

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

30 HAZİRAN 2014 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	6 - 69
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7 - 24
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	24
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	24 - 25
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	26
NOT 7 FİNANSAL KİRALAMA BORÇLARI	27
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	27 - 28
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, DİĞER VARLIKLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER	28
NOT 10 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	29
NOT 11 STOKLAR	29 - 30
NOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	30
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	31 - 33
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33 - 34
NOT 15 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	34
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	34
NOT 17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35 - 41
NOT 18 TAAHHÜTLER	42
NOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	42
NOT 20 ÖZKAYNAKLAR	43 - 45
NOT 21 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	46
NOT 22 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	47
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	48
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)	49
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)	50
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	50
NOT 27 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR	51
NOT 28 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	51 - 53
NOT 29 PAY BAŞINA KAZANÇ	54
NOT 30 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	55 - 59
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	60 - 68
NOT 32 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	68
NOT 33 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	68

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 Tarihli Finansal Durum Tablosu

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş cari dönem 30 Haziran 2014	Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem 31 Aralık 2013
Dönen varlıklar		313.868.849	315.080.736
Nakit ve nakit benzerleri	5	49.052.478	2.087.046
Ticari alacaklar	8	38.657.757	32.490.550
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	30	38.367.026	32.188.253
<i>Diğer ticari alacaklar</i>		290.731	302.297
Diğer alacaklar	10	189.267.168	239.676.678
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	30	188.144.624	239.047.671
<i>Diğer alacaklar</i>		1.122.544	629.007
Stoklar	11	23.740.573	23.725.212
Peşin ödenmiş giderler	9	951.906	4.805.653
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	28	2.340.108	298.296
Diğer dönen varlıklar	19	6.378.348	7.694.354
Ara toplam		310.388.338	310.777.789
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	27	3.480.511	4.302.947
Duran varlıklar		238.955.213	269.102.374
Finansal yatırımlar	6	9.990.294	9.990.294
Diğer alacaklar	10	1.453.948	1.409.954
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	52.508.356	51.435.592
Maddi duran varlıklar	13	103.525.731	80.369.449
Maddi olmayan duran varlıklar	14	45.966.845	98.253.572
Ertelenmiş vergi varlığı	28	24.164.404	14.435.205
Peşin ödenmiş giderler	9	1.345.635	13.208.308
TOPLAM VARLIKLAR		552.824.062	584.183.110

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2014 Tarihli Finansal Durum Tablosu**

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş cari dönem 30 Haziran 2014	Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem 31 Aralık 2013
Kısa vadeli yükümlülükler		65.039.501	42.409.599
Finansal kiralama borçları	7	3.022.100	2.659.653
Ticari borçlar	8	28.216.091	31.277.443
İlişkili taraflara ticari borçlar	30	1.847.626	4.563.471
Diğer ticari borçlar		26.368.465	26.713.972
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	2.813.799	2.353.126
Diğer borçlar	10	21.979.282	1.086.727
İlişkili taraflara diğer borçlar	30	20.086.706	-
Diğer borçlar		1.892.576	1.086.727
Ertelenmiş gelirler	9	14.469	536.553
Kısa vadeli karşılıklar	17	4.443.151	4.496.097
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		2.365.414	1.614.468
Diğer karşılıklar		2.077.737	2.881.629
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	4.550.609	-
Uzun vadeli yükümlülükler		18.683.016	21.567.541
Finansal kiralama borçları	7	3.544.132	4.718.042
Uzun vadeli karşılıklar	17	15.138.884	16.849.499
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		7.337.768	6.228.539
Diğer karşılıklar		7.801.116	10.620.960
ÖZKAYNAKLAR		469.101.545	520.205.970
Ödenmiş sermaye	20	148.867.243	148.867.243
Sermaye düzeltmesi farkları	20	16.377.423	16.377.423
Paylara ilişkin primler	20	6.307.642	6.307.642
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	20	16.887.545	17.410.539
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		16.706.073	17.229.067
Aktüeryal kazanç / (kayıp)		181.472	181.472
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	39.353.856	29.206.515
Geçmiş yıllar karları	20	228.667.925	232.783.745
Net dönem karı		12.639.911	69.252.863
TOPLAM KAYNAKLAR		552.824.062	584.183.110

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş cari dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2014	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2014	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş önceki dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2013	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2013
Satış gelirleri	21	122.005.526	65.241.153	123.644.553	69.438.208
Satışların maliyeti (-) / Satılan hizmet maliyeti (-)	21	(102.795.670)	(56.505.411)	(81.173.251)	(47.309.496)
Brüt kar		19.209.856	8.735.742	42.471.302	22.128.712
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	-	-	(30.000)	-
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(7.765.899)	(4.609.342)	(6.553.865)	(3.797.469)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(14.030.659)	(7.716.608)	(9.405.396)	(5.073.522)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	12.341.263	4.206.999	24.467.528	16.547.069
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(21.261.762)	(12.954.869)	(5.984.160)	(2.400.209)
Esas faaliyet (zararı) / karı		(11.507.201)	(12.338.078)	44.965.409	27.404.581
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	15.763.570	1.662.433	19.023	6.311
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	(304.079)	(27.310)	-	-
Finasman gideri öncesi faaliyet karı		3.952.290	(10.702.955)	44.984.432	27.410.892
Finansman gelirleri	26	202.958	202.958	-	-
Finansman giderleri	26	(398.363)	(129.807)	(154.593)	(95.889)
Vergi öncesi kar		3.756.885	(10.629.804)	44.829.839	27.315.003
Vergi geliri / (gideri)		8.883.026	6.482.338	(8.722.389)	(5.377.820)
Dönem vergi (gideri)/geliri	28	(846.173)	2.215.715	(9.675.962)	(4.936.657)
Ertelenmiş vergi geliri	28	9.729.199	4.266.623	953.573	(441.163)
Net dönem karı		12.639.911	(4.147.466)	36.107.450	21.937.183
Net dönem karı	29	12.639.911	(4.147.466)	36.107.450	21.937.183
Pay başına kazanç	29	0,00085	(0,00028)	0,00243	0,00147
Diğer kapsamlı gelirler		-	-	501.726	501.726
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazançlar		-	-	627.157	627.157
Diğer kapsamlı giderlere ilişkin vergi		-	-	(125.431)	(125.431)
Toplam kapsamlı gelir		12.639.911	(4.147.466)	36.609.176	22.438.909

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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			Birikmiş karlar		
	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 2013 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	6.307.642	18.480.380	(301.478)	24.728.874	128.694.990	107.315.083	450.470.157	
Transferler	20	-	-	-	(592.490)	-	4.477.641	103.429.932	(107.315.083)	-	
Dönemin toplam kapsamlı geliri	29	-	-	-	-	501.726	-	-	36.107.450	36.609.176	
30 Haziran 2013 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	6.307.642	17.887.890	200.248	29.206.515	232.124.922	36.107.450	487.079.333	
1 Ocak 2014 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	
Ödenen temettüleri	20	-	-	-	-	-	-	(63.744.336)	-	(63.744.336)	
Transferler	20	-	-	-	(522.994)	-	10.147.341	59.628.516	(69.252.863)	-	
Dönemin toplam kapsamlı geliri	29	-	-	-	-	-	-	-	12.639.911	12.639.911	
30 Haziran 2014 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	6.307.642	16.706.073	181.472	39.353.856	228.667.925	12.639.911	469.101.545	

