

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

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ GÖRÜŞÜ

<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 - 70
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7 - 25
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	25
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	25 - 26
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	27
NOT 7 FİNANSAL KİRALAMA BORÇLARI	28
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	28 - 29
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, DİĞER VARLIKLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER	29
NOT 10 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	30
NOT 11 STOKLAR	30
NOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	31 - 32
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	33 - 35
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35 - 36
NOT 15 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	36
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	36
NOT 17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	37 - 42
NOT 18 TAAHHÜTLER	43
NOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	43
NOT 20 ÖZKAYNAKLAR	44 - 46
NOT 21 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	47
NOT 22 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	48
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	49
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)	50
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)	51
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	51
NOT 27 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR	52
NOT 28 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	52 - 54
NOT 29 PAY BAŞINA KAZANÇ	55
NOT 30 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	56 - 60
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	61 - 69
NOT 32 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	69
NOT 33 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	70

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 Tarihli Finansal Durum Tablosu

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2014	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2013
Dönen varlıklar		297.365.121	315.080.736
Nakit ve nakit benzerleri	5	10.403.696	2.087.046
Ticari alacaklar	8	30.102.216	32.490.550
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	30	29.815.386	32.188.253
<i>Diğer ticari alacaklar</i>		286.830	302.297
Diğer alacaklar	10	211.454.424	239.676.678
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	30	210.421.238	239.047.671
<i>Diğer alacaklar</i>		1.033.186	629.007
Stoklar	11	29.986.307	23.725.212
Peşin ödenmiş giderler	9	2.622.943	4.805.653
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	28	2.537.461	298.296
Diğer dönen varlıklar	19	6.775.827	7.694.354
Ara toplam		293.882.874	310.777.789
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	27	3.482.247	4.302.947
Duran varlıklar		255.897.086	269.102.374
Finansal yatırımlar	6	9.990.294	9.990.294
Diğer alacaklar	10	992.807	1.409.954
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	75.700.000	51.435.592
Maddi duran varlıklar	13	108.519.879	80.369.449
Maddi olmayan duran varlıklar	14	33.497.105	98.253.572
Ertelenmiş vergi varlığı	28	26.142.507	14.435.205
Peşin ödenmiş giderler	9	1.054.494	13.208.308
TOPLAM VARLIKLAR		553.262.207	584.183.110

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 Tarihli Finansal Durum Tablosu

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2014	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2013
Kısa vadeli yükümlülükler		38.151.674	42.409.599
Finansal kiralama borçları	7	3.023.101	2.659.653
Ticari borçlar	8	22.357.083	31.277.443
İlişkili taraflara ticari borçlar	30	2.412.138	4.563.471
Diğer ticari borçlar		19.944.945	26.713.972
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	1.996.304	2.353.126
Diğer borçlar	10	783.010	1.086.727
İlişkili taraflara diğer borçlar	30	94	-
Diğer borçlar		782.916	1.086.727
Ertelenmiş gelirler	9	218.051	536.553
Dönem karı vergi yükümlülüğü	28	-	-
Kısa vadeli karşılıklar	17	4.197.000	4.496.097
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.504.221	1.614.468
Diğer karşılıklar		2.692.779	2.881.629
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	5.577.125	-
Uzun vadeli yükümlülükler		16.434.153	21.567.541
Finansal kiralama borçları	7	1.929.613	4.718.042
Uzun vadeli karşılıklar	17	14.504.540	16.849.499
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		7.658.672	6.228.539
Diğer karşılıklar		6.845.868	10.620.960
ÖZKAYNAKLAR		498.676.380	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	16.553.411	17.410.539
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		16.181.525	17.229.067
Aktüeryal kazanç		371.886	181.472
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	39.353.856	29.206.515
Geçmiş yıllar karları	20	250.756.881	232.783.745
Net dönem karı		20.459.924	69.252.863
TOPLAM KAYNAKLAR		553.262.207	584.183.110

