse senetleri 1997 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

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	31 Aralık 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 3 Mart 2014 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 ("TTK") 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 ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları 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 ("TMS 29") uygulanmamıştır.

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).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

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 durum tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablolarında ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda yapılan sınıflamalar ile 31 Aralık 2011 tarihli finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar Not 33'de açıklanmıştır.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

2.2.1 Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'lerde yapılan değişiklikler

TMSlerde 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.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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 TMS'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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TMS 1 (Değişiklikler) Finansal Tabloların Sunuluşu

(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 uygulanmıştır.

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 SIC-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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

TFRS 11, TMS 31 *İş Ortaklıklarındaki Paylar* standardının yerine getirilmiştir. TFRS 11, iki veya daha fazla tarafın müşterek kontrolü olduğu müşterek anlaşmaların nasıl sınıflanması 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. Bu revize standartların Şirket'in finansal tablolarına etkisi bulunmamaktadır.

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*

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 Vergileri* standardı uyarınca muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtir. TMS 32'deki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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 Açık İşletme Madeninin Üretim Aşamasındaki Dekapaj Maliyetleri

TFRS Yorum 20 Açık İşletme Madeninin Üretim Aşamasındaki 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 Araçlar
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi
TFRS 10, 11, TMS 27	Yatırım Şirketleri ¹
(Değişiklikler)	
TMS 32 (Değişiklikler)	Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi ¹
TMS 36 (Değişiklikler)	Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabılır Değer Açıklamaları ¹
TMS 39 (Değişiklikler)	Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı
TFRS Yorum 21	Harçlar ve Vergiler ¹

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi

Kasım 2013'te TFRS 9'un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2017 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir. Bu değişiklik KGK tarafından henüz yayınlanmamıştır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi

TMS 32'deki değişiklikler finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesine yönelik kurallar ile ilgili mevcut uygulama konularına açıklama getirmektedir. Bu değişiklikler özellikle 'cari dönemde yasal olarak uygulanabilen mahsuplaştırma hakkına sahip' ve 'eş zamanlı tahakkuk ve ödeme' ifadelerine açıklık getirir.

TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler) Yatırım Şirketleri

Bu değişiklik ile TFRS 10'a eklenen hükümler çerçevesinde yatırım işletmesi tanımını karşılayan işletmelerin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer farkını kâr veya zarara yansıtarak ölçmesi zorunlu olup, konsolide finansal tablo sunmalarına ilişkin istisna getirilmiştir.

TMS 36 (Değişiklikler) Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları

TFRS 13 "Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü" Standardının bir sonucu olarak değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir tutarının ölçümüne ilişkin açıklamalarda bazı değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik finansal olmayan varlıklarla sınırlı tutulmuş olup, TMS 36'nın 130 ve 134 üncü paragrafları değiştirilmiştir.

TMS 39 (Değişiklikler) Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı

TMS 39'da yapılan bu değişiklik, hangi durumlarda finansal riskten korunma aracının vadesinin dolmasının veya sonlandırılmasının söz konusu olmayacağına, dolayısıyla finansal riskten korunma muhasebesinin uygulanmasına son verilmeyeceğine açıklık getirilmiştir.

TFRS Yorum 21 Harçlar ve Vergiler

TFRS Yorum 21, vergi benzeri yükümlülüklerin ödenmesini ortaya çıkaran mevzuatta tanımlanan bir faaliyet gerçekleştiğinde, işletmelerin vergi ve vergi benzerinin ödenmesine ilişkin olarak bir borç muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

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 güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili olan ekonomik faydaların Şirket'e akışının olası olması ve
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

Hasılat (devamı)

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 24-25).

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

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 gerçekleştirilmek 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 640.187 TL vade farkı, (31 Aralık 2012: 851.452 TL) faiz gideri olarak değerlendirilmiştir (Not 11, 24).

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 değer defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi, binalar, makine ve cihazların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, öz kaynakları 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 değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

Yeniden değerlendirilen binalar, makine ve cihazların amortismanı kar veya zarar ver 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 "Değer Artış Fonları" hesabında gösterilmiştir.

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

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 "Değer Artış Fonları" hesabında birleşme etkisi olarak gösterilmiştir (Not 20).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

İşletme Birleşmesi Yoluyla Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

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	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. Maden hazırlık giderleri; maden hazırlık geliştirme giderleri, maden arama giderleri, araştırma geliştirme giderleri ve diğer özel tükenmeye tabi varlıklar'dan oluşmaktadır.

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Borçlanma Maliyetleri

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

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı kar veya zarar 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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

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.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Şirket'in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. 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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

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.

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 varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılması

Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı finansal durum tablosu dışında bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Şirket, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Şirket'in devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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

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, kar / zararda muhasebeleştirilir. Kar / zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

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

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alıma ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 Gelir Vergileri ve TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye (devamı)

- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Şirket'in satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları standardı uyarınca muhasebeleştirilir; ve
- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve, varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve, varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TFRS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Şirket tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin Finansal araç niteliğinde olması ve TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TMS 39 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37 Karşılıklar veya diğer uygun TMS'ler uyarınca muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Şirket'in satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Şirket'in kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Şirket muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 çevrilmiştir.

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

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

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

Pay Başına Kazanç

Cari döneme ait pay 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, pay 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

Raporlama döneminden 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.

31 Aralık 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 TMS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden değerlendirdiğinden dolayı bölümlere göre raporlama hazırlanırken TMS finansal tablolar kullanılmaktadır. Şirket'in karar organlarıncı 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 bölümdür. Elden çıkarılacak faaliyetler; ayrı bir faaliyet alanı veya coğrafi faaliyet bölgesini ifade eder, satış veya elden çıkarmaya yönelik ayrı bir planın parçasıdır veya satma amacıyla alınmış bir bağlı ortaklıktır. Şirket, elden çıkarılacak faaliyetleri, ilgili varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değerleri ile elden çıkarmak için katlanılacak maliyetler düşülmüş rayiç bedellerinin düşük olanı ile değerlemektedir.

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).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

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

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 finansal 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 28). İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

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 2013 tarihinden itibaren kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır (Not 2.2.2 ve 16).

Nakit akım 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 değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir. Bu kapsamda kayıtlara alınan değer düşüklüğünün tutarı 17.249 TL’dir (31 Aralık 2012: 17.249 TL) (Not: 11).

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 2.098.531 TL (31 Aralık 2012: 1.624.264 TL) tutarında değer düşüklüğü hesaplamıştır. (Not: 8)

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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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

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, gerçekleştirmeleri durumunda, Şirket’in, kullandığı teknolojiyi daha sıkı hale gelecek olan çevresel standartlara uymak için modernize etmesini gerektirebilir.

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 ömrün kısa olanı olarak dikkate almaktadır.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Şirket’in bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket’in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. Şirket, kuruluş ve gelişme aşamasında olduğundan ve ileride vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarından yararlanması belirsiz olduğundan (ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabileceğine ilişkin kanaat oluşmaması sebebiyle), ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almamıştır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Şirket’in şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

Gelir Vergisi

Şirket çeşitli vergi yetki alanlarında faaliyet göstermektedir ve bu ülkelerde geçerli olan vergi mevzuatı ve vergi kanunlarına tabidir. Şirket’in gelir vergisi karşılığını belirlemede önemli tahminlerin kullanılması gerekmektedir. Şirket vergi yükümlülüklerinden kaynaklanan vergi karşılığını ve devreden mali zararlarının kullanımını tahmin etmektedir. Nihai vergi sonuçları çıktığında, gerçekleşen tutarlar tahmin edilenlerden farklı olabilir ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla kayıtlarda olan gelir vergisi karşılığına bir düzeltme getirebilir.

3. İşletme Birleşmeleri

Bulunmamaktadır.