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Nakit Akış Tablosu

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

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş cari dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2014	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş cari dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2013
NAKİT AKIŞ TABLOSU	Dipnot Referansları		
Net dönem karı		12.639.911	36.107.450
- Duran varlıkların amortisman ve itfa payları	12 - 13 - 14	67.848.895	27.952.665
- Kıdem tazminatı karşılığı	17	1.329.292	641.613
- İzin karşılığı	17	363.138	398.297
- Konusu kalmayan karşılıklar	17	(174.432)	(11.791)
- Maden kapama karşılıkları	17	142.071	188.755
- Vergi (geliri) / gideri	28	(8.883.026)	8.722.389
- Faiz gelirleri, net	24 -26	(7.476.705)	(3.492.242)
- Gerçekleşmemiş kur farkı (geliri) / gideri	24 -26	(102.771)	619
- Reeskont faiz (geliri) / gideri	24	(209.530)	238.004
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışlarından kaynaklanan kazanç, net	25	(15.459.491)	(19.023)
- Dava karşılıkları	17	251.986	291.500
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akışı		50.269.338	71.018.236
Ticari alacaklardaki artış) / azalış	8	(5.957.677)	3.662.316
Stoklardaki artış) / azalış	11	(15.361)	14.425.380
Diğer alacaklardaki azalış / (artış)		108.590.391	(11.477.876)
Ticari borçlardaki (azalış) / artış		(11.694.240)	4.723.250
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış	16	460.673	1.272.315
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)	9	15.716.420	(3.268.948)
Diğer dönen varlıklardaki azalış / (artış)	19	1.316.006	(8.208.882)
Karşılıklardaki artış / (azalış)	17	54.657	(1.099.978)
Diğer borçlardaki artış	10 - 30	818.230	1.602.192
Ertelenmiş gelirlerdeki azalış	9	(522.084)	(31.017)
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		4.550.609	(5.363)
Faaliyetlerden elde edilen nakit		163.586.962	72.611.625
Ödenen gelir vergisi	28	(2.887.985)	(6.270.031)
Ödenen faizler	24	(364.975)	(254.515)
Ödenen kıdem tazminatları	17	(220.063)	(671.139)
Alınan faizler	24 - 26	7.981.060	3.763.740
Ödenen izin hakları	17	(548.295)	(494.865)
		167.546.704	68.684.815
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	13 - 14	(81.811.040)	(50.354.414)
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımı amaçlı yapılan ödemeler	12	(2.049.905)	(236.886)
Duran varlık satışından elde edilen nakit	13 - 14	6.294.574	102.586
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(77.566.371)	(50.488.714)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Finansal kiralama geri ödemeleri		794.490	(234.723)
Finansman faaliyetlerine ödenen faizler	26	(139.380)	(16.983)
Ödenen temettüleri		(43.670.011)	-
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		(43.014.901)	(251.706)
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış		46.965.432	17.944.395
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	2.087.046	204.330.058
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	49.052.478	222.274.453

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

Şirket'in kanuni merkezi Paşalimanı Caddesi No: 41 Üsküdar / İstanbul adresi olup, bir şubesi "Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. Madenköy Şubesi" ünvanı altında konsantre bakır üretmek üzere Madenköy - Şirvan / Siirt adresinde, diğer şubesi ise "Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. Silopi Şubesi" ünvanı altında asfaltit çıkarmak üzere Silopi / Şırnak adresinde kurulmuştur. Tekstil faaliyeti ile ilgili kurulmuş olan Edirne şubesinde ise tekstil faaliyetinin faaliyet konusundan çıkartılmasıyla Kapıkule yolu üzeri Edirne adresinde kurulu fabrika binası atıl durumda bulunmaktadır. Aynı şekilde birleşme sonucunda varlıklarına dahil olan Ceyhan / Adana adresinde kurulu iplik fabrikası da atıl durumda bulunmaktadır. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in 486 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2013: 577 çalışan). TKİ tarafından 31 Mart 2014 tarihinde Şırnak ili Silopi ilçesi dahilinde bulunan asfaltit sahasına ait rödovans sözleşmesi ve işletme Silopi Elektrik Üretim A.Ş.'ye devredilmiş olup, şube kapanışı 9 Nisan 2014 tarihinde tescil edilmiştir.

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	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	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 11 Ağustos 2014 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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.

30 Haziran 2014 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.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

Bulunmamaktadır.

2.2.2 2014 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Şirketleri¹</i>
TMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi¹</i>
TMS 36 (Değişiklikler)	<i>Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları¹</i>
TMS 39 (Değişiklikler)	<i>Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı¹</i>
TFRS Yorum 21	<i>Harçlar ve Vergiler¹</i>

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

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 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.

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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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 2014 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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.

2.2.3 Henüz yürürlüğe girmemiş 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

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.

Şirket, standartların finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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,
- İşlemle 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.

30 Haziran 2014 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)

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 satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda 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 değerinde 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 216.372 TL vade farkı, (30 Haziran 2013: 251.584 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 değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi, binalar, makine ve cihazların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden 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.

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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)

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 amortismana tabi tutulur.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman ve azalan bakiyeler yöntemleri kullanılarak amortismana 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 amortismana 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.

30 Haziran 2014 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, oluştukları dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfaya tabi tutulurlar. Bilgisayar yazılımlarının faydalı ömrü 3 yıldır.

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.

30 Haziran 2014 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.

30 Haziran 2014 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.

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.

30 Haziran 2014 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.

30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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.

30 Haziran 2014 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.

30 Haziran 2014 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.

30 Haziran 2014 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 bulunur.

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.

30 Haziran 2014 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 bölümüdür. Elden çıkarılacak faaliyetler; ayrı bir faaliyet alanı veya coğrafi faaliyet bölgesini ifade eder, satış veya elden çıkarmaya yönelik ayrı bir planın parçasıdır veya satma amacıyla alınmış bir bağlı ortaklıktır. Şirket, elden çıkarılacak faaliyetleri, ilgili varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değerleri ile elden çıkarmak için katlanılacak maliyetler düşülmüş rayiç bedellerinin düşük olanı ile değerlemektedir.

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 alınırlar.

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.

30 Haziran 2014 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.

30 Haziran 2014 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 2013: 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 2.085.957 TL (31 Aralık 2013: 2.098.531 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.

30 Haziran 2014 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, gerçekleşmeleri 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.

30 Haziran 2014 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 belirlemesinde 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.

30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. Bölümlere Göre Raporlama (devamı)

a) Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu analizi

30 Haziran 2014	Sınıflandırmaya			Toplam
	Bakır Madeni	Asfaltit	Tabi Olmayan	
Satış gelirleri	109.585.040	11.587.475	833.011	122.005.526
Satışların maliyeti / satılan hizmet maliyeti	(91.667.472)	(10.446.807)	(681.391)	(102.795.670)
Brüt kar	17.917.568	1.140.668	151.620	19.209.856
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)				(7.765.899)
Genel yönetim giderleri (-)				(14.030.659)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				12.341.263
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)				(21.261.762)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				15.763.570
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)				(304.079)
Finansman gelirleri				202.958
Finansman giderleri (-)				(398.363)
Dönem vergi geliri				8.883.026
Net dönem karı				12.639.911

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

b) Bölüm varlıkları

30 Haziran 2014	Bakır Madeni	Asfaltit	Sınıflandırmaya	
			Tabi Olmayan	Toplam
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin net defter değerleri	-	-	52.508.356	52.508.356
Maddi duran varlıkların net defter değerleri	80.859.462	-	22.666.269	103.525.731
Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan ve elden çıkarılacak varlık grubu	3.480.511	-	-	3.480.511
Maddi olmayan duran varlıkların net defter değerleri	44.889.153	-	1.077.692	45.966.845
Bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları	59.254.308	6.829.874	1.764.713	67.848.895
Bölüm varlıklarına ilişkin satın alınan duran varlıklar	79.606.505	9.318.894	2.065.252	90.990.651
Bölüm varlıklarına ilişkin yapılmakta olan yatırımlar	44.001.881	-	961.741	44.963.622
30 Haziran 2013				
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin net defter değerleri	-	-	51.012.337	51.012.337
Maddi duran varlıkların net defter değerleri	43.979.898	676.574	23.245.070	67.901.542
Maddi olmayan duran varlıkların net defter değerleri	57.979.348	39.391.452	1.159.009	98.529.809
Bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları	17.544.134	8.611.868	1.796.663	27.952.665
Bölüm varlıklarına ilişkin satın alınan duran varlıklar	40.204.791	9.875.687	510.822	50.591.300
Bölüm varlıklarına ilişkin yapılmakta olan yatırımlar	2.246.467	-	26.400	2.272.867