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 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 denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2014	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2013
Satış gelirleri	21	222.672.159	261.013.293
Satışların maliyeti (-) / Satılan hizmet maliyeti (-)	21	(198.337.232)	(188.559.078)
Brüt kar		24.334.927	72.454.215
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	-	(58.550)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(15.053.257)	(14.237.353)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(26.825.412)	(23.929.459)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	27.531.489	47.165.764
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(23.240.889)	(19.745.529)
Esas faaliyet karı / (zararı)		(13.253.142)	61.649.088
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	24.010.867	6.419.835
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	(1.013.234)	(281.151)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		9.744.491	67.787.772
Finansman gelirleri	26	301.854	7.530
Finansman giderleri (-)	26	(687.222)	(924.225)
Vergi öncesi kar		9.359.123	66.871.077
Vergi geliri		11.100.801	2.381.786
Dönem vergi gideri	28	(654.105)	(15.879.759)
Ertelenmiş vergi geliri	28	11.754.906	18.261.545
Net dönem karı		20.459.924	69.252.863
Net dönem karı	29	20.459.924	69.252.863
Pay başına kazanç	29	0,00137	0,00465
Diğer kapsamlı gelirler		190.414	482.950
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazançlar		238.018	603.687
Diğer kapsamlı giderlere ilişkin vergi		(47.604)	(120.737)
Toplam kapsamlı gelir		20.650.338	69.735.813

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özkaynaklar Değişim Tablosu

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

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Birikmiş karlar			Toplam Özkaynaklar
					Değer Artış Fonları	Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)	Yasal Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	
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
Trans ferler	20	-	-	-	(1.251.313)	-	4.477.641	104.088.755	(107.315.083)	-
Dönemin toplam kapsamlı geliri	29	-	-	-	-	482.950	-	-	69.252.863	69.735.813
31 Aralık 2013 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	6.307.642	17.229.067	181.472	29.206.515	232.783.745	69.252.863	520.205.970
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer düzeltmesi	12	-	-	-	-	-	-	21.564.408	-	21.564.408
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	6.307.642	17.229.067	181.472	29.206.515	254.348.153	69.252.863	541.770.378
Ödenen temettüleri	20	-	-	-	-	-	-	(63.744.336)	-	(63.744.336)
Trans ferler	20	-	-	-	(1.047.542)	-	10.147.341	60.153.064	(69.252.863)	-
Dönemin toplam kapsamlı geliri	29	-	-	-	-	190.414	-	-	20.459.924	20.650.338
31 Aralık 2014 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	6.307.642	16.181.525	371.886	39.353.856	250.756.881	20.459.924	498.676.380

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Nakit Akış Tablosu

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

NAKİT AKIŞ TABLOSU	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2014	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2013
		2014	2013
Net dönem karı		20.459.924	69.252.863
- Duran varlıkların amortisman ve itfa payları	12 - 13 - 14	135.466.771	88.986.121
- Kıdem tazminatı karşılığı	17	2.182.375	1.450.174
- İzin karşılığı	17	332.047	490.217
- Konusu kalmayan karşılıklar	17	(4.767.942)	(31.214)
- Maden kapama karşılıkları	17	289.800	415.627
- Vergi geliri	28	(11.100.801)	(2.381.786)
- Faiz gelirleri, net	24 -26	(15.091.802)	(9.737.233)
- Gerçekleşmemiş kur farkı geliri	24 -26	(460.078)	(7.610)
- Reeskont faiz (geliri) / gideri	24	(524.883)	765.575
- Maddi duran varlıkların satışlarından kaynaklanan kazanç	25	(16.926.050)	(55.811)
- Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemeleri	12	709.155	-
- Dava karşılıkları	17	367.734	599.138
- Temettü gelirleri	25	(6.780.738)	(6.082.873)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akışı		104.155.512	143.663.188
Ticari alacaklardaki azalış/ (artış)	8	2.913.217	(16.843.580)
Stoklardaki artış) / azalış	11	(6.261.095)	20.316.873
Diğer alacaklardaki azalış / (artış)		28.583.696	(217.879.958)
Ticari borçlardaki artış		(13.224.738)	(1.760.903)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış) / artış	16	(356.822)	5.451
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)	9	14.336.524	(14.221.556)
Diğer dönen varlıklardaki azalış / (artış)	19	918.527	(1.092.193)
Karşılıklardaki azalış	17	(4.094.028)	(46.441)
Diğer borçlardaki artış	10 - 30	(303.811)	(251.607)
Ertelenmiş gelirlerdeki (azalış) / artış	9	(318.502)	486.101
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		5.577.125	(5.440)
Faaliyetlerden elde edilen / kullanılan nakit		131.925.605	(87.630.065)
Ödenen gelir vergisi	28	(2.893.270)	(17.465.023)
Ödenen faizler	24	(1.043.589)	(1.106.835)
Ödenen kıdem tazminatları	17	(514.224)	(1.142.374)
Alınan faizler	24 - 26	16.683.711	10.973.967
Ödenen izin hakları	17	(442.294)	(484.719)
		143.715.939	(96.855.049)
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
İştiraklerden alınan temettüleri	25	6.780.738	6.082.873
Duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	13 - 14	(146.101.144)	(109.448.109)
Duran varlık satışından elde edilen nakit	13 - 14- 27	70.025.484	306.363
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit		(69.294.922)	(103.058.873)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Finansal kiralama geri ödemeleri		(2.113.659)	(2.199.191)
Finansman faaliyetlerine ödenen faizler	26	(246.466)	(129.899)
Ödenen temettüleri		(63.744.242)	-
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		(66.104.367)	(2.329.090)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		8.316.650	(202.243.012)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	2.087.046	204.330.058
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	10.403.696	2.087.046