4. Bölümlere Göre Raporlama

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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

31 Aralık 2013	Sınıflandırmaya			Toplam
	Bakır Madeni	Asfaltit	Tabi Olmayan	
Satış gelirleri	226.524.686	33.704.018	784.589	261.013.293
Satışların maliyeti / satılan hizmet maliyeti	(158.944.639)	(29.250.895)	(363.544)	(188.559.078)
Brüt kar	67.580.047	4.453.123	421.045	72.454.215
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)				(14.237.353)
Genel yönetim giderleri (-)				(23.929.459)
Araştırma geliştirme giderleri (-)				(58.550)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				47.165.764
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)				(19.745.529)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				6.419.835
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)				(281.151)
Finansman gelirleri				7.530
Finansman giderleri (-)				(924.225)
Dönem vergi gideri				2.381.786
Net dönem karı				69.252.863

31 Aralık 2012	Sınıflandırmaya			Toplam
	Bakır Madeni	Asfaltit	Tabi Olmayan	
Satış gelirleri	229.264.821	30.816.836	4.805.991	264.887.648
Satışların maliyeti / satılan hizmet maliyeti	(99.431.119)	(26.530.020)	(4.548.010)	(130.509.149)
Brüt kar	129.833.702	4.286.816	257.981	134.378.499
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)				(13.481.001)
Genel yönetim giderleri (-)				(18.546.618)
Araştırma geliştirme giderleri (-)				(657.270)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				36.166.118
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)				(9.859.944)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				5.309.916
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)				(47.905)
Finansman giderleri (-)				(171.254)
Dönem vergi gideri				(25.775.458)
Net dönem karı				107.315.083

b) Bölüm varlıkları

31 Aralık 2013	Bakır Madeni		Sınıflandırmaya		Toplam
		Asfaltit	Tabi Olmayan		
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin net defter değerleri	-	-	51.435.592		51.435.592
Maddi duran varlıkların net defter değerleri	56.552.693	612.271	23.204.485		80.369.449
Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan ve elden çıkarılacak varlık grubu	4.302.947	-	-		4.302.947
Maddi olmayan duran varlıkların net defter değerleri	49.284.077	47.874.795	1.094.700		98.253.572
Bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları	67.533.306	17.850.492	3.602.323		88.986.121
Bölüm varlıklarına ilişkin satın alınan duran varlıklar	102.879.654	25.444.102	1.964.423		130.288.179
Bölüm varlıklarına ilişkin yapılmakta olan yatırımlar	16.778.446	-	744.741		17.523.187
31 Aralık 2012					
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin net defter değerleri	-	-	51.793.306		51.793.306
Maddi duran varlıkların net defter değerleri	42.627.935	730.216	24.003.045		67.361.196
Maddi olmayan duran varlıkların net defter değerleri	36.712.890	38.163.239	857.985		75.734.114
Bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları	36.428.329	17.236.805	3.649.380		57.314.514
Bölüm varlıklarına ilişkin satın alınan duran varlıklar	46.464.057	21.397.971	1.000.074		68.862.102
Bölüm varlıklarına ilişkin yapılmakta olan yatırımlar	229.059	-	26.400		255.459

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5. Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kasa	5.082	2.824
Bankadaki nakit	2.081.964	204.327.234
Vadesiz mevduat	26.747	23.479
Üç aydan kısa vadeli mevduat	2.055.217	204.303.755
	2.087.046	204.330.058

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 2.055.217 TL karşılığı ABD Doları tutarında vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 204.303.755 TL karşılığı ABD Doları). Vadeli mevduatın vadesi 1 Ocak 2014 olup faiz oranı %0,0035 'dir. (31 Aralık 2012: Vadesi 2 Ocak 2013 ve faiz oranı %0,01 ile %0,75 arasındadır).

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

6. Finansal Yatırımlar

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in 31 Aralık 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:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Uzun vadeli finansal yatırımlar	2013	2012
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.

	31 Aralık 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.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7. Finansal Kiralama Borçları

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Finansal kiralama borçları		
Bir yıl içinde	2.996.706	556.211
İki ile beş yıl arasındakiler	4.960.685	140.687
	7.957.391	696.898
Geleceğe ait finansal giderler	(579.696)	(25.416)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	7.377.695	671.482
12 ay içerisinde ödenecek borçlar	2.659.653	532.110
12 aydan sonra ödenecek borçlar	4.718.042	139.372

Makina ve teçhizatlar ve yapılmakta olan yatırımlar içinde takip edilen ve finansal kiralama yoluyla elde edilen varlıkların net defter değeri 5.367.214 TL'dir (31 Aralık 2012: 1.659.609 TL). Finansal kiralama işlemlerine ait olan ortalama etkin faiz oranı %5,65 olup 3 yıllık kiralama dönemini içermektedir ve dönem sonunda mülkiyet hakkı Şirket'e geçmektedir. Şirket'in finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralayanın, kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır. Tüm kiralamalar sabit ödeme doğrultusunda olup, şarta bağlı kira ödemeleri ile ilgili bir düzenleme yapılmamıştır.

8. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 30)	32.188.253	9.147.677
Ticari alacaklar	2.394.335	8.894.877
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(2.098.531)	(1.624.264)
Diğer ticari alacaklar	6.493	1.200
	32.490.550	16.419.490

Ticari alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraflardan alacak tutarı net 32.188.253 TL olup ilgili işlemlerin ayrılması Not 30'da verilmiştir (31 Aralık 2012: 9.147.677 TL). İlişkili taraflara yapılan yurtiçi satışlarda alacakların vadesi 45 gündür. (31 Aralık 2012: 45 gün) İlişkili taraflara yapılan yurtdışı satışlarda alacakların ise % 90'ı peşin olup kalan % 10'luk kısmının ortalama vadesinin 50 gün olduğu varsayılmaktadır (31 Aralık 2012: 50 gün).

Alacakların vade analizine Not 31'de yer verilmiştir.

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
0 ila 3 ay arası	236.000	-
3 ila 12 ay arası	-	-
1 ila 5 yıl arası	394.557	329.540
5 yıl veya üzeri	1.467.974	1.294.724
	2.098.531	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 olduğu 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.

31 Aralık 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- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(1.624.264)	(1.696.389)
Dönem gideri	(236.000)	-
Kur farkı	(238.267)	72.125
Kapanış bakiyesi	(2.098.531)	(1.624.264)

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

Ticari Borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 30)	4.563.571	3.971.955
Ticari borçlar	26.713.858	18.716.237
Diğer ticari borçlar	14	8.605
	31.277.443	22.696.797

Ticari borçlar içerisinde yer alan ilişkili taraflara borç tutarı net 4.563.471 TL olup ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 30'de verilmiştir (31 Aralık 2012: 3.971.955 TL).

9. Peşin Ödenmiş Giderler, Diğer Varlıklar ve Ertelenmiş Gelirler

a) Peşin Ödenmiş Giderler, Diğer Varlıklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler, diğer varlıklar		
Gelecek aylara ait giderler	2.147.435	1.738.437
Verilen sipariş avansları	2.658.218	435.361
	4.805.653	2.173.798

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler, diğer varlıklar		
Yoldaki sabit kıymetler	10.704.960	-
Gelecek yıllara ait giderler	2.427.225	1.567.607
Verilen sipariş avansları	76.123	51.000
	13.208.308	1.618.607

Gelecek yıllara ait giderlerin 2.397.211 TL (31 Aralık 2012: 1.458.235 TL) tutarındaki kısmı Orman Arazisi Ağaçlandırma bedellerinden oluşmaktadır.

b) Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	498.330	-
Gelecek aylara ait gelirler	38.223	50.452
	536.553	50.452

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

10. Diğer Alacaklar ve Borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Ortaklardan alacaklar (Not: 30)	239.047.671	22.959.151
Şüpheli diğer çeşitli alacaklar karşılığı	(29.041)	(29.041)
Verilen depozito ve teminatlar	1.224	1.224
Diğer çeşitli alacaklar (*)	656.824	80.286
	239.676.678	23.011.620

Kısa vadeli diğer alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraflardan alacak tutarı 239.047.671 TL olup (31 Aralık 2012: 22.959.151 TL), ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 30'de verilmiştir.