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kasa	4.805	5.082
Bankadaki nakit	49.047.673	2.081.964
Vadesiz mevduat	13.698	26.747
Üç aydan kısa vadeli mevduat	49.033.975	2.055.217
	49.052.478	2.087.046

Şirket'in 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla 3.343.975 TL karşılığı ABD Doları ile 45.690.000 TL karşılığı Avro vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2013: 2.055.217 TL karşılığı ABD Doları). Vadeli mevduatların vadesi 1 Temmuz 2014 ile 22 Temmuz 2014 arasında olup faiz oranları %0,10 ile %2,00 arasında değişmektedir (31 Aralık 2013: Vadesi 1 Ocak 2014 ve faiz oranı %0,35 'dir).

Şirket'in 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla bloke nakit ve nakit benzeri kalemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır).

6. Finansal Yatırımlar

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır).

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Uzun vadeli finansal yatırımlar	2014	2013
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 İçin Maliyetle Değerlenen Finansal Varlıklar

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

	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	Ortaklık Payı	Tutar	Ortaklık Payı	Tutar
Park Termik Elektrik San.ve Tic. A.Ş.	%10	9.990.294	%10	9.990.294
		9.990.294		9.990.294

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7. Finansal Kiralama Borçları

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Finansal kiralama borçları		
Bir yıl içinde	3.319.481	2.996.706
İki ile beş yıl arasındakiler	3.676.908	4.960.685
	6.996.389	7.957.391
Geleceğe ait finansal giderler	(430.157)	(579.696)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	6.566.232	7.377.695
12 ay içerisinde ödenecek borçlar	3.022.100	2.659.653
12 aydan sonra ödenecek borçlar	3.544.132	4.718.042

Makina ve teçhizatlar ve yapılmakta olan yatırımlar içinde takip edilen ve finansal kiralama yoluyla elde edilen varlıkların net defter değeri 4.797.289 TL'dir (31 Aralık 2013: 5.637.214 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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 30)	38.367.026	32.188.253
Ticari alacaklar	2.368.388	2.394.335
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(2.085.957)	(2.098.531)
Diğer ticari alacaklar	8.300	6.493
	38.657.757	32.490.550

Ticari alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraflardan alacak tutarı net 38.367.026 TL olup ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 30'da verilmiştir (31 Aralık 2013: 32.188.253 TL). İlişkili taraflara yapılan yurtiçi satışlarda alacakların vadesi 45 gündür (31 Aralık 2013: 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:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
0 ila 3 ay arası	-	236.000
3 ila 12 ay arası	236.000	-
1 ila 5 yıl arası	392.542	394.557
5 yıl veya üzeri	1.457.415	1.467.974
	2.085.957	2.098.531

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

8. Ticari Alacak ve Borçlar (devamı)

Ticari Alacaklar (devamı)

Şüpheli alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(2.098.531)	(1.624.264)
Vazgeçilen / iptal edilen alacak	5.178	-
Kur farkı	7.396	(96.484)
Kapanış bakiyesi	(2.085.957)	(1.720.748)

Vadesi geçmemiş alacaklara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır).

Ticari Borçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 30)	1.847.626	4.563.471
Ticari borçlar	26.368.451	26.713.958
Diğer ticari borçlar	14	14
	28.216.091	31.277.443

Ticari borçlar içerisinde yer alan ilişkili taraflara borç tutarı net 1.847.626 TL olup ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 30'da verilmiştir (31 Aralık 2013: 4.563.471 TL).

9. Peşin Ödenmiş Giderler, Diğer Varlıklar ve Ertelenmiş Gelirler

a) Peşin Ödenmiş Giderler, Diğer Varlıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler, diğer varlıklar		
Gelecek aylara ait giderler	903.506	2.147.435
Verilen sipariş avansları	48.400	2.658.218
	951.906	4.805.653

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler, diğer varlıklar		
Yoldaki sabit kıymetler	-	10.704.960
Gelecek yıllara ait giderler	989.875	2.427.225
Verilen sipariş avansları	355.760	76.123
	1.345.635	13.208.308

Gelecek yıllara ait giderlerin 960.740 TL (31 Aralık 2013: 2.397.211 TL) tutarındaki kısmı Orman Arazisi Ağaçlandırma bedellerinden oluşmaktadır.

b) Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	-	498.330
Gelecek aylara ait gelirler	14.469	38.223
	14.469	536.553

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

10. Diğer Alacaklar ve Borçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not: 30)	188.144.624	239.047.671
Şüpheli diğer çeşitli alacaklar karşılığı	(29.041)	(29.041)
Verilen depozito ve teminatlar	1.224	1.224
Diğer çeşitli alacaklar (*)	1.150.361	656.824
	189.267.168	239.676.678

Kısa vadeli diğer alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraflardan alacak tutarı 188.144.624 TL olup (31 Aralık 2013: 239.047.671 TL), ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 30'da verilmiştir.

(*) Diğer çeşitli alacaklar içerisinde yer alan 872.407 TL (31 Aralık 2013: 531.100 TL), Şirket'in finans kuruluşlarından taşeronları adına yapmış olduğu finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır.

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar (*)	1.125.259	1.156.172
Verilen depozito ve teminatlar	328.689	253.782
	1.453.948	1.409.954

(*) Diğer çeşitli alacaklar içerisinde yer alan 1.125.259 TL (31 Aralık 2013: 1.156.172), Şirket'in finans kuruluşları ile taşeronları adına yapmış olduğu finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır.

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.231.002	934.444
Alınan depozito ve teminatlar	661.574	152.283
Ortaklara temettü borcu (Not: 30)	20.074.325	-
Grup içi şirketlere borçlar (Not: 30)	12.381	-
	21.979.282	1.086.727

Kısa vadeli diğer borçlar içerisinde yer alan ilişkili taraflara borç tutarı 12.381 TL olup (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır), ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 30'da verilmiştir.

11. Stoklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzemeler	15.164.004	15.368.812
Mamüller	8.523.477	8.303.308
Diğer stoklar	70.341	70.341
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(17.249)	(17.249)
	23.740.573	23.725.212

Kayıtlı değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark olan dönem içinde ve dönem sonunda oluşmuş 216.372 TL (31 Aralık 2013: 640.187 TL) vade farkı faiz gideri olarak değerlendirilmiştir (Not 24).