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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'in kanuni merkezi Paşalimanı Caddesi No: 41 Üsküdar / İstanbul adresi olup, bir şubesi "Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. Madenköy Şubesi" ünvanı altında konsantre bakır üretmek üzere Madenköy - Şirvan / Siirt adresinde, diğer şubesi ise "Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. Silopi Şubesi" ünvanı altında asfaltit çıkarmak üzere Silopi / Şırnak adresinde kurulmuştur. Tekstil faaliyeti ile ilgili kurulmuş olan Edirne şubesinde ise tekstil faaliyetinin faaliyet konusundan çıkartılmasıyla Kapıkule yolu üzeri Edirne adresinde kurulu fabrika binası atıl durumda bulunmaktadır. Aynı şekilde birleşme sonucunda varlıklarına dahil olan Ceyhan / Adana adresinde kurulu iplik fabrikası da atıl durumda bulunmaktadır. 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in 479 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.

TKİ tarafından 31 Mart 2014 tarihinde Şırnak ili Silopi ilçesi dahilinde bulunan İR-2429 no.lu asfaltit sahasına ait rödovans sözleşmesi ve işletmenin, Şirket'in devretmeye uygun bulmasıyla Şirket, maden sahası işletme ruhsatını da anılan Silopi Elektrik Üretim Anonim Şirketi'ye 67.029.300 TL bedelle devretmiştir. Sahanın devri 31 Mart 2014, tescili ise 9 Nisan 2014 tarihinde gerçekleşmiştir.

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

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

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

- Park Holding A.Ş.'dir.

Şirket'in sermayesinde paya sahip ortaklar aşağıda listelenmiştir.

Adı	31 Aralık 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 2 Mart 2015 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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

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, yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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.

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. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Yapılan değişikliklerden geçmiş dönem özkaynaklarına etkisi bulunanlar aşağıdaki gibidir:

Şirket, 31 Aralık 2014 tarihli finansal tablolarının hazırlanması sırasında daha önceki faaliyet dönemlerinde TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardı uyarınca kullandığı muhasebeleştirme sonrasındaki ölçme yöntemi olan maliyet yöntemini, 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren gerçeğe uygun değer yöntemi olarak değiştirmiştir. Şirket Yönetimi bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacağı kanaatindedir.

1 Ocak 2014 tarihinde yeni muhasebe politikası ile ilgili uygulamanın, önceki bütün dönemlere kümülatif etkisinin belirlenmesinin mümkün olmaması nedeniyle, Şirket, uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönem olan 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren yeni muhasebe politikasını uygulamış ve karşılaştırmalı bilgilerini düzeltmiştir. Bu kapsamda yatırım amaçlı gayrimenkullerin maliyet yöntemine göre belirlenmiş kayıtlı değeri ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki fark olan 26.955.510 TL 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullere yansıtılmış, bu değer artışından kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü olan 5.391.102 TL ile değer artışının neti olan 21.564.408 TL birikmiş karlar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

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).

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

Bulunmamaktadır.

b) 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 Devamlılığı 1</i>
TFRS Yorum 21	<i>Harçlar ve Vergiler 1</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Kur Değişiminin Etkileri 2</i>

¹ 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² Değişikliğin yayımlandığı 12 Kasım 2014 tarihinden 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 kar 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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

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

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

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

TFRS Yorum 21 Harçlar ve Vergiler

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

TMS 21 (Değişiklikler) Kur Değişiminin Etkileri

TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri Standardının 39'uncu paragrafının (b) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"(b) Gelir ve giderler, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin sunulduğu her bir tabloda (karşılaştırmalı tutarlar dahil) işlem tarihinde geçerli olan döviz kurundan çevrilir."

- c) 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	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
TMS 19 (Değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar¹</i>
2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 2, TFRS 3, TFRS 8, TFRS 13, TMS 16 ve TMS 38, TMS 24, TFRS 9, TMS 37, TMS 39¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40¹</i>
TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması²</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler²</i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi²</i>

¹ 30 Haziran 2014 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Şirket, standartların finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

İlişkili Taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

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.