(*) Diğer çeşitli alacaklar içerisinde yer alan 531.100 TL (31 Aralık 2012: Bulunmamaktadır), Şirket'in finans kuruluşlarından taşeronları adına yapmış olduğu finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar (*)	1.156.172	-
Verilen depozito ve teminatlar	253.782	195.054
	1.409.954	195.054

(*) Diğer çeşitli alacaklar içerisinde yer alan 1.156.172 TL (31 Aralık 2012: Bulunmamaktadır), Şirket'in finans kuruluşları ile taşeronları adına yapmış olduğu finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	934.444	294.029
Alınan depozito ve teminatlar	152.283	850.500
Ortaklara temettü borcu	-	193.805
	1.086.727	1.338.334

Kısa vadeli diğer borçlar içerisinde yer alan ilişkili taraflara borç tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: 193.805 TL). İlgili işlemlerin ayrıntısı Not 30'de verilmiştir.

11. Stoklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzemeler	15.368.812	14.378.611
Mamüller	8.303.308	24.727.691
Diğer stoklar (*)	70.341	4.953.032
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(17.249)	(17.249)
	23.725.212	44.042.085

(*) 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in konsinye satış işlemleri kapsamında sevk edilen 4.882.691 TL tutarında konsantre bakır stokları bulunmaktadır.

Kayıtlı değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark olan dönem içinde ve dönem sonunda oluşmuş 640.187 TL (31 Aralık 2012: 851.482 TL) vade farkı faiz gideri olarak değerlendirilmiştir (Not 24).

İlk madde ve malzemeler içindeki 15.151.893 TL (31 Aralık 2012: 14.260.010 TL) kısım Şirket'in olağan üretim faaliyetleri içerisinde kullanılan yedek parça ve işletme malzemesinden oluşmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

11. Stoklar (devamı)

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, 31 Aralık	(17.249)	(17.249)

12. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri 73.000.000 TL'dir (31 Aralık 2012: 64.153.000 TL). Gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri, Şirket ile ilişkisi olmayan bağımsız bir ekspertiz şirketi tarafından 7 Şubat 2014 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	1.677.996
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	56.490.363

Birikmiş Amortismanlar	
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	3.019.061
Dönem gideri	2.035.710
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.054.771

1 Ocak 2013 itibarıyla net defter değeri	51.793.306
---	-------------------

31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	51.435.592
--	-------------------

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

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinden ayrılan 2.035.710 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	700.717
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	54.812.367

Birikmiş Amortismanlar	
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	898.530
Dönem gideri	2.120.531
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.019.061

1 Ocak 2012 itibarıyla net defter değeri	53.213.120
---	-------------------

31 Aralık 2012 itibarıyla net defter değeri	51.793.306
--	-------------------

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 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	-	647.145	39.333	7.666.424	232.150	931.246	9.232	312.378	21.217.944	31.055.852
Çıkışlar	-	-	-	(676.967)	(64.601)	(102.301)	-	(930.956)	-	(1.774.825)
Transferler	-	2.156.744	655.141	47.321	-	-	-	212.637	(3.950.216)	(878.373)
Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	-	-	-	(17.644.968)	-	-	-	-	-	(17.644.968)
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.418.024	6.678.765	46.709.029	94.403.520	1.113.523	7.201.964	68.045	9.372.119	17.523.187	193.488.176
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	-	782.217	1.981.404	5.233.872	191.684	672.219	10.504	2.165.265	-	11.037.165
Çıkışlar	-	-	-	(478.743)	(57.547)	(57.027)	-	(930.956)	-	(1.524.273)
Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	-	-	-	(11.763.459)	-	-	-	-	-	(11.763.459)
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	3.567.919	26.926.348	74.102.133	697.981	4.495.045	51.284	3.278.017	-	113.118.727
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
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	10.418.024	3.110.846	19.782.681	20.301.387	415.542	2.706.919	16.761	6.094.102	17.523.187	80.369.449

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan ayrılan 11.037.165 TL amortisman giderinin, 8.558.555 TL'si üretim maliyetine, 2.476.694 TL'si çalışmayan kısım giderlerine, 1.916 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Yönetim Kurulu'nun 28 Ağustos 2013 tarihli kararına istinaden, 31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri 4.302.947 TL olan maddi duran varlıklar aktif olarak pazarlanmakta olup bilançoda satış amacıyla elde tutulan varlıklar olarak sınıflandırılmış ve finansal tablolarda ayrı olarak gösterilmiştir.

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

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 878.373 TL tutarındaki kısım maddi duran varlıklardan yatırım amaçlı gayrimenkullere transferlerden oluşmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	10.979.977	3.674.976	45.930.029	96.915.337	619.501	6.574.688	49.863	2.951.703	1.623.103	169.319.177
Alımlar	11.327.520	155.736	-	3.052.043	426.800	821.708	8.950	37.451	7.444.132	23.274.340
Maden kapama maliyetleri	-	-	-	-	-	-	-	7.368.183	-	7.368.183
Çıkışlar	-	-	-	(475.895)	(100.327)	(1.023.377)	-	(1.086.615)	(1.312.012)	(3.998.226)
Transferler	(11.889.473)	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.889.473)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	44.164	84.526	5.520.225	-	-	-	507.338	(7.499.764)	(1.343.511)
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.418.024	3.874.876	46.014.555	105.011.710	945.974	6.373.019	58.813	9.778.060	255.459	182.730.490
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	-	2.485.069	22.955.538	77.066.444	447.131	4.309.166	29.088	884.056	-	108.176.492
Dönem gideri	-	300.633	1.989.406	4.364.714	200.136	585.660	11.692	2.246.267	-	9.698.508
Çıkışlar	-	-	-	(320.695)	(83.423)	(1.014.973)	-	(1.086.615)	-	(2.505.706)
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	2.785.702	24.944.944	81.110.463	563.844	3.879.853	40.780	2.043.708	-	115.369.294
1 Ocak 2012 itibarıyla net defter değeri	10.979.977	1.189.907	22.974.491	19.848.893	172.370	2.265.522	20.775	2.067.647	1.623.103	61.142.685
31 Aralık 2012 itibarıyla net defter değeri	10.418.024	1.089.174	21.069.611	23.901.247	382.130	2.493.166	18.033	7.734.352	255.459	67.361.196

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 değerlendirilmiş arazi, bina, tesis ve makine ve cihazların tarihi maliyet esasına göre belirlenen net defter değerlerine aşağıda yer verilmiştir.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Arazi ve arsalar	526.359	526.359
Binalar	10.176.861	11.076.319
Tesis, makine ve cihazlar	7.000.241	9.587.512
Toplam	17.703.461	21.190.190

14. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Maden hazırlık geliştirme giderleri	Maden 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	85.187.578	2.406.471	-	11.216.729	421.549	99.232.327
Transferler	(799.623)	-	-	-	-	(799.623)
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	212.224.763	6.668.285	33.600	23.748.996	12.206.445	254.882.089
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	73.436.792	193.981	6.720	1.103.023	1.172.730	75.913.246
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	144.505.095	201.078	16.887	1.131.222	10.774.235	156.628.517
1 Ocak 2013 itibarıyla net defter değeri	56.768.505	4.254.717	23.433	12.504.068	2.183.391	75.734.114
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	67.719.668	6.467.207	16.713	22.617.774	1.432.210	98.253.572

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklardan ayrılan 75.913.246 TL amortisman giderinin, 75.869.984 TL'si üretim maliyetine, 43.262 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

15. Devlet Teşvik ve Yardımları

Siirt ve Silopi’de bulunan işyerlerinde 5510 sayılı Kanun gereği sigorta prim teşvikinden ve 4857 sayılı Kanun’un 30’uncu Maddesi kapsamında özürü personeli istihdamı teşvikinden yararlanmaktadır. Diğer işyerlerinde 5510 sayılı Kanun gereği sigorta prim teşvikinden yararlanmaktadır. Ocak - Aralık 2013 döneminde 1.310.543 TL sigorta primi teşvikinin 1.193.741 TL’si genel üretim giderleri hesabından, 84.626 TL’si genel yönetim giderleri hesabından, 32.176 çalışılmayan kısım giderleri 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 tevsî yatırımı için T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü’nce düzenlenen 17 Eylül 2012 tarih 106816 No’lu Yatırım Teşvik Belgesi bulunmaktadır. Şirket bu Yatırım Teşvik Belgesi’ne ilişkin faydalardan ilgili yatırımların yapılmasını takiben istifade edecektir. 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. 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren dönem itibarıyla 1.690.443 TL tutarında vergi muafiyetinden yararlanmıştır. Şirket, kullandığı teşvik kapsamında yapmış olduğu 29.790.631 TL tutarındaki yatırım ile 2013 yılında 2.124.004 TL vergi indirimi kullanmış olup, sonraki yıllarda kullanmak üzere 12.771.311 TL vergi indirimi elde etmiştir.