İlk madde ve malzemeler içindeki 14.933.704 TL (31 Aralık 2013: 15.151.893 TL) kısım Şirket'in olağan üretim faaliyetleri içerisinde kullanılan yedek parça ve işletme malzemesinden oluşmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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:

	2014	2013
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(17.249)	(17.249)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	(17.249)	(17.249)

12. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri 73.000.000 TL'dir (31 Aralık 2013: 73.000.000 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 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	56.490.363
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	2.049.905
30 Haziran 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	58.540.268

Birikmiş Amortismanlar	
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	5.054.771
Dönem gideri	977.141
30 Haziran 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.031.912

1 Ocak 2014 itibarıyla net defter değeri	51.435.592
---	-------------------

30 Haziran 2014 itibarıyla net defter değeri	52.508.356
---	-------------------

Şirket'in 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinden ayrılan 977.141 TL amortisman giderinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Maliyet Değeri	Binalar
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	54.812.367
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	236.886
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	55.049.253

Birikmiş Amortismanlar	
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	3.019.061
Dönem gideri	1.017.855
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.036.916

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

30 Haziran 2013 itibarıyla net defter değeri	51.012.337
---	-------------------

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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 2014 itibarıyla açılış 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
Alımlar	-	54.054	42.168	717.142	10.000	172.916	-	34.162	29.819.369	30.849.811
Çıkışlar	(274.883)	(635.663)	-	(171.215)	(42.839)	(470.587)	(700)	(154.756)	-	(1.750.643)
Transferler	-	-	229.739	87.290	-	-	-	12.000	(2.378.934)	(2.049.905)
Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	-	-	-	(20.000)	(152.280)	-	-	-	-	(172.280)
30 Haziran 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.143.141	6.097.156	46.980.936	95.016.737	928.404	6.904.293	67.345	9.263.525	44.963.622	220.365.159
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	-	3.567.919	26.926.348	74.102.133	697.981	4.495.045	51.284	3.278.017	-	113.118.727
Dönem gideri	-	454.680	1.005.583	2.208.463	81.667	316.992	4.448	938.919	-	5.010.752
Çıkışlar	-	(579.502)	-	(120.276)	(32.129)	(336.104)	(700)	(102.547)	-	(1.171.258)
Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	-	-	-	-	(118.793)	-	-	-	-	(118.793)
30 Haziran 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	3.443.097	27.931.931	76.190.320	628.726	4.475.933	55.032	4.114.389	-	116.839.428
1 Ocak 2014 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
30 Haziran 2014 itibarıyla net defter değeri	10.143.141	2.654.059	19.049.005	18.826.417	299.678	2.428.360	12.313	5.149.136	44.963.622	103.525.731

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan ayrılan 5.010.752 TL amortisman giderinin, 4.249.183 TL'si üretim maliyetine, 759.637 TL'si çalışmayan kısım giderlerine, 1.932 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Yönetim Kurulu'nun 28 Ağustos 2013 tarihli kararına istinaden, 30 Haziran 2014 itibarıyla net defter değeri 3.480.511 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 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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 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
Akımlar	-	622.395	30.582	217.277	-	450.241	3.000	187.175	4.901.767	6.412.437
Çıkışlar	-	-	-	(360.961)	(22.635)	(47.865)	-	(930.956)	-	(1.362.417)
Transferler	-	2.147.680	404.422	34.371	-	-	-	61.000	(2.884.359)	(236.886)
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.418.024	6.644.951	46.449.559	104.902.397	923.339	6.775.395	61.813	9.095.279	2.272.867	187.543.624
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	-	2.785.702	24.944.944	81.110.463	563.844	3.879.853	40.780	2.043.708	-	115.369.294
Dönem gideri	-	251.816	980.270	2.560.821	87.889	313.786	4.787	1.352.273	-	5.551.642
Çıkışlar	-	-	-	(306.295)	(22.635)	(18.968)	-	(930.956)	-	(1.278.854)
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	3.037.518	25.925.214	83.364.989	629.098	4.174.671	45.567	2.465.025	-	119.642.082
1 Ocak 2013 itibarıyla net defter değeri	10.418.024	1.089.174	21.069.611	23.901.247	382.130	2.493.166	18.033	7.734.352	255.459	67.361.196
30 Haziran 2013 itibarıyla net defter değeri	10.418.024	3.607.433	20.524.345	21.537.408	294.241	2.600.724	16.246	6.630.254	2.272.867	67.901.542

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan ayrılan 5.551.643 TL amortisman giderinin, 4.175.211 TL'si üretim maliyetine, 1.375.829 TL'si çalışmayan kısım giderlerine, 602 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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.

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Arazi ve arsalar	526.359	526.359
Binalar	9.736.141	10.176.861
Tesis, makine ve cihazlar	3.604.479	4.528.938
Toplam	13.866.979	15.232.158

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 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	212.224.763	6.668.285	33.600	23.748.996	12.206.445	254.882.089
Alımlar	58.343.703	8.445	-	1.787.836	856	60.140.840
Çıkışlar	(104.374.586)	-	-	-	(7.847)	(104.382.433)
30 Haziran 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	166.193.880	6.676.730	33.600	25.536.832	12.199.454	210.640.496
Birikmiş itfa payları						
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	144.505.095	201.078	16.887	1.131.222	10.774.235	156.628.517
Dönem gideri	60.731.914	189.745	3.360	777.992	157.991	61.861.002
Çıkışlar	(53.808.288)	-	-	-	(7.580)	(53.815.868)
30 Haziran 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	151.428.721	390.823	20.247	1.909.214	10.924.646	164.673.651
1 Ocak 2014 itibarıyla net defter değeri	67.719.668	6.467.207	16.713	22.617.774	1.432.210	98.253.572
30 Haziran 2014 itibarıyla net defter değeri	14.765.159	6.285.907	13.353	23.627.618	1.274.808	45.966.845

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklardan ayrılan 61.861.002 TL amortisman giderinin, 61.834.999 TL'si üretim maliyetine, 26.003 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	127.836.808	4.261.814	33.600	12.532.267	11.784.896	156.449.385
Ahımlar	35.979.985	1.023.845	-	6.786.001	389.032	44.178.863
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	163.816.793	5.285.659	33.600	19.318.268	12.173.928	200.628.248
Birikmiş itfa payları						
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	71.068.303	7.097	10.167	28.199	9.601.505	80.715.271
Dönem gideri	20.573.513	44.299	3.360	186.268	575.728	21.383.168
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	91.641.816	51.396	13.527	214.467	10.177.233	102.098.439
1 Ocak 2013 itibarıyla net defter değeri	56.768.505	4.254.717	23.433	12.504.068	2.183.391	75.734.114
30 Haziran 2013 itibarıyla net defter değeri	72.174.977	5.234.263	20.073	19.103.801	1.996.695	98.529.809

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

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 – Haziran 2014 döneminde 690.050 TL sigorta primi teşvikinin 642.989 TL'si genel üretim giderleri hesabından, 47.061 TL'si genel yönetim giderleri hesabından mahsup edilmiştir (31 Aralık 2013: 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).

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. 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren dönem itibarıyla 2.235.346 TL tutarında vergi muafiyetinden yararlanmıştır (31 Aralık 2013: 1.690.443 TL). Şirket, kullandığı teşvik kapsamında yapmış olduğu 49.311.910 TL tutarındaki yatırım ile 2014 yılında 2.301.963 TL vergi indirimi kullanmış olup, sonraki yıllarda kullanmak üzere 22.353.992 TL vergi indirimi elde etmiştir (31 Aralık 2013: 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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Personele borçlar	1.652.333	1.409.854
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	715.396	522.203
Ödenecek diğer yükümlükler	446.070	421.069
	2.813.799	2.353.126

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

a) Kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmamış izin karşılıkları	1.429.311	1.614.468
Personel toplu sözleşme fark karşılıkları	936.103	-
	2.365.414	1.614.468

Kullanılmamış izin karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	1.614.468	1.608.970
Dönem içinde kullanılan/ödenen (-)	(548.295)	(494.865)
Dönem içindeki artış	363.138	398.297
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	1.429.311	1.512.402

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli diğer karşılıklar		
Maden devlet hakkı	1.012.058	1.911.837
Dava karşılığı	1.042.843	965.289
Diğer borç ve gider karşılıkları	22.836	4.503
	2.077.737	2.881.629

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine çeşitli konularda açılmış ve halen devam eden toplam 1.093.843 TL (31 Aralık 2013: 1.154.787 TL) tutarında dava bulunmaktadır. Şirket Yönetimi 1.042.843 TL (31 Aralık 2013: 965.289 TL) tutarındaki dava için karşılık ayırmıştır. Bu davaların 852.352 TL'si personel davalarına ilişkindir (31 Aralık 2013: 764.798 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.