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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

Stoklar

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

Sabit ve değişken genel üretim giderleri borçlanma maliyetlerini içermemektedir. Girdi maliyetlerinin içerisinde finansman maliyeti bulunması durumunda, makul bedel gelecekte oluşacak ödemelerin, finansman maliyeti içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Kayıtlı değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark olan dönem içinde ve dönem sonunda oluşmuş 576.256 TL vade farkı, (31 Aralık 2013: 640.187 TL) faiz gideri olarak değerlendirilmiştir (Not 11, 24).

Maddi Duran Varlıklar

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi ve binalar, 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 raporlama tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değer defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

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

Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık finansal durum tablosu dışında bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar. Makine ve ekipmanlar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

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

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

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 gösterilmiştir (Not 20).

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Binalar	10 - 50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8 - 25 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	3 - 15 yıl
Taşıtlar	4 - 7 yıl
Demirbaşlar	4 - 16 yıl
Özel maliyetler (Siirt / Madenköy)	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 tablosuna dahil edilir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 Kiralama İşlemleri

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, finansal durum tablosunda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir.

Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan anapara ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan anapara bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Şirket'in yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralalar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralaması altındaki koşullu kiralalar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

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 itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk 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.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir (3 yılı geçmemek kaydıyla).

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 amortismanlar düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yönetimi kullanılarak itfa edilir.

İşletme Birleşmesi Yoluyla Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen ve şerefiyeden ayrı olarak tanımlanan maddi olmayan duran varlıklar, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir.

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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

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.

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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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

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.

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.

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. Şirket'in nakit ve nakit benzerleri 'Krediler ve Alacaklar' kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her raporlama tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Satılmaya hazır özkaynak araçları için gerçeğe uygun değerinin önemli ve sürekli bir düşüş ile maliyetin altına inmesi objektif bir değer düşüklüğü göstergesi sayılır.

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Maliyet değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının benzer bir finansal varlık için olan cari faiz oranları ile iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Bu tür bir değer düşüklüğü sonraki dönemlerde iptal edilemez.

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 söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 (devamı)

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için, 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 veya zarar tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları için daha önceki dönemlerde kar/zarar içinde muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, kar/zarar içinde iptal edilmez. Değer düşüklüğü zararı sonucunda oluşan gerçeğe uygun değer artışı, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve yatırımlara ilişkin yeniden değerlendirme karşılığı başlığı altında toplanır. Satılmaya hazır borçlanma senetleri için değer düşüklüğü zararı, yatırımın gerçeğe uygun değerindeki artışın değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilmesinin söz konusu olması durumlarda, sonraki dönemlerde kar/zarar içinde iptal edilir.

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.

Finansal Yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, 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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

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;
- 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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

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, kar veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TMS 39 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar veya diğer uygun TMS'ler uyarınca muhasebeleştirilir.

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

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Şirket'in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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

- 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

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

Şirket ağırlıklı olarak madencilik sektöründe, konsantre bakır ve asfaltit kömürü üretimi faaliyeti göstermektedir. Şirket Yönetimi, faaliyet sonuçlarını ve performansını 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). Not 1'de açıklandığı üzere Şirket'in asfaltit faaliyetleri Silopi Elektrik Üretim Anonim Şirketi'ye 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla devredilmiştir.

Durdurulan Faaliyetler

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kar veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kar veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kar veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kar ya da zararda muhasebeleştirilir (Not 15).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, raporlama tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler.

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 tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş Vergi

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

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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

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

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

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar 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.

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 kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir (Not 2.2.2 ve Not 16).

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in bakır satışı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

Nakit Akış Tablosu (devamı)

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, 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.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

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 olması ile değerlendirilmektedir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir. Bu kapsamda kayıtlara alınan değer düşüklüğünün tutarı 17.249 TL'dir (31 Aralık 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 2.218.606 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.

Şirket'in 13 Şubat 2014 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi, "Micromine Consulting Services" tarafından Avustralya Arama Sonuçları, Maden Kaynakları ve Altın Rezervleri 2004 Standartları'na ("JORC") standartları doğrultusunda tespit edilen bakır rezervi, 36.264.000 tonu kesin (Measured), 5.002.000 muhtemel (Indicated), 225.000 tonu mümkün (Inferred) olmak üzere toplam 41.500.000 ton olup ortalama tenörü %2,02'dir. Bugüne kadar toplam rezerv miktarının yaklaşık 8.237.185 tonu üretilmiş bulunmaktadır.