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Personele borçlar	1.409.854	1.420.016
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	522.203	568.785
Ödenecek diğer yükümlükler	421.069	358.874
	2.353.126	2.347.675

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmamış izin karşılıkları	1.614.468	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 (-)	(484.719)	(162.119)
Yıl içindeki artış	490.217	583.815
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	1.614.468	1.608.970

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli diğer karşılıklar		
Maden devlet hakkı	1.911.837	1.568.660
Dava karşılığı	965.289	397.365
Diğer borç ve gider karşılıkları	4.503	394.121
	2.881.629	2.360.146

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine çeşitli konularda açılmış ve halen devam eden toplam 1.154.787 TL (31 Aralık 2012: 597.365 TL) tutarında dava bulunmaktadır. Şirket Yönetimi 965.289 TL (31 Aralık 2012: 397.365 TL) tutarındaki dava için karşılık ayırmıştır. Bu davaların 764.798 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	599.138	119.147
Yıl içinde konusu kalmayan karşılık tutarı	(31.214)	(498.943)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	965.289	397.365

b) Uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	6.228.539	6.524.426
Diğer karşılıklar	10.620.960	10.205.333
	16.849.499	16.729.759

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 Kanunu 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 Kanununun 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. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.254,44 TL (2012: 3.033,98 TL) tavanına tabidir.

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.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili finansal durum tablosu tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %6,2 enflasyon ve %10,21 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,77 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2012: %3,81). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da % 5 (2012: % 5) olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan 3.438,22 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

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

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 696.917 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 49.950 TL daha fazla (az) olacaktır.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	6.524.426	4.946.935
Faiz maliyeti	223.561	202.810
Hizmet maliyeti	1.226.613	1.397.041
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(603.687)	376.848
Yıl içinde ödenen (-)	(1.142.374)	(399.208)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	6.228.539	6.524.426

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

	2013	2012
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	10.205.333	-
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	-	10.205.333
Faiz maliyeti	415.627	-
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	10.620.960	10.205.333

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Teminat mektupları (TL)	-	1.147.125	-	4.056.915
Teminat mektupları (Avro)	762.000	2.237.614	16.600	39.038
Teminat mektupları (ABD Doları)	144.000	307.339	144.000	256.694
Teminat çekleri (TL)	-	1.070.000	-	100.000
Teminat çekleri (ABD Doları)	350.000	747.005	-	-
Teminat senetleri (TL)	-	202.759.552	-	1.917.468
Teminat senetleri (Avro)	150.200	441.063	150.200	353.225
Toplam		208.709.698		6.723.340

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

31 Aralık 2013	TL	TL karşılığı Toplam
A Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	18.899.284	18.911.642
<i>Teminat Mektupları</i>	18.717.041	18.729.399
<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	7.600.000	7.600.000
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 Lehine Verilen</i>	2.418.000	2.418.000
iii. <i>C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3'üncü kişiler Lehine Verilen</i>	-	-
Toplam (*)	28.917.284	28.929.642

31 Aralık 2012	TL	TL karşılığı 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	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 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 öz kaynaklarına oranı 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla %0,46'dır (31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla %0,54).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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.

31 Aralık 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.

31 Aralık 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.

31 Aralık 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 2013

İlişkili Taraf	İlişkinin Niteliği	Garanti / Kefalet		Tutar	Risk Tutarı
		Alınan	Taahhüt		
Park Holding	Ortak	Alınan	Kefalet - USD	2.000.000	-
		Alınan	Kefalet - Avro	1.760.050	695
		Alınan	Kefalet - TL	1.135.400	35.400
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 ve 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	5.828.991
		Alınan	Kefalet - TL	82.500	50.701
Park Holding, Park Teknik	Ortak / Grup İçi Şirket				
		Alınan	Kefalet - Avro	3.184.416	2.618.171
		Alınan	Kefalet - TL	6.035.046	3.127.089
Park Termik	İştirak				
		Alınan	Kefalet - Avro	-	-
		Alınan	Kefalet - TL	10.680	10.680
Toplam		Alınan	Kefalet - USD	107.684.270	5.828.991
		Alınan	Kefalet - Avro	13.862.342	2.618.866
		Alınan	Kefalet - CHF	1.623.000	-
		Alınan	Kefalet - TL	19.222.927	5.086.880

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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	6.985.704
		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.

31 Aralık 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 - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Arsa ve arazi kira gideri	50.034	56.646
Bina kira gideri	528.271	429.835
Taşıt kira gideri	2.025.661	1.878.366
Makine kira gideri	4.122.141	4.222.060
Maden kira gideri (rödovans)	3.280.500	3.204.000
	10.006.607	9.790.907

İhracat Taahhütleri

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

19. Diğer Varlıklar

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Devreden KDV	5.639.380	5.940.914
Diğer KDV	2.027.861	569.992
Gelir tahakkukları	22.848	84.383
Personel avansları	3.815	5.277
İş avansları	450	1.595
	7.694.354	6.602.161

20. Özkaynaklar

a) Sermaye

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

Adı	31 Aralık 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

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	

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Özkaynaklar

a) Sermaye (devamı)

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.

	31 Aralık 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 ilişkin primler

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). 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).

d) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler

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

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
Maddi duran varlık satışı	(89.769)	-
Amortisman farkı	(1.161.544)	(1.268.627)
31 Aralık tarihi itibarıyla	17.229.067	18.480.380

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Özkaynaklar (devamı)

e) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler (devamı)

Aktüeryal kazanç / (kayıp)

31 Aralık 2013 itibarıyla tanımlanmış emeklilik fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazançlar vergi etkisi sonrasında 181.472 TL'dir (31 Aralık 2012: (301.478) TL).

f) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	31 Aralık 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

Şirket SPK'nın Seri: I, No: 31 sayılı Tebliğ kapsamında gerekli düzeltmeleri yapmış ve düzeltme sonrası geçmiş yıl kar zararlarının detayı aşağıdaki gibi oluşmuştur.

	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)	(13.455.239)
Temettü ödemesi	-	(100.000.000)
Yeniden değerlendirme amortisman farkları	1.251.313	1.268.627
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	232.783.745	128.694.990

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 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakları, ayrılması gereken 3.891.677 TL (31 Aralık 2012: 4.477.642 TL) tutarındaki birinci tertip yasal yedeklerin düşülmesinden sonra kalan 73.941.863 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 288.263.252 TL'dir (31 Aralık 2012: 214.321.390 TL). Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslar dahilindeki toplam tutar 285.373.620 TL'dir (31 Aralık 2012: 231.532.432 TL).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

21. Satışlar ve Satışların Maliyeti

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Satış gelirleri		
Yurtiçi satışlar	34.488.607	35.865.964
Yurtdışı satışlar	226.524.686	229.021.684
	261.013.293	264.887.648

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Satış miktarları		
Konsantre bakır (Dmt)	93.049	73.367
Katot bakır (mt)	-	2.521
Asfaltit (ton)	322.010	363.848

Yurtiçi satışlarının 34.156.877 TL'si (31 Aralık 2012: 35.326.000) grup içi şirketlere, yurtdışı satışlarının ise tamamı Belçika'ya yapılmaktadır (31 Aralık 2012: Yurtdışı satışlarının yaklaşık %81'i Belçika'ya, geriye kalan %19'u ise İsviçre'ye yapılmaktadır).