	2014	2013
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	965.289	397.365
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	251.986	291.500
Yıl içinde konusu kalmayan karşılık tutarı	(174.432)	(11.791)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	1.042.843	677.074

b) Uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	7.337.768	6.228.539
Diğer karşılıklar	7.801.116	10.620.960
	15.138.884	16.849.499

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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.

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.438,22 TL (2013: 3.129,25 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, 30 Haziran 2014 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 %3,78 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2013: %3,78). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da % 5 (2013: % 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 704.610 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 50.955 TL daha fazla (az) olacaktır.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	6.228.539	6.524.426
Faiz maliyeti	115.981	110.789
Hizmet maliyeti	1.213.311	530.824
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	-	(627.157)
Dönem içinde ödenen (-)	(220.063)	(671.139)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	7.337.768	5.867.743

Toplam giderin 1.204.354 TL'si (2013: 547.031 TL) ve 124.938 TL'si (2013: 94.582 TL), sırasıyla, üretim maliyetine ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

	2014	2013
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	10.620.960	10.205.333
Dönem içinde devredilen maden sahası için ayrılan karşılık	(2.961.915)	-
Faiz maliyeti	142.071	188.755
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	7.801.116	10.394.088

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

c) Alınan ve Verilen Teminatlar

Alınan teminatlar	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Teminat mektupları (TL)	-	375.000	-	1.147.125
Teminat mektupları (Avro)	31.250	90.372	762.000	2.237.614
Teminat mektupları (ABD Doları)	144.000	305.770	144.000	307.339
Teminat çekleri (TL)	-	1.112.000	-	1.070.000
Teminat çekleri (ABD Doları)	350.000	743.190	350.000	747.005
Teminat senetleri (TL)	-	203.548.299	-	202.759.552
Teminat senetleri (Avro)	122.500	354.258	150.200	441.063
Toplam		206.528.889		208.709.698

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2014	TL	TL karşılığı
		Toplam
A Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	38.538.077	38.538.077
<i>Teminat Mektupları</i>	38.234.041	38.234.041
<i>Nakdi Teminatlar</i>	304.036	304.036
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3'üncü Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla	8.375.000	8.375.000
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	18.000	18.000
i. <i>Ana Ortak Lehine Verilen</i>	-	-
ii. <i>B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilen</i>	18.000	18.000
iii. <i>C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3'üncü kişiler Lehine Verilen</i>	-	-
Toplam (*)	46.931.077	46.931.077

31 Aralık 2013	TL	TL karşılığı
		Toplam
A Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	18.899.284	18.899.284
<i>Teminat Mektupları</i>	18.717.041	18.717.041
<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	28.917.284

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

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla %0,00'dır (31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla %0,46).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

c) Alınan ve Verilen Teminatlar (devamı)

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

30 Haziran 2014

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	-
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	18.000

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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	Verilen	Garanti / Kefalet Taahhüt	Tutar	Risk Tutarı
Park Holding	Ortak				
		Verilen	Kefalet - USD	24.918.252	-
		Verilen	Kefalet - Avro	16.310.211	-
		Verilen	Kefalet - TL	1.700.000	-
Turgay Ciner	Ortak				
		Verilen	Kefalet - USD	16.684.889	-
Park Teknik	Grup İçi Şirket				
		Verilen	Kefalet - USD	15.175.000	-
		Verilen	Kefalet - Avro	8.623.971	-
		Verilen	Kefalet - TL	4.800.730	2.400.000
Ciner Görsel Yayınlar	Grup İçi Şirket				
		Verilen	Kefalet - Avro	2.830.000	-
Park Denizcilik Hopa Liman	Grup İçi Şirket				
		Verilen	Kefalet - TL	18.000	18.000
Park Termik	İştirak				
		Verilen	Kefalet - USD	140.375.000	-
Eti Soda Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket				
		Verilen	Kefalet - USD	6.240.000	-
Toplam		Verilen	Kefalet - USD	203.393.141	-
		Verilen	Kefalet - Avro	27.764.182	-
		Verilen	Kefalet - TL	6.518.730	2.418.000

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)**c) Alınan ve Verilen Teminatlar (devamı)****30 Haziran 2014**

İlişkili Taraf	İlişkinin Niteliği	Garanti / Kefalet		Tutar	Risk Tutarı
		Alınan	Taahhüt		
Park Holding	Ortak				
		Alınan	Kefalet - Avro	2.063.050	2.063.050
		Alınan	Kefalet - TL	5.501.193	5.501.193
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	17.126.800	17.126.800
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	176
Park Termik, Park Teknik ve Turgay Ciner	Ortak / İştirak Grup İçi Şirket				
		Alınan	Kefalet - USD	64.956.770	5.858.913
		Alınan	Kefalet - TL	82.500	51.430
Park Holding, Park Teknik	Ortak / Grup İçi Şirket				
		Alınan	Kefalet - Avro	3.184.416	1.999.025
		Alınan	Kefalet - TL	6.035.046	3.050.239
Park Termik	İştirak				
		Alınan	Kefalet - TL	5.622	5.622
Toplam		Alınan	Kefalet - USD	105.684.270	5.858.913
		Alınan	Kefalet - Avro	14.165.342	4.062.075
		Alınan	Kefalet - CHF	1.623.000	-
		Alınan	Kefalet - TL	38.953.662	25.833.570

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2014 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 - 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	50.001
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	105.684.270	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.

30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

18. Taahhütler

Operasyonel Kiralama

Şirket'in 2014 senesi içerisinde finansal kiralama kapsamında yaptığı işlemlerin detayı Not 7'de verilmiştir. Buna ek olarak faaliyet döneminde şirket içi ve şirket dışı firmalardan faaliyet kiralalamaları mevcut olup detayı aşağıdaki tabloda verilmiştir.

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013
Arsa ve arazi kira gideri	20.818	22.306
Bina kira gideri	280.243	257.378
Taşıt kira gideri	1.006.267	985.066
Makine kira gideri	1.470.481	2.011.216
Maden kira gideri (rödovans)	366.015	1.246.905
	3.143.824	4.522.871

İhracat Taahhütleri

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in ihracat taahhüdü bulunmamaktadır (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır).

19. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	1.056.057	5.639.380
Diğer KDV	5.256.677	2.027.861
Gelir tahakkukları	17.124	22.848
Personel avansları	42.429	3.815
İş avansları	6.061	450
	6.378.348	7.694.354

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Diğer KDV	4.549.003	-
Diğer	1.606	-
	4.550.609	-

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Özkaynaklar

a) Sermaye

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ad	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	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 seçme hakkı
B	Nama	130.576.377	%87,71	3 Yönetim Kurulu Üyesi seçme hakkı
		148.867.243	%100,00	

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

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

b) Sermaye Düzeltme Farkları

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
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 2013: 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 2013: 6.175.274 TL).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Özkaynaklar (devamı)

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	2014	2013
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	17.229.067	18.480.380
Maddi duran varlık satışı	(201)	(89.769)
Amortisman farkı	(522.793)	(1.161.544)
Toplam	16.706.073	17.229.067

Aktüeryal kazanç / (kayıp)

30 Haziran 2014 itibarıyla tanımlanmış emeklilik fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazançlar vergi etkisi sonrasında 181.472 TL'dir (31 Aralık 2013: 181.472 TL).