Söz konusu çalışmalar kapsamında, maden rezervlerinin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ve yöntemler, bir takım belirsizlikleri içinde barındırmakta (bakır fiyatları, kurlar, jeografik ve istatistikî değişkenler gibi) olup yeni bir bilginin kullanılabilir olmasına bağlı olarak maden rezervine istinaden geliştirilen varsayım ve yöntemler önemli ölçüde değişebilir. Maden varlıklarının maliyeti ve amortismanı söz konusu güncellemelere bağlı olarak ileriye dönük olarak düzeltilmektedir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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.

31 Aralık 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.

31 Aralık 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

31 Aralık 2014	Bakır Madeni	Asfaltit	Sınıflandırmaya	
			Tabi Olmayan	Toplam
Satış gelirleri(net)	209.927.689	11.587.475	1.156.995	222.672.159
Satışların maliyeti / satılan hizmet maliyeti	(187.138.732)	(10.446.807)	(751.693)	(198.337.232)
Brüt kar	22.788.957	1.140.668	405.302	24.334.927
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)				(15.053.257)
Genel yönetim giderleri (-)				(26.825.412)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				27.531.489
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)				(23.240.889)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				24.010.867
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)				(1.013.234)
Finansman gelirleri				301.854
Finansman giderleri (-)				(687.222)
Dönem vergi gideri				11.100.801
Net dönem karı				20.459.924

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

b) Bölüm varlıkları

31 Aralık 2014	Bakır Madeni	Asfaltit	Sınıflandırmaya	
			Tabi Olmayan	Toplam
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin net defter değerleri	-	-	75.700.000	75.700.000
Maddi duran varlıkların net defter değerleri	86.531.761	-	21.988.118	108.519.879
Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan ve elden çıkarılacak varlık grubu	3.482.247	-	-	3.482.247
Maddi olmayan duran varlıkların net defter değerleri	32.545.011	-	952.094	33.497.105
Bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları	127.061.125	6.829.874	1.575.772	135.466.771
Bölüm varlıklarına ilişkin satın alınan duran varlıklar	137.664.549	9.318.894	15.798	146.999.241
Bölüm varlıklarına ilişkin yapılmakta olan yatırımlar	3.583.478	-	1.045.741	4.629.219
31 Aralık 2013				
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin net defter değerleri	-	-	51.435.592	51.435.592
Maddi duran varlıkların net defter değerleri	56.552.693	612.271	23.204.485	80.369.449
Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan ve elden çıkarılacak varlık grubu	4.302.947	-	-	4.302.947
Maddi olmayan duran varlıkların net defter değerleri	49.284.077	47.874.795	1.094.700	98.253.572
Bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları	67.533.306	17.850.492	3.602.323	88.986.121
Bölüm varlıklarına ilişkin satın alınan duran varlıklar	102.879.654	25.444.102	1.964.423	130.288.179
Bölüm varlıklarına ilişkin yapılmakta olan yatırımlar	16.778.446	-	744.741	17.523.187

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5. Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kasa	3.024	5.082
Bankadaki nakit	10.400.672	2.081.964
Vadesiz mevduat	24.045	26.747
Üç aydan kısa vadeli mevduat	10.376.627	2.055.217
	10.403.696	2.087.046

Şirket'in 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla 10.376.627 TL karşılığı ABD Doları vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2013: 2.055.217 TL karşılığı ABD Doları). Vadeli mevduatın vadesi 2 Ocak 2015 olup faiz oranı % 0,15'dir (31 Aralık 2013: Vadesi 1 Ocak 2014 ve faiz oranı %0,35'dir).

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

6. Finansal Yatırımlar

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in 31 Aralık 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:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Uzun vadeli finansal yatırımlar		
Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlenen finansal yatırımlar	9.990.294	9.990.294
	9.990.294	9.990.294

Aktif Bir Piyasası Olmadığı İçin Maliyetle Değerlenen Finansal Varlıklar

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

	31 Aralık 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.

31 Aralık 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7. Finansal Kiralama Borçları

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Finansal kiralama borçları		
Bir yıl içinde	3.228.976	2.996.706
İki ile beş yıl arasındakiler	1.978.172	4.960.685
	5.207.148	7.957.391
Geleceğe ait finansal giderler	(254.434)	(579.696)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	4.952.714	7.377.695
12 ay içerisinde ödenecek borçlar	3.023.101	2.659.653
12 aydan sonra ödenecek borçlar	1.929.613	4.718.042