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Satışların maliyeti		
İlk madde ve malzeme maliyetleri	13.680.776	15.948.804
İşçilik gideri	24.228.164	24.158.076
Genel üretim gideri	128.979.520	90.874.463
Üretilen mamul maliyeti	166.888.460	130.981.343
Mamul stoklarında değişim	21.307.074	(5.020.204)
Dönem başı mamül	29.610.382	24.590.178
Dönem sonu mamül	8.303.308	29.610.382
Satılan mamul maliyeti	188.195.534	125.961.139
Alımlar	285.411	56.058
Satılan emtia maliyeti	285.411	56.058
Satılan hizmet maliyeti	78.133	4.491.952
	188.559.078	130.509.149

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Üretim miktarları		
Konsantre bakır (Wmt)	96.038	89.253
Katot bakır (Mt)	-	902
Asfaltit (ton)	322.010	363.848

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Araştırma ve geliştirme giderleri	58.550	657.270
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	14.237.353	13.481.001
Genel yönetim giderleri	23.929.459	18.546.618

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		
Nakliye giderleri	6.004.267	5.022.094
Navlun giderleri	4.269.702	4.271.618
İhracat giderleri	3.016.467	3.148.340
Malzeme giderleri	647.211	546.159
Diğer	299.706	492.790
	14.237.353	13.481.001

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Genel yönetim giderleri		
Danışmanlık ve gider payları	6.603.887	6.266.611
Personel giderleri	4.315.517	4.202.005
Amortisman giderleri	2.080.888	2.637.893
Vergi resim ve harçlar	2.279.067	1.572.110
Yardım ve bağışlar	4.447.524	1.394.498
Kira giderleri	698.614	582.036
Kıdem ve izin karşılığı	313.658	309.309
Karşılık giderleri	835.138	119.147
Diğer	2.355.166	1.463.009
	23.929.459	18.546.618

23. Niteliklerine Göre Giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Amortisman ve itfa payları giderleri		
Üretim maliyeti	84.428.539	53.110.625
Hazırlık geliştirme itfa payları	74.591.940	44.467.406
Maden kapama maliyetleri		
amortismanı	1.418.432	1.276.575
Diğer amortisman	8.418.167	7.366.644
Genel yönetim giderleri	2.080.888	2.637.893
Çalışmayan kısım giderleri	2.476.694	1.565.996
	88.986.121	57.314.514

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

23. Niteliklerine Göre Giderler (devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Personel giderleri		
Üretim maliyeti	31.081.078	29.743.601
<i>Maaşlar ve ücretler</i>	24.813.720	25.310.503
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>	6.267.358	4.433.098
Genel yönetim giderleri	4.315.517	4.202.005
<i>Maaşlar ve ücretler</i>	3.791.246	3.539.086
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>	524.271	662.919
	35.396.595	33.945.606

24. Diğer Faaliyet Gelirleri / (Giderleri)

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kambiyo karları	34.149.408	2.363.684
Faiz gelirleri	10.973.967	22.303.343
Konusu kalmayan karşılıklar	1.658.672	1.066.593
Reeskont faiz gelirleri	182.949	237.515
Kira gelirleri	132.201	147.502
Diğer gelir ve karlar (*)	68.567	3.240.683
Diğer olağan gelir ve karlar (**)	-	6.806.798
	47.165.764	36.166.118

(*) 31 Aralık 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.

(**) 31 Aralık 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.

Vadeli alışlardan oluşan 651.561 TL finansal giderlerin 640.187 TL'si stok, 11.374 TL'si hizmet alımlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2012: Vadeli alışlardan oluşan 908.350 TL finansal giderlerin 851.482 TL'si stok, 56.868 TL'si hizmet alımlarından oluşmaktadır).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

24. Diğer Faaliyet Gelirleri / (Giderleri) (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kambiyo zararları	12.842.956	5.455.001
Çalışmayan kısım giderleri	4.487.741	3.004.762
Faiz giderleri	1.106.835	984.743
Reeskont faiz giderleri	948.524	172.956
Komisyon giderleri	89.280	-
Diğer	270.193	242.482
	19.745.529	9.859.944

Çalışmayan kısım gideri olan 4.487.741 TL'nin 745.916 TL'si Edirne şubesinde mevcut atıl durumdaki fabrika binası amortisman giderini, 775.519 TL'si birleşme sonucunda varlıklarına dahil olan Ceyhan / Adana adresinde kurulu atıl durumdaki iplik fabrikası bina, makine ve demirbaşlarına ait amortisman giderlerinden 2.038.566 TL'si ise alıcı firmanın arıza nedeniyle Ocak 2013 döneminde üretime ara vermesine bağlı olarak Silopi asfaltit tesisinde çalışılmayan döneme ait giderlerden, 927.740 TL'si yeraltı işletmedeki özel maliyetlerin giderleştirilmesinden oluşmaktadır (31 Aralık 2012: Çalışılmayan kısım gideri olan 3.004.762 TL'nin 746.004 TL'si Edirne şubesinde mevcut atıl durumdaki fabrika binası amortisman giderini, 781.680 TL'si birleşme sonucunda varlıklarına dahil olan Ceyhan / Adana adresinde kurulu atıl durumdaki iplik fabrikası bina, makine ve demirbaşlarına ait amortisman giderlerinden 1.477.078 TL'si ise alıcı firmanın arıza nedeniyle Şubat 2012 - Mayıs 2012 döneminde üretime ara vermesine bağlı olarak Silopi asfaltit tesisinde çalışılmayan döneme ait giderlerden oluşmaktadır.

25. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / (Giderler)

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
İştiraklerden temettü gelirleri	6.082.873	5.178.929
Maddi duran varlık satış karı	336.962	130.987
	6.419.835	5.309.916

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Maddi duran varlık satış zararı	281.151	47.905
	281.151	47.905

26. Finansman Giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Kambiyo zararları	592.860	33.976
Faiz gideri	129.899	50.007
Diğer finansal giderler	201.466	87.271
	924.225	171.254

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

27. Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar

Şirket Yönetim Kurulu üretim tesislerinin kapalı işletmeden açık işletmeye geçirilmesi sebebiyle atıl durumda kalacak maddi duran varlıklarının bir kısmının elden çıkarılması kararı almış ve bu varlıklarla ilgilenen şirketlerden teklifler alınmıştır. On iki ay içinde satılması beklenen varlıklar, elden çıkarılacak satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılmış ve finansal durum tablosunda ayrı olarak gösterilmiştir.

Satıştan elde edilen gelirin ilgili varlığın defter değerini aşması beklendiğinden, satılmak üzere elde tutulan söz konusu faaliyetler için herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı kayda alınmamıştır.

Başlıca varlıkları oluşturan ve satılmak üzere elde tutulan olarak sınıflandırılan elden çıkarılacak gruba ilişkin ayrıntılar aşağıda verilmiştir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-
Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar	5.881.510	-
Çıkışlar	(1.578.563)	-
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.302.947	-

28. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ertelenmiş vergi varlıkları	16.898.425	7.185.323
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(2.417.853)	(10.966.296)
Diğer kapsamlı gelir ve gider ile ilişkilendirilen ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(45.367)	75.370
Ertelenmiş vergi varlığı (net)	14.435.205	(3.705.603)

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yatırım teşvik indirimi	12.771.311	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerleme ve ekonomik ömür farklılıkları	(809.093)	(1.249.145)
Maden kapama maliyetleri	539.001	255.315
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	1.568.602	1.626.680
Alacak ve borçların reeskontu	149.384	(3.830)
Borç ve gider karşılıkları	193.058	79.473
Stokların dönemselliği ve değerleme farkları	22.040	209.611
Satışların dönemselliği	-	(4.631.175)
Diğer	902	7.468
14.435.205	(3.705.603)	

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

28. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

Kurumlar Vergisi

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kurumlar vergisi karşılığı	(15.879.759)	(21.710.762)
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	16.178.055	20.423.794
Vergi alacağı / (yükümlülüğü)	298.296	(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). 31 Aralık 2013 dönem karı üzerinden hesaplanan vergi tutarı 15.879.759 TL’dir (31 Aralık 2012: 21.710.762 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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

28. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

Yatırım İndirimi Uygulaması

1 Ağustos 2010 Tarihli ve 27659 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 6009 sayılı Kanun’un 5’inci Maddesi ile Anayasa Mahkemesinin 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2009/144 sayılı Kararı ile iptal edilen 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun Geçici 69’uncu Maddesi’ndeki “sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait” ibaresi yeniden düzenlenmiştir. Yeni düzenleme ile kazancın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen ve sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi istisnasından yıl sınırlaması olmaksızın yararlanılmaya devam edilmesi sağlanmakta, ancak, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutarın ise ilgili yıl kazanç tutarının %25’ini aşmaması öngörülmektedir. Yine yapılan değişiklikle, yatırım indirimden yararlanacak olanların kurumlar vergisi oranının %30 değil yürürlükteki oran (%20) olması esası benimsenmiştir.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2012: %20).