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	Birinci Tertip Yedek Akçe	İkinci Tertip Yedek Akçe	Birinci Tertip Yedek Akçe	İkinci Tertip Yedek Akçe
Devir	20.227.029	8.979.486	15.749.388	8.979.486
Yıl içinde ayrılan	3.891.677	6.255.664	4.477.641	-
Toplam	24.118.706	15.235.150	20.227.029	8.979.486

f) 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.

	2014	2013
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	232.783.745	128.694.990
Önceki dönem net karı	69.252.863	107.315.083
Yedek akçe ayrılması	(10.147.341)	(4.477.641)
Temettü ödemesi	(63.744.336)	-
Yeniden değerlendirme amortisman farkları	522.994	592.490
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	228.667.925	232.124.922

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Özkaynaklar (devamı)

g) Kar Dağıtım

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

Şirket'in 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakları, ayrılması gereken 122.895 TL (31 Aralık 2013: 3.891.677 TL) tutarındaki birinci tertip yasal yedeklerin düşülmesinden sonra kalan 2.335.000 TL (31 Aralık 2013: 73.941.863 TL) tutarındaki dönem karı ve 218.263.253 TL (31 Aralık 2013: 214.321.389 TL) tutarındaki olağanüstü yedekleri olmak üzere toplam 220.598.253 TL'dir (31 Aralık 2013: 288.263.252 TL). Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslar dahilindeki toplam tutar 241.184.941 TL'dir (31 Aralık 2013: 285.373.620 TL).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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 - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Satış gelirleri				
Yurtiçi satışlar	12.420.486	47.057	16.949.933	10.362.646
Yurtdışı satışlar	109.585.040	65.194.096	106.694.620	59.075.562
	122.005.526	65.241.153	123.644.553	69.438.208

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Satış miktarları				
Konsantre bakır (Dmt)	42.634	25.740	47.473	27.622
Asfaltit (ton)	101.600	-	158.687	97.598

Yurtiçi satışlarının 12.318.491 TL'si (30 Haziran 2013: 16.717.105 TL) grup içi şirketlere, yurtdışı satışlarının ise tamamı Belçika'ya yapılmaktadır (30 Haziran 2013: Yurtdışı satışlarının tamamı Belçika'ya yapılmaktadır).

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme maliyetleri	6.537.021	2.997.540	6.851.292	3.154.389
İşçilik gideri	10.479.799	3.661.927	12.921.076	6.634.189
Genel üretim gideri	85.317.628	35.860.203	46.115.606	29.442.259
Üretilen mamul maliyeti	102.334.448	42.519.670	65.887.974	39.230.837
Mamul stoklarında değişim	(220.169)	13.979.725	14.982.662	7.776.676
Dönem başı mamül	8.303.308	-	29.610.382	-
Dönem sonu mamül	8.523.477	(13.979.725)	14.627.720	(7.776.676)
Satılan mamul maliyeti	102.114.279	56.499.395	80.870.636	47.007.513
Alımlar	677.177	6.016	228.214	227.582
Satılan emtia maliyeti	677.177	6.016	228.214	227.582
Satılan hizmet maliyeti	4.214	-	74.401	74.401
	102.795.670	56.505.411	81.173.251	47.309.496

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Üretim miktarları				
Konsantre bakır (Wmt)	45.618	22.576	50.021	26.734
Asfaltit (ton)	101.600	-	158.687	97.598

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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 - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Araştırma ve geliştirme giderleri	-	-	30.000	-
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	7.765.899	4.609.342	6.553.865	3.797.469
Genel yönetim giderleri	14.030.659	7.716.608	9.405.396	5.073.522
Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Sondaj giderleri	-	-	30.000	-
	-	-	30.000	-
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Nakliye giderleri	2.869.896	1.494.267	3.068.022	1.807.305
Navlun giderleri	2.695.349	1.708.872	2.101.434	1.208.511
İhracat giderleri	1.344.346	855.064	904.456	493.141
Malzeme giderleri	378.000	214.404	326.974	192.861
Diğer	478.308	336.735	152.979	95.651
	7.765.899	4.609.342	6.553.865	3.797.469
Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Danışmanlık ve gider payları	4.884.940	3.377.671	2.775.294	1.498.160
Personel giderleri	2.273.504	1.136.020	2.073.133	1.072.711
Amortisman giderleri	1.005.076	502.856	1.035.762	522.261
Vergi resim ve harçlar	1.018.550	223.231	1.097.867	666.120
Yardım ve bağışlar	1.864.225	1.113.191	558.730	239.747
Kira giderleri	363.233	178.635	347.491	174.359
Kıdem ve izin karşılığı	265.346	182.468	200.448	135.180
Karşılık giderleri	251.985	200.905	291.500	291.500
Diğer	2.103.800	801.631	1.025.171	473.484
	14.030.659	7.716.608	9.405.396	5.073.522

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

23. Niteliklerine Göre Giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Amortisman ve itfa payları giderleri				
Üretim maliyeti	66.084.182	25.728.622	25.541.074	18.504.782
<i>Hazırlık geliştirme</i>				
<i>itfa payları</i>	61.699.651	23.582.623	20.733.734	16.056.159
<i>Maden kapama</i>				
<i>maliyetleri amortismanı</i>	756.564	330.608	703.387	338.593
<i>Diğer amortisman ve itfa payları</i>	3.627.967	1.815.391	4.103.953	2.110.030
Genel yönetim giderleri	1.005.076	502.856	1.035.762	522.261
Çalışmayan kısım giderleri	759.637	379.818	1.375.829	991.589
	67.848.895	26.611.296	27.952.665	20.018.632

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Personel giderleri				
Üretim maliyeti	14.884.254	7.164.432	16.722.139	8.722.814
<i>Maaşlar ve ücretler</i>	12.210.814	5.918.554	13.394.467	6.586.358
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>	2.673.440	1.245.878	3.327.672	2.136.456
Genel yönetim giderleri	2.273.504	1.136.020	2.073.133	1.072.711
<i>Maaşlar ve ücretler</i>	1.947.740	1.008.436	1.779.832	926.080
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>	325.764	127.584	293.301	146.631
	17.157.758	8.300.452	18.795.272	9.795.525

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

24. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / (Giderler)

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Kambiyo karları	1.610.746	391.575	19.067.806	13.604.951
Faiz gelirleri	7.778.102	2.517.317	3.966.695	2.138.596
Konusu kalmayan karşılıklar	947.968	273.250	1.176.646	741.352
Reeskont faiz gelirleri	894.125	(8.055)	161.345	13.344
Kira gelirleri	100.573	68.443	68.464	34.232
Diğer olağan gelir ve karlar	1.009.749	964.469	26.572	14.594
	12.341.263	4.206.999	24.467.528	16.547.069

Vadeli alışlardan oluşan 217.177 TL finansal giderlerin 216.372 TL'si stok, 805 TL'si hizmet alımlarından oluşmaktadır (30 Haziran 2013: Vadeli alışlardan oluşan 254.515 TL finansal giderlerin 251.584 TL'si stok, 2.931 TL'si hizmet alımlarından oluşmaktadır).