Makina ve teçhizatlar ve yapılmakta olan yatırımlar içinde takip edilen ve finansal kiralama yoluyla elde edilen varlıkların net defter değeri 4.733.790 TL'dir (31 Aralık 2013: 5.637.214 TL). Finansal kiralama işlemlerine ait olan ortalama etkin faiz oranı %5,67 olup 3 yıllık kiralama dönemini içermektedir ve dönem sonunda mülkiyet hakkı Şirket'e geçmektedir. Şirket'in finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralayanın, kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır. Tüm kiralamalar sabit ödeme doğrultusunda olup, şarta bağlı kira ödemeleri ile ilgili bir düzenleme yapılmamıştır.

8. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 30)	29.815.386	32.188.253
Ticari alacaklar	2.502.294	2.394.335
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(2.218.606)	(2.098.531)
Diğer ticari alacaklar	3.142	6.493
	30.102.216	32.490.550

Ticari alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraflardan alacak tutarı net 29.815.386 TL olup ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 30'da verilmiştir (31 Aralık 2013: 32.188.253 TL). İlişkili taraflara yapılan yurtdışı satışlarda alacakların % 90'ı peşin olup kalan % 10'luk kısmının ortalama vadesinin 50 gün olduğu varsayılmaktadır (31 Aralık 2013: 50 gün).

Alacakların vade analizine Not 31'de yer verilmiştir.

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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
0 ila 3 ay arası	-	236.000
1 ila 5 yıl arası	236.000	394.557
5 yıl veya üzeri	1.982.606	1.467.974
	2.218.606	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.

31 Aralık 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- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(2.098.531)	(1.624.264)
İptal edilen / vazgeçilen alacak karşılığı	5.178	(236.000)
Kur farkı	(125.253)	(238.267)
Kapanış bakiyesi	(2.218.606)	(2.098.531)

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

Ticari Borçlar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 30)	2.412.138	4.563.471
Ticari borçlar	19.944.945	26.713.958
Diğer ticari borçlar	-	14
	22.357.083	31.277.443

Ticari borçlar içerisinde yer alan ilişkili taraflara borç tutarı net 2.412.138 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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler, diğer varlıklar		
Gelecek aylara ait giderler	1.780.200	2.147.435
Verilen sipariş avansları	842.743	2.658.218
	2.622.943	4.805.653
	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler, diğer varlıklar		
Yoldaki sabit kıymetler	-	10.704.960
Gelecek yıllara ait giderler	1.054.494	2.427.225
Verilen sipariş avansları	-	76.123
	1.054.494	13.208.308

Gelecek yıllara ait giderlerin 1.025.562 TL (31 Aralık 2013: 2.397.211 TL) tutarındaki kısmı Orman Arazisi Ağaçlandırma bedellerinden oluşmaktadır.

b) Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	150.000	498.330
Gelecek aylara ait gelirler	68.051	38.223
	218.051	536.553

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

10. Diğer Alacaklar ve Borçlar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not: 30)	210.421.238	239.047.671
Şüpheli diğer çeşitli alacaklar karşılığı	(29.041)	(29.041)
Verilen depozito ve teminatlar	1.224	1.224
Diğer çeşitli alacaklar (*)	1.061.003	656.824
	211.454.424	239.676.678

Kısa vadeli diğer alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraflardan alacak tutarı 210.421.238 TL olup (31 Aralık 2013: 239.047.671 TL), ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 30'da verilmiştir.

(*) Diğer çeşitli alacaklar içerisinde yer alan 870.789 TL (31 Aralık 2013: 531.100 TL), Şirket'in finans kuruluşlarından taşeronları adına yapmış olduğu finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır.

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar (*)	660.517	1.156.172
Verilen depozito ve teminatlar	332.290	253.782
	992.807	1.409.954

(*) Diğer çeşitli alacaklar içerisinde yer alan 660.517 TL (31 Aralık 2013: 1.156.172), Şirket'in finans kuruluşları ile taşeronları adına yapmış olduğu finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır.

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	495.738	934.444
Alınan depozito ve teminatlar	287.178	152.283
Ortaklara temettü borcu (Not: 30)	94	-
	783.010	1.086.727

Kısa vadeli diğer borçlar içerisinde yer alan ilişkili taraflara borç tutarı 94 TL olup (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır), ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 30'da verilmiştir.