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(15.879.759)	(21.710.762)
Ertelenmiş vergi geliri	18.261.545	(4.064.696)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı	2.381.786	(25.775.458)
	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Vergi karşılığının mutabakatı		
Vergi öncesi kar	66.871.077	133.090.541
Geçerli vergi oranı	%20	%20
Hesaplanan vergi	13.374.215	26.618.108
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	129.320	87.489
- İndirim ve istisnalar	(1.216.575)	(1.035.786)
- Gelecek yıllarda kullanılacak yatırım teşvik indirimleri	(12.771.311)	-
- Kullanılan yatırım teşvik indirimi	(2.124.004)	-
- Vergiye konu olmayan diğer geçici farkların etkisi	226.569	105.647
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı	(2.381.786)	25.775.458

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

29. Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	14.886.724.300	14.886.724.300
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	69.252.863	107.315.083
Devam eden ve durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,00465	0,00721
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	69.252.863	107.315.083
Eksi: Durdurulan faaliyetlerden yıl içinde elde edilen kar Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başı kazancın hesaplanması için net dönem karı	-	-
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç -bin adet adi hisse senedi (TL)	69.252.863	107.315.083
Durdurulan faaliyetlerden dönem içinde elde edilen kar	-	-
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç -bin adet adi hisse senedi (TL)	-	-
Sulandırılmış pay başına kazanç	0,00465	0,00721
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,00465	0,00721
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	-	-

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili Taraflardan Alacaklar

31 Aralık 2013				
Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	239.047.671	239.047.671
Park Termik Elektrik San ve Tic.A.Ş.	İştirak	276.422	-	276.422
Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	24.813.334	-	24.813.334
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	7.963.260	-	7.963.260
Toplam		33.053.016	239.047.671	272.100.687
Reeskont		(864.763)	-	(864.763)
Net		32.188.253	239.047.671	271.235.924

31 Aralık 2012				
Ünvan	Tarafın Niteliği	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, Temmuz – Ağustos ayları arası %9,515 oranı, Ekim – Aralık ayları arası %10,21 üzerinden vade farkı uygulamıştır (2012: Ocak – Mart ayları arası ticari işlemlerde ve finansal işlemlerde %11,46 oranı, Nisan – Haziran ayları arası tüm işlemlerde %11,30 ve Temmuz – Eylül ayları arası ticari işlemlerde ve finansal işlemlerde %9,98 oranı, Ekim – Aralık arası tüm işlemlerde %9,031 oranı üzerinden vade farkı uygulamıştır).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili Taraflara Borçlar

31 Aralık 2013				
Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	1.959.093	-	1.959.093
Ciner Yapı Teknik İnş. San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	3.591	-	3.591
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	65.218	-	65.218
Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	İlişkili Taraf	1.086.359	-	1.086.359
Park Sig.Ara.Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	32.544	-	32.544
Park Teknik Elekt.Maden.Turizm San.Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	604.934	-	604.934
Park Toptan Elekt.Enerji Satış San.ve Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	860.869	-	860.869
Toplam		4.612.608	-	4.612.608
Reeskont		(49.137)	-	(49.137)
Net		4.563.471	-	4.563.471

31 Aralık 2012				
Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	2.014.784	-	2.014.784
Park Termik Elektrik San ve Tic.A.Ş.	İştirak	7.995	-	7.995
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	45.651	-	45.651
Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	İlişkili Taraf	899.990	-	899.990
Park Sig.Ara.Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	10.072	-	10.072
Park Teknik Elekt.Maden.Turizm San.Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	308.813	-	308.813
Park Toptan Elekt.Enerji Satış San.ve Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	726.842	-	726.842
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.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları

31 Aralık 2013								
Ünvan	Tarafların Niteliği	Faiz Gideri ve						
		Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Komisyona Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	6.264.853	-	-	474.800	704.578	7.444.231
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	418.178	-	-	418.178
-Ciner Yapı Teknik İnşaat San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	165.811	-	-	-	-	165.811
-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	151	-	-	333	-	-	484
-Habertürk Gazetecilik A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	18.750	-	-	-	-	18.750
-Havaş Turizm Sey.ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	1.144	319.024	93.908	414.076
-Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	İlişkili Taraf	-	1.067.150	-	-	-	-	1.067.150
-Kazan Soda Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	6.764	-	-	-	-	-	6.764
-Park İns.Turizm Maden San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	417	165.000	-	165.417
-Park Teknik Madencilik Turizm San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	36.846	646.926	1.240	31.647	3.228.155	58.507	4.003.321
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	220.295	22.629	-	6.050	-	325.756	574.730
-Park Toptan Elektrik Enerjisi Satış San. Ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	9.566.216	-	-	-	-	-	9.566.216
-Park Sigorta Aracılık Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	-	479.928	-	13.563	-	-	493.491
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	9.290	36.375	-	-	-	317.483	363.148
Toplam		9.839.562	8.703.737	1.240	471.332	4.186.979	1.500.232	24.703.082

31 Aralık 2012								
Ünvan	Tarafların Niteliği	Faiz Gideri ve						
		Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Komisyona Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	6.713.400	-	-	354.357	-	7.067.757
-Park Enerji Ekip.Mad.Elektrik Ürt.San.ve Tic. A.Ş.	Ortak	-	-	-	952	-	-	952
-Ciner Yapı Teknik İnşaat San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	639.737	-	6.279	-	-	646.016
-Ciner Turizm Tic.İnş.Servis Hizm. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	1.013	-	-	-	-	1.013
-Eti Soda Üretim Pazarlama Nak.San.Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	1.729	-	-	-	-	-	1.729
-Habertürk Gazetecilik A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	26.076	-	-	-	-	26.076
-Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	76.204	-	2.989	413.564	-	492.757
-Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	İlişkili Taraf	-	891.300	-	-	-	-	891.300
-Park İns. Turizm Maden San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	83.334	-	-	-	-	83.334
-Park Teknik Madencilik Turizm San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	260.831	635.959	35.423	63.280	2.767.556	9.690	3.772.739
-Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.	İştirak	38.110	261.871	-	2.893	-	-	302.874
-Park Toptan Elektrik Enerjisi Satış San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	7.265.133	-	-	-	-	-	7.265.133
-Park Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	-	297.243	-	26	-	-	297.269
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	10.349	238.346	190.870	-	85.000	234.148	758.713
Toplam		7.576.152	9.864.483	226.293	76.419	3.620.477	243.838	21.607.662

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili Taraflara Mal ve Hizmet Satışları

31 Aralık 2013

Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Geliri	Temettü Geliri	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	5.921.784	-	466.063	6.387.847
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	73.902.659	-	-	1.067.761	-	-	74.970.420
-Ciner Yapı Teknik İnşaat San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	18.538	18.538
-Havaş Turizm Sey.ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	70	-	-	70
-Park Sigorta Aracılık Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	-	-	-	1.587	-	-	1.587
-Park Teknik Mad.Tur.San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	283.709	-	97.817	2.057	-	38.317	421.900
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	115.267	7.425	463.695	2.403	6.082.873	1.679	6.673.342
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	33.739.246	-	-	122.768	-	32.161	33.894.175
Toplam		108.040.881	7.425	561.512	7.118.430	6.082.873	556.758	122.367.879

31 Aralık 2012

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Maaş, prim ve benzeri diğer faydalar	874.061	694.199
Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla toplam izin ve kıdem tazminatları karşılığı	113.031	137.205

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30. 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 5.921.784 TL tutarında (31 Aralık 2012: 21.910.288 TL) faiz geliri elde edilmiştir.

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

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

Diğer Grup içi Şirketler

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

Şirket, 29 Temmuz 2013 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden konsantre bakır ihracatı işlemlerini Ciner İç ve Dış Ticaret A.Ş. aracılığı ile gerçekleştirmeye başlamıştır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

31. 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.