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Kambiyo zararları	18.012.851	11.127.294	3.295.838	955.237
Çalışmayan kısım giderleri	759.637	379.818	1.572.048	991.589
Faiz giderleri	364.975	126.748	457.470	214.573
Reeskont faiz giderleri	684.595	(81.366)	452.144	36.831
Diğer	1.439.704	1.402.375	206.660	201.979
	21.261.762	12.954.869	5.984.160	2.400.209

Çalışmayan kısım gideri olan 759.637 TL'nin 372.923 TL'si Edirne şubesinde mevcut atıl durumdaki fabrika binası amortisman giderini, 386.714 TL'si birleşme sonucunda varlıklarına dahil olan Ceyhan / Adana adresinde kurulu atıl durumdaki iplik fabrikası bina, makine ve demirbaşlarına ait amortisman giderlerinden oluşmaktadır (30 Haziran 2013: Çalışılmayan kısım gideri olan 1.572.048 TL'nin 372.958 TL'si Edirne şubesinde mevcut atıl durumdaki fabrika binası amortisman giderini, 387.944 TL'si birleşme sonucunda varlıklarına dahil olan Ceyhan / Adana adresinde kurulu atıl durumdaki iplik fabrikası bina, makine ve demirbaşlarına ait amortisman giderlerinden 200.072 TL'si ise alıcı firmanın arıza nedeniyle Ocak 2013 döneminde üretime ara vermesine bağlı olarak Silopi asfaltit tesisinde çalışılmayan döneme ait giderlerden, 611.074 TL'si yeraltı işletmedeki özel maliyetlerin giderleştirilmesinden oluşmaktadır).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

25. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / (Giderler)

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karı	15.763.570	1.662.433	19.023	6.311
	15.763.570	1.662.433	19.023	6.311

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 devir bedeli belirlenen, Şırnak ili Silopi ilçesi dahilinde bulunan İR-2429 no.lu asfaltit sahasına ait rödovans sözleşmesi ve işletme, hakim ortağı Park Holding A.Ş. olan grup şirketi Silopi Elektrik Üretim A.Ş.'ye 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla 67.029.300 TL bedelle devredilmiş olup, tescil tarihi 9 Nisan 2014'dir. Söz konusu satış bedelinin indirgenmiş tutarı olan 63.956.607 TL üzerinden hesaplanan satış karı 14.101.137 TL olup finansal tablolara yansıtılmıştır. Devir bedeli 2014 yılının sonuna kadar eşit taksitlerle Silopi Elektrik Üretim A.Ş.'den tahsil edilecektir.

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Temmuz - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Temmuz - 30 Haziran 2013
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış zararı	304.079	27.310	-	-
	304.079	27.310	-	-

26. Finansman Gelirleri ve Giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Finansman gelirleri				
Faiz geliri	202.958	202.958	-	-
	202.958	202.958	-	-

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Finansman giderleri				
Kambiyo zararları	143.236	-	39.619	39.619
Faiz gideri	139.380	64.518	16.983	7.088
Diğer finansal giderler	115.747	65.289	97.991	49.182
	398.363	129.807	154.593	95.889

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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:

	30 Haziran 2014	30 Haziran 2013
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	4.302.947	-
Çıkışlar	(875.923)	-
Transferler	53.487	-
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	3.480.511	-

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.

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ertelenmiş vergi varlıkları	26.583.415	16.898.425
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(2.373.644)	(2.417.853)
Diğer kapsamlı gelir ve gider ile ilişkilendirilen ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(45.367)	(45.367)
Ertelenmiş vergi varlığı (net)	24.164.404	14.435.205

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Yatırım teşvik indirimi	22.353.992	12.771.311
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerleme ve ekonomik ömür farklılıkları	(577.088)	(809.093)
Maden kapama maliyetleri	690.357	539.001
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	1.753.415	1.568.602
Satış fiyat farkı gelir tahakkuku	(668.722)	-
Alacak ve borçların reeskontu	398.481	149.384
Borç ve gider karşılıkları	208.569	193.058
Stokların dönemselliği ve değerleme farkları	832	22.040
Diğer	4.568	902
Ertelenmiş vergi varlığı (net)	24.164.404	14.435.205

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kurumlar vergisi karşılığı	(846.173)	(15.879.759)
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	3.186.281	16.178.055
Vergi alacağı / (yükümlülüğü)	2.340.108	298.296

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.

2014 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2013: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2014 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2013: %20). 30 Haziran 2014 dönem karı üzerinden hesaplanan vergi tutarı 846.173 TL’dir (30 Haziran 2013: 9.675.962 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.

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 değişikliklerle, yatırım indirimden yararlanacak olanların kurumlar vergisi oranının % 30 değil yürürlükteki oran (% 20) olması esası benimsenmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

28. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

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 (2013: %20).

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

	30 Haziran 2014	30 Haziran 2013
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(846.173)	(9.675.962)
Ertelenmiş vergi geliri	9.729.199	953.573
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı	8.883.026	(8.722.389)

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi (varlığı)/ yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013
Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(14.435.205)	3.705.603
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(9.729.199)	(953.573)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	-	125.431
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	(24.164.404)	2.877.461

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013
Vergi karşılığının mutabakatı		
Vergi öncesi kar	3.756.885	44.829.839
Geçerli vergi oranı	%20	%20
Hesaplanan vergi	751.377	8.965.968

Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı

- Kanunen kabul edilmeyen giderler	51.685	31.558
- İndirim ve istisnalar	-	(96.000)
- Gelecek yıllarda kullanılacak yatırım teşvik indirimleri	(9.582.681)	-
- Kullanılan yatırım teşvik indirimi	(177.959)	-
- Vergiye konu olmayan diğer geçici farkların etkisi	74.552	(179.137)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı	(8.883.026)	8.722.389

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	14.886.724.300	14.886.724.300
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	12.639.911	36.107.450
Devam eden ve durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,00085	0,00243
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	12.639.911	36.107.450
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başı kazancın hesaplanması için net dönem karı	12.639.911	36.107.450
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç -bin adet adi hisse senedi (TL)	12.639.911	36.107.450
Durdurulan faaliyetlerden dönem içinde elde edilen kar	-	-
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç -bin adet adi hisse senedi (TL)	-	-
Sulandırılmış pay başına kazanç	0,00085	0,00243
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,00085	0,00243
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	-	-

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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

30 Haziran 2014				
Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	131.352.706	131.352.706
Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	38.367.026	-	38.367.026
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	56.791.918	56.791.918
Toplam		38.367.026	188.144.624	226.511.650

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	24.009.760	-	24.009.760
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	7.902.071	-	7.902.071
Toplam		32.188.253	239.047.671	271.235.924

Şirket ticari ve finansal işlemlerde Ocak - Mart ayları arası %11,128, Nisan - Haziran ayları arası %10,655 oranı üzerinden vade farkı uygulamıştır (2013: Ocak - Mart ayları arası ticari işlemlerde ve finansal işlemlerde %8,357, Nisan - Haziran ayları arası %8,036 oranı üzerinden vade farkı uygulamıştır).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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

30 Haziran 2014				
Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	1.465.699	-	1.465.699
Park Termik Elektrik San ve Tic.A.Ş.	İştirak	6.132	287	6.419
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	46.427	-	46.427
Park Sig.Ara.Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	54.154	-	54.154
Park Teknik Elekt.Maden.Turizm San.Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	275.214	12.094	287.308
Turgay Ciner	Ortak	-	2.532	2.532
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları	Ortak	-	20.071.793	20.071.793
Toplam		1.847.626	20.086.706	21.934.332

31 Aralık 2013				
Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	1.943.298	-	1.943.298
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	64.577	-	64.577
Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	İlişkili Taraf	1.065.359	-	1.065.359
Park Sig.Ara.Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	32.264	-	32.264
Park Teknik Elekt.Maden.Turizm San.Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	600.453	-	600.453
Park Toptan Elekt.Enerji Satış San.ve Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	853.929	-	853.929
Toplam		4.563.471	-	4.563.471

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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

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.