11. Stoklar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzemeler	15.775.591	15.368.812
Mamüller	14.157.624	8.303.308
Diğer stoklar	70.341	70.341
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(17.249)	(17.249)
	29.986.307	23.725.212

Kayıtlı değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark olan dönem içinde ve dönem sonunda oluşmuş 700.550 TL (31 Aralık 2013: 640.187 TL) vade farkı faiz gideri olarak değerlendirilmiştir (Not 24).

İlk madde ve malzemeler içindeki 15.775.591 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.

31 Aralık 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

12. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gerçeğe Uygun Değeri	Binalar
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	51.435.592
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer düzeltmesi (*)	21.564.408
1 Ocak 2014 itibarıyla yeniden düzenlenmiş açılış bakiyesi	73.000.000
Makul değer değişikliğinden kaynaklanan kayıp	(709.155)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin harcamalar	3.409.155
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	75.700.000

(*) Not 2’de açıklandığı üzere Şirket, 31 Aralık 2014 tarihli finansal tablolarının hazırlanması sırasında daha önceki faaliyet dönemlerinde TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardı uyarınca kullandığı muhasebeleştirme sonrasındaki ölçme yöntemi olan maliyet yöntemini, 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren gerçeğe uygun değer yöntemi olarak değiştirmiştir.

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

Maliyet Değeri	Binalar
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	54.812.367
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	1.677.996
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	56.490.363

Birikmiş Amortismanlar	
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	3.019.061
Dönem gideri	2.035.710
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.054.771
1 Ocak 2013 itibarıyla net defter değeri	51.793.306
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	51.435.592

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinden ayrılan 2.035.710 TL amortisman giderinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, bağımsız bir değerleme şirketi olan A Pozitif Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından belirlenmiştir. A Pozitif Gayrimenkul Değerleme A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir. Binaların gerçeğe uygun değeri, gayrimenkulün tüm kiralanabilir birimlerinin piyasa kira bedellerinin ilgili gayrimenkulün kiralanabilir birimleri ile çevredeki benzer gayrimenkullerin kiralanabilir birimlerinden elde edilen kira geliri referans alınarak bulunan net gelirin aktifleştirilmesi yöntemine göre belirlenmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde, mevcut kullanım değerinin en yükseği ve en iyisi kullanılmıştır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

12. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (devamı)

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2014	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
		TL	TL	TL
Bina	75.300.000	-	75.300.000	-
Binanın gerçeğe uygun değeri, gözlemlenebilir piyasa verileri üzerinde önemli bir düzeltme yapılmaksızın, en son piyasa fiyatlarını esas alan karşılaştırılabilir piyasa yöntemi kullanılarak belirlenmiştir.				

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 duran 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	-	182.520	47.936	3.105.216	10.000	490.533	-	57.568	34.030.769	37.924.542
Maden kapama maliyetleri	-	-	-	-	-	-	-	3.427.317	-	3.427.317
Dönemde çıkışı yapılan maden kapama maliyetleri	-	-	-	-	-	-	-	(3.949.631)	-	(3.949.631)
Çıkışlar	(274.883)	(635.663)	-	(366.031)	(42.839)	(504.818)	(700)	(794.088)	-	(2.619.022)
Transferler	-	310.450	2.300.834	19.151.389	-	-	-	25.162.064	(46.924.737)	-
Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	-	-	-	(54.020.316)	(152.280)	(779.180)	-	-	-	(54.951.776)
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.143.141	6.536.072	49.057.799	62.273.778	928.404	6.408.499	67.345	33.275.349	4.629.219	173.319.606
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	-	847.748	2.092.793	5.659.830	155.957	646.457	8.100	2.891.284	-	12.302.169
Çıkışlar	-	(579.502)	-	(185.001)	(32.129)	(355.681)	(700)	(741.879)	-	(1.894.892)
Dönemde çıkışı yapılan maden kapama maliyetleri	-	-	-	-	-	-	-	(3.829.724)	-	(3.829.724)
Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	-	-	-	(53.999.219)	(118.793)	(778.541)	-	-	-	(54.896.553)
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	3.836.165	29.019.141	25.577.743	703.016	4.007.280	58.684	1.597.698	-	64.799.727
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
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	10.143.141	2.699.907	20.038.658	36.696.035	225.388	2.401.219	8.661	31.677.651	4.629.219	108.519.879