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Finansal ve ticari borçlar	38.655.138	23.368.279
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	(239.047.671)	(22.959.151)
Nakit ve nakit benzerleri (-)	(2.087.046)	(204.330.058)
Net borç	-	-
Toplam özkaynak	520.205.970	450.470.157
Net borç / toplam özkaynak oranı (%)	-	-

(*) 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 bulundurmamak, 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.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2013				
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2013	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	33.053.016	302.297	239.047.671	882.789	2.081.964
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	(200.000.000)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	33.053.016	22.397	239.047.671	816.928	2.081.964
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	(200.000.000)	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	279.900	-	65.861	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.098.531	-	29.041	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.098.531)	-	(29.041)	-
- Net değerın teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerın 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.					

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2012				
	Alacaklar				
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2012	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankadaki Mevduat
Raporlama tarihi itibariyle 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	9.211.510	6.959.952	22.959.151	207.423	204.327.234
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	313.132	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.624.264	-	29.041	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.624.264)	-	(29.041)	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- 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.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	13.480	8.381
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	2.652	303.587
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	2.891	1.033
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	260.877	131
Toplam vadesi geçen alacaklar	279.900	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.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.2) Likidite Riski Yönetimi (devamı)

Likidite riski tabloları (devamı)

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

31 Aralık 2013					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	42.094.991	42.792.532	34.884.384	2.947.463	4.960.685
Finansal kiralama borçları	7.377.695	7.957.391	750.707	2.245.999	4.960.685
Ticari borçlar	31.277.443	31.395.288	30.846.107	549.181	-
Diğer borçlar	1.086.727	1.086.727	934.444	152.283	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.353.126	2.353.126	2.353.126	-	-
Diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-

31 Aralık 2012					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	26.852.372	26.961.549	24.844.986	1.975.876	140.687
Finansal kiralama borçları	671.482	696.898	139.053	417.158	140.687
Ticari borçlar	22.489.441	22.573.202	22.058.789	514.413	-
Diğer borçlar	1.338.334	1.338.334	294.029	1.044.305	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.347.675	2.347.675	2.347.675	-	-
Diğer yükümlülükler	5.440	5.440	5.440	-	-

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

31. 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

	31 Aralık 2013				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacak	13.106.465	6.139.649	890	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.055.256	962.962	1	1	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.340.796	528.335	96.396	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	16.502.517	7.630.946	97.287	1	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	9.970.309	-	3.760.000	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	9.970.309	-	3.760.000	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	26.472.826	7.630.946	3.857.287	1	-
10. Ticari Borçlar	3.128.923	979.733	289.486	53.484	-
11. Finansal Yükümlülükler	2.592.423	-	882.827	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	13.628	6.385	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	5.734.974	986.118	1.172.313	53.484	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	4.561.272	-	1.553.302	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	4.561.272	-	1.553.302	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	10.296.246	986.118	2.725.615	53.484	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	16.176.580	6.644.828	1.131.672	(53.483)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.865.475	6.116.493	(2.724.724)	(53.483)	-
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.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

31. 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. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	212.714.657	119.162.862	126.827	1	-
10. Ticari Borçlar	1.260.418	412.672	194.682	23.323	-
11. Finansal Yükümlülükler	532.110	-	226.266	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	17.445	9.786	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.809.973	422.458	420.948	23.323	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	139.372	-	59.264	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	139.372	-	59.264	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.949.345	422.458	480.212	23.323	-
19. 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.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

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

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri TCMB tarafından finansal durum tablosu tarihi için açıklanan döviz alış kurları ile çevrilmiştir (31 Aralık 2013: 1 ABD Doları = 2,1343 TL ve 1 Euro = 2,9365 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

	31 Aralık 2013	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.418.206	(1.418.206)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülüğü	332.315	(332.315)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(18.780)	18.780
Toplam	1.731.741	(1.731.741)

	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.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

31. 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 31 Aralık 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 2.429.780 TL değerinde artacak / azalacaktır (31 Aralık 2012: 1.971.810).

Faiz oranı duyarlılığı

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

31 Aralık 2013				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	248.477.787	26.802.903	31.849	275.312.539
Nakit ve nakit benzerleri	2.055.197	-	31.849	2.087.046
Ticari alacaklar	-	302.297	-	302.297
İlişkili taraflardan alacaklar	246.422.590	24.813.334	-	271.235.924
Diğer alacaklar	-	1.687.272	-	1.687.272
Finansal yükümlülükler	3.444.568	34.091.667	1.118.903	38.655.138
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	7.377.695	-	7.377.695
Ticari borçlar	-	26.713.972	-	26.713.972
İlişkili taraflara borçlar	3.444.568	-	1.118.903	4.563.471

31 Aralık 2012				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	227.255.914	16.419.490	33.295	243.708.699
Nakit ve nakit benzerleri	204.296.763	-	33.295	204.330.058
Ticari alacaklar	-	7.271.813	-	7.271.813
İlişkili taraflardan alacaklar	22.959.151	9.147.677	-	32.106.828
Finansal yükümlülükler	3.971.955	19.401.764	193.805	23.567.524
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	-	5.440	-	5.440

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Finansal Araçlar Kategorileri

31 Aralık 2013	Etkin faiz yöntemi ile değerlenen finansal yükümlülükler	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	275.664.228	9.990.294	285.654.522	
Nakit ve nakit benzerleri	-	2.087.046	-	2.087.046	5
Ticari alacaklar	-	302.297	-	302.297	8
İlişkili taraflardan alacaklar	-	271.235.924	-	271.235.924	30
Diğer alacaklar	-	2.038.961	-	2.038.961	10
Finansal yatırımlar	-	-	9.990.294	9.990.294	6
Finansal yükümlülükler	39.741.865	-	-	39.741.865	
Finansal kiralama borçları	7.377.695	-	-	7.377.695	7
Ticari borçlar	26.713.972	-	-	26.713.972	8
İlişkili taraflara borçlar	4.563.471	-	-	4.563.471	30
Diğer borçlar	1.086.727	-	-	1.086.727	
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	30
Diğer alacaklar	-	247.523	-	247.523	10
Finansal yatırımlar	-	-	9.990.294	9.990.294	6
Finansal yükümlülükler	23.567.524	-	-	23.567.524	
Finansal kiralama borçları	671.482	-	-	671.482	7
Ticari borçlar	18.724.842	-	-	18.724.842	8
İlişkili taraflara borçlar	4.165.760	-	-	4.165.760	30
Diğer borçlar	5.440	-	-	5.440	

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

32. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirket Yönetim Kurulu 14 Ocak 2014 tarihinde almış olduğu karar doğrultusunda Şırnak ili Silopi ilçesi dahilinde bulunan İR-2429 no.lu asfaltit sahasına ait Röдовans Sözleşmesi ve işletmenin, hakim ortağı Park Holding A.Ş. olan grup şirketi Silopi Elektrik Üretim A.Ş.'ye devredilmesine karar vermiştir. Söz konusu varlığın değeri 31 Aralık 2013 itibarıyla 50.547.731 TL'dir. 30 Eylül 2013 tarihli Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatı ile belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlanmış ve bağımsız denetimden geçmemiş muhasebe kayıtlarına dayanılarak hazırlanan değerlendirme çalışması çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanan Seri: VIII No. 45 "Sermaye Piyasasında Uluslararası Değerleme Standartları Hakkında Tebliğ" hükümlerini esas alan değerlendirme raporundaki değer esas alınarak 61.000.000 TL bedelle Silopi Elektrik A.Ş.'ye devredilmesine, devir izni işlemleri için Türkiye Kömür İşletmeleri Kurumu'na başvurulmasına, devir iznini takiben devir bedelinin 2014 sonuna kadar eşit taksitlerle Silopi Elektrik Üretim A.Ş.'den tahsil edilmesine, gerekli başvuru ve işlemlerin yürütülmesi için Şirket Yönetimi'nin yetkilendirilmesine karar verilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 107.899.570 TL'dir (31 Aralık 2012: 86.785.692 TL).