30 Haziran 2014								
Ünvan	Tarafların Niteliği	Faiz Gideri ve						
		Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Komisyon Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	4.638.046	-	-	251.400	325.496	5.214.942
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	162.555	-	642.117	-	1.402.374	2.207.046
-Ciner Yapı Teknik İnşaat San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	66.000	-	66.000
-Ciner Hava Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	3.291	3.291
-Havaş Turizm Sey.ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	330	121.554	52.149	174.033
-Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	İlişkili Taraf	-	-	-	-	-	-	-
-Konya İlgin Elektrik Üretim San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	925	925
-Park İns.Turizm Maden San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	-	-
-Park Teknik Madencilik Turizm San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	23.190	993.040	20.162	5.110	1.320.228	11.640	2.373.370
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	10.877	36.623	29.906	287	-	163.303	240.996
-Park Toptan Elektrik Enerjisi Satış San. Ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	3.304.589	-	-	-	-	-	3.304.589
-Park Sigorta Aracılık Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	-	256.913	-	-	-	93.246	350.159
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	80.223	80.223
Toplam		3.338.656	6.087.177	50.068	647.844	1.759.182	2.132.647	14.015.574

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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

30 Haziran 2014

Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Geliri	Kira	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	6.918.534	-	500	6.919.034
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İç Şirket	111.197.778	-	-	1.748.943	-	-	112.946.721
-Konya İlgin Elektrik Üretim San.ve Tic. A.Ş.	Grup İç Şirket	-	-	-	-	-	10.715	10.715
-Havaş Turizm Sey.ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İç Şirket	-	-	-	1.001	-	-	1.001
-Park Sigorta Aracılık Hiz..Ltd.Şti.	Grup İç Şirket	-	-	-	429	-	-	429
-Park Teknik Mad.Tur.San.ve Tic. A.Ş.	Grup İç Şirket	31.907	-	-	643	-	21.429	53.979
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	69.209	-	47.926	13.319	-	-	130.454
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İç Şirket	12.223.806	4.214	67.161.052	154.064	36.000	67.727	79.646.863
Toplam		123.522.700	4.214	67.208.978	8.836.933	36.000	100.371	199.709.196

30 Haziran 2013

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar

1 Ocak -
30 Haziran 2014

1 Ocak -
30 Haziran 2013

Maaş, prim ve benzeri diğer faydalar

492.765

389.390

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla toplam izin ve kıdem tazminatları karşılığı

114.202

88.014

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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 2014 yılında Park Holding A.Ş.'den 6.918.534 TL tutarında (30 Haziran 2013: 1.355.750 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 kira karşılığı makine ekipman ve taşıt temin etmiştir.

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, 31 Mart 2014 tarihine kadar Silopi Elektrik Üretim A.Ş.'nin Silopi'deki elektrik santraline asfaltit tedarik etmiştir. İR-2429 no.lu asfaltit sahasına ait rödovans sözleşmesi ve işletme 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla Silopi Elektrik Üretim A.Ş.'ye devredilmiştir (Not: 25).

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.

30 Haziran 2014 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'de açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla Not 20'de açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Finansal ve ticari borçlar	34.782.323	38.655.138
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	(131.352.706)	(239.047.671)
Nakit ve nakit benzerleri (-)	(49.052.478)	(2.087.046)
Net borç	-	-
Toplam özkaynak	469.101.545	520.205.970
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 bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket Yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket bakır üretimin tamamını ihraç etmekte ve %90 ihracat gelirini peşin tahsil etmektedir. Bu nedenle müşteri ve kredi riski minimum düzeydedir. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Not 8).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	30 Haziran 2014				
	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	38.933.776	290.731	189.599.639	2.576.492	49.047.673
- 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	38.933.776	9.788	184.254.346	2.510.631	49.047.673
- 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	-	280.943	5.345.293	65.861	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.085.957	-	29.041	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.085.957)	-	(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.

30 Haziran 2014 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		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami net 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 değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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:

30 Haziran 2014			
	İlişkili Taraflardan		
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	11.112	5.345.293	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	786	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	8.168	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	260.877	-	65.861
Toplam vadesi geçen alacaklar	280.943	5.345.293	65.861

31 Aralık 2013		
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	13.480	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	2.652	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	2.891	65.861
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	260.877	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	279.900	65.861

(b.2) Likidite Risk Yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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.

30 Haziran 2014					
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	59.575.404	60.034.923	53.046.529	3.311.485	3.676.909
Finansal kiralama borçları	6.566.232	6.996.389	832.043	2.487.437	3.676.909
Ticari borçlar	28.216.091	28.245.266	28.082.792	162.474	-
Diğer borçlar	21.979.282	21.979.469	21.317.895	661.574	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.813.799	2.813.799	2.813.799	-	-

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	-	-

(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 alışı yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi

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

30 Haziran 2014					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer
1. Ticari Alacak	24.754.455	11.657.933	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	49.837.602	1.574.836	16.077.178	1	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	74.592.057	13.232.769	16.077.178	1	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.004.105	-	347.213	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	62.813	-	21.250	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DÜREN VARLIKLAR	1.066.918	-	368.463	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	75.658.975	13.232.769	16.445.641	1	-
10. Ticari Borçlar	2.877.765	786.777	414.392	2.422	-
11. Finansal Yükümlülükler	2.953.013	-	1.021.133	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	16.594	7.814	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	5.847.372	794.591	1.435.525	2.422	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	3.422.980	-	1.183.644	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.422.980	-	1.183.644	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	9.270.352	794.591	2.619.169	2.422	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	66.388.623	12.438.178	13.826.472	(2.421)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	66.325.810	12.438.178	13.805.222	(2.421)	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2013				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer
1. Ticari Alacak	13.106.465	6.139.649	890	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.586.357	962.962	157.968	1	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.340.796	528.335	96.396	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	17.033.618	7.630.946	255.254	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	27.003.927	7.630.946	4.015.254	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	16.707.681	6.644.828	1.289.639	(53.483)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	5.396.576	6.116.493	(2.566.757)	(53.483)	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

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

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri TCMB tarafından finansal durum tablosu tarihi için açıklanan döviz alış kurları ile çevrilmiştir (30 Haziran 2014: 1 ABD Doları = 2,1234 TL, 1 Avro = 2,8919 TL ve 1 İngiliz Sterlini = 3,6094, 31 Aralık 2013: 1 ABD Doları = 2,1343 TL ve 1 Euro = 2,9365 TL, 1 İngiliz Sterlini = 3,5114).

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 artış ifade eder.

Kur riskine duyarlılık

	30 Haziran 2014	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.641.123	(2.641.123)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülüğü	3.992.332	(3.992.332)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(874)	874
Toplam	6.632.581	(6.632.581)
	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	1.305.443	(1.305.443)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülüğü	(753.728)	753.728
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(18.780)	18.780
Toplam	532.935	(532.935)

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 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) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

(b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in finansal varlıkları ve yükümlülükleri, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmamaktadır.

Finansal Araçlar Kategorileri

30 Haziran 2014	Etkin faiz yöntemi ile değerlendirilen finansal yükümlülükler	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	278.431.351	9.990.294	288.421.645	
Nakit ve nakit benzerleri	-	49.052.478	-	49.052.478	5
Ticari alacaklar	-	290.731	-	290.731	8
İlişkili taraflardan alacaklar	-	226.511.650	-	226.511.650	30
Diğer alacaklar	-	2.576.492	-	2.576.492	10
Finansal yatırımlar	-	-	9.990.294	9.990.294	6
Finansal yükümlülükler	56.761.605	-	-	56.761.605	
Finansal kiralama borçları	6.566.232	-	-	6.566.232	7
Ticari borçlar	26.368.465	-	-	26.368.465	8
İlişkili taraflara borçlar	21.934.332	-	-	21.934.332	30
Diğer borçlar	1.892.576	-	-	1.892.576	10
31 Aralık 2013					
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	10

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

32. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

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

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 112.091.859 TL'dir (31 Aralık 2013: 107.899.570 TL).