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 finansal tablolarında yapılan sınıflamalar

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket, Not 2'de belirtilen muhasebe politikası değişikliklerine istinaden önceki dönem finansal tablolarını yeniden düzenlemiştir. Bu değişikliklerin etkisi aşağıda verilmiştir. Cari dönemde Şirket ayrıca SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli açıklanan formatına uyum sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

- 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla diğer dönen varlıklarda gösterilen 1.738.437 TL (31 Aralık 2011: 487.684 TL) tutarındaki gelecek aylara ait giderler ve 435.361 TL (31 Aralık 2011: 287.838 TL) tutarındaki verilen sipariş avansları, diğer duran varlıklar hesabında gösterilen 1.618.607 TL (31 Aralık 2011: 1.404.626 TL) tutarındaki gelecek yıllara ait giderler "Peşin Ödenmiş Giderler" hesabında,
- 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar hesabında gösterilen 6.524.426 TL (31 Aralık 2011: 4.946.935 TL) tutarındaki kıdem tazminatı ve borç karşılıkları hesabında gösterilen 2.360.146 TL (31 Aralık 2011: 2.516.075 TL) tutarındaki dava karşılıkları ve diğer borç ve gider karşılıkları "Kısa Vadeli Karşılıklar" hesabında, 10.205.333 TL (31 Aralık 2011: bulunmamaktadır.) maden devlet hakkı "Uzun Vadeli Karşılıklar" hesabında,
- 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler hesabında gösterilen 50.542 TL (31 Aralık 2011: 65.608 TL) tutarındaki gelecek aylara ait gelirler "Ertelenmiş Gelirler" hesabında, 207.356 TL (31 Aralık 2011: 211.957 TL) gider tahakkukları "Ticari Borçlar" hesabında, 1.608.970 TL (31 Aralık 2011: 1.187.274 TL) kullanılmayan izin alacakları karşılığı "Kısa Vadeli Karşılıklar" hesabında,
- 31 Aralık 2012 itibarıyla kısa vadeli diğer borçlar hesabında gösterilen personele borçlar, ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ve ödenecek vergi ve fonların personel ile ilgili kısmı olan 927.659 TL (31 Aralık 2011: 1.402.633 TL) "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar" hesabında,
- 31 Aralık 2012 itibarıyla 132.368 TL (31 Aralık 2011: 132.368 TL) hisse senedi ihraç primleri ve 6.175.274 TL (31 Aralık 2011: 6.175.274 TL) iştiraklerden emisyon primleri hesabı "Paylara İlişkin Primler" hesabında,
- 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla değer artış fonlarında gösterilen 18.480.380 TL (31 Aralık 2011: 19.749.007 TL) tutarındaki maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı ve 301.478 TL (31 Aralık 2011: bulunmamaktadır.) geçmiş yıl karlarında gösterilen aktüeryal kayıp "Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler" hesabında,
- 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal gelirler hesabında gösterilen 5.178.929 TL tutarındaki iştiraklerden temettü gelirleri ve diğer gelirler hesabında gösterilen 130.487 TL tutarındaki maddi duran varlık satış karı " Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesabında,
- 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal gelirler hesabında gösterilen 22.303.343 TL faiz gelirleri, 2.363.684 TL tutarındaki kambiyo karları, 237.515 TL tutarındaki reeskont faiz gelirleri "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" hesabında,
- 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal giderler hesabında gösterilen 47.905 TL tutarındaki menkul kıymet satış zararı " Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" hesabında,
- 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal giderler hesabında gösterilen 172.956 TL tutarındaki reeskont faiz giderleri, 908.350 TL tutarındaki alışlardan oluşan faiz giderleri ve 6.024 TL tutarındaki kambiyo zararları, 50.007 TL tutarındaki faiz gideri ve diğer finansal giderlerin faaliyetler ile ilgili kısımları " Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" hesabında gösterilmiştir.

Yapılan bu sınıflamaların net kar rakamına etkisi bulunmamaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

33. 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 31 Aralık 2011 finansal tablolarında yapılan sınıflamalar (devamı)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	31 Aralık 2012	Sınıflamalar 31 Aralık 2012	Yeniden
				düzenlenmiş 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
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	30	9.147.677	-	9.147.677
<i>Diğer ticari alacaklar</i>		7.271.813	-	7.271.813
Diğer alacaklar	10	23.011.620	-	23.011.620
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	30	22.959.151	-	22.959.151
<i>Diğer alacaklar</i>		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	28	-	-	-
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.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

33. 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 31 Aralık 2011 finansal tablolarında yapılan sınıflamalar (devamı)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	31 Aralık 2012	Sınıflamalar 31 Aralık 2012	Yeniden
				düzenlenmiş 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>	30	3.971.955	-	3.971.955
<i>Diğer 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>	30	1.613.821	(1.420.016)	193.805
<i>Diğer borçlar</i>		2.072.188	(927.659)	1.144.529
Ertelenmiş gelirler	9	-	50.452	50.452
Dönem karı vergi yükümlülüğü	28	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	28	3.705.603	-	3.705.603
ÖZKAYNAKLAR		450.470.157	-	450.470.157
Ödenmiş sermaye	20	148.867.243	-	148.867.243
Sermaye düzeltmesi farkları	20	16.377.423	-	16.377.423
Hisse senetleri ihraç primleri	20	132.368	(132.368)	-
İştiraklerden emisyon primleri	20	6.175.274	(6.175.274)	-
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.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

33. 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 31 Aralık 2011 finansal tablolarında yapılan sınıflamalar (devamı)

			Sınıflamalar	Yeniden düzenlenmiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Satış gelirleri	21	264.887.648	-	264.887.648
Satışların maliyeti (-) / Satılan hizmet maliyeti (-)	21	(130.509.149)	-	(130.509.149)
Brüt kar		134.378.499	-	134.378.499
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	(657.270)	-	(657.270)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(13.481.001)	-	(13.481.001)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(18.427.471)	(119.147)	(18.546.618)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	11.392.563	24.773.555	36.166.118
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(3.414.296)	(6.445.648)	(9.859.944)
Faaliyet karı		109.791.024	18.208.760	127.999.784
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	-	5.309.916	5.309.916
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	-	(47.905)	(47.905)
Esas faaliyet dışı finansal gelirler		30.083.471	(30.083.471)	-
Esas faaliyet dışı finansal giderler (-)	26	(6.783.954)	6.612.700	(171.254)
Vergi öncesi kar		133.090.541	-	133.090.541
Vergi gideri		(25.775.458)	-	(25.775.458)
Dönem vergi gideri	28	(21.710.762)	-	(21.710.762)
Ertelenmiş vergi geliri	28	(4.064.696)	-	(4.064.696)
Net dönem karı		107.315.083	-	107.315.083
Net dönem karı	29	107.315.083	-	107.315.083
Hisse başına kazanç	29	0,00721	-	0,00721
Diğer kapsamlı (gider) / gelir		(301.478)	-	(301.478)
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç		(376.848)	-	(376.848)
Diğer kapsamlı giderlere ilişkin vergi gideri		75.370	-	75.370
Toplam kapsamlı gelir		107.013.605	-	107.013.605

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

33. 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 31 Aralık 2011 finansal tablolarında yapılan sınıflamalar (devamı)

		Sınıflamalar	Yeniden
	31 Aralık	31 Aralık	düzenlenmiş
VARLIKLAR	2011	2011	31 Aralık
			2011
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>	<i>5.632.065</i>	-	<i>5.632.065</i>
<i>Diğer ticari alacaklar</i>	<i>4.919.275</i>	-	<i>4.919.275</i>
Diğer alacaklar	195.509.145	-	195.509.145
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	<i>195.454.195</i>	-	<i>195.454.195</i>
<i>Diğer alacaklar</i>	<i>54.950</i>	-	<i>54.950</i>
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.

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

33. 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 31 Aralık 2011 finansal tablolarında yapılan sınıflamalar (devamı)

	31 Aralık	Sınıflamalar	Yeniden
	2011	31 Aralık	düzenlenmiş
KAYNAKLAR	2011	2011	31 Aralık
			2011
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
İlişkili taraflara ticari borçlar	4.207.594	-	4.207.594
Diğer ticari borçlar	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
İlişkili taraflara diğer borçlar	1.236.226	(1.235.889)	337
Diğer borçlar	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
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	-	1.187.274	1.187.274
Diğer karşılıklar	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	-	4.946.935
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	-	4.946.935	4.946.935
Diğer karşılıklar	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 düzeltmesi 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
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	-	19.749.007	19.749.007
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	-	-	-
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