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan ayrılan 12.302.169 TL amortisman giderinin, 10.778.450 TL'si üretim maliyetine, 1.519.274 TL'si çalışmayan kısım giderlerine, 4.445 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Yönetim Kurulu'nun 28 Ağustos 2013 tarihli kararına istinaden, 31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri 3.482.247 TL olan maddi duran varlıklar aktif olarak pazarlanmakta olup finansal durum tablosunda satış amacıyla elde tutulan varlıklar olarak sınıflandırılmış ve finansal tablolarda ayrı olarak gösterilmiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	10.418.024	3.874.876	46.014.555	105.011.710	945.974	6.373.019	58.813	9.778.060	255.459	182.730.490
Alımlar	-	647.145	39.333	7.666.424	232.150	931.246	9.232	312.378	21.217.944	31.055.852
Çıkışlar	-	-	-	(676.967)	(64.601)	(102.301)	-	(930.956)	-	(1.774.825)
Transferler	-	2.156.744	655.141	47.321	-	-	-	212.637	(3.950.216)	(878.373)
Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	-	-	-	(17.644.968)	-	-	-	-	-	(17.644.968)
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.418.024	6.678.765	46.709.029	94.403.520	1.113.523	7.201.964	68.045	9.372.119	17.523.187	193.488.176
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	-	2.785.702	24.944.944	81.110.463	563.844	3.879.853	40.780	2.043.708	-	115.369.294
Dönem gideri	-	782.217	1.981.404	5.233.872	191.684	672.219	10.504	2.165.265	-	11.037.165
Çıkışlar	-	-	-	(478.743)	(57.547)	(57.027)	-	(930.956)	-	(1.524.273)
Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	-	-	-	(11.763.459)	-	-	-	-	-	(11.763.459)
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	3.567.919	26.926.348	74.102.133	697.981	4.495.045	51.284	3.278.017	-	113.118.727
1 Ocak 2013 itibarıyla net defter değeri	10.418.024	1.089.174	21.069.611	23.901.247	382.130	2.493.166	18.033	7.734.352	255.459	67.361.196
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	10.418.024	3.110.846	19.782.681	20.301.387	415.542	2.706.919	16.761	6.094.102	17.523.187	80.369.449

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

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 878.373 TL tutarındaki kısım maddi duran varlıklardan yapılmakta olan yatırımlara transferlerden oluşmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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.

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Arazi ve arsalar	526.359	526.359
Binalar	9.295.451	10.176.861
Tesis, makine ve cihazlar	3.205.128	7.000.241
Toplam	13.026.938	17.703.461

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	106.135.337	8.895	-	2.925.870	4.597	109.074.699
Çıkışlar	(104.374.586)	-	-	-	(107.847)	(104.482.433)
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	213.985.514	6.677.180	33.600	26.674.866	12.103.195	259.474.355
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	120.783.942	392.474	6.720	1.665.998	315.468	123.164.602
Çıkışlar	(53.808.289)	-	-	-	(7.580)	(53.815.869)
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	211.480.748	593.552	23.607	2.797.220	11.082.123	225.977.250
1 Ocak 2014 itibarıyla net defter değeri	67.719.668	6.467.207	16.713	22.617.774	1.432.210	98.253.572
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	2.504.766	6.083.628	9.993	23.877.646	1.021.072	33.497.105

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklardan ayrılan 123.164.602 TL amortisman giderinin, 123.112.550 TL'si üretim maliyetine, 52.052 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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
Alımlar	85.187.578	2.406.471	-	11.216.729	421.549	99.232.327
Transferler	(799.623)	-	-	-	-	(799.623)
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	212.224.763	6.668.285	33.600	23.748.996	12.206.445	254.882.089
Birikmiş itfa payları						
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	71.068.303	7.097	10.167	28.199	9.601.505	80.715.271
Dönem gideri	73.436.792	193.981	6.720	1.103.023	1.172.730	75.913.246
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	144.505.095	201.078	16.887	1.131.222	10.774.235	156.628.517
1 Ocak 2013 itibarıyla net defter değeri	56.768.505	4.254.717	23.433	12.504.068	2.183.391	75.734.114
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	67.719.668	6.467.207	16.713	22.617.774	1.432.210	98.253.572

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

15. Devlet Teşvik ve Yardımları

Siirt ve 31 Mart 2014 tarihinden önce Silopi'de bulunan işyerlerinde 5510 sayılı Kanun gereği sigorta prim teşvikinden ve 4857 sayılı Kanun'un 30'uncu Maddesi kapsamında özürü personeli istihdamı teşvikinden yararlanmaktadır. Diğer işyerlerinde 5510 sayılı Kanun gereği sigorta prim teşvikinden yararlanmaktadır. Ocak – Aralık 2014 döneminde 1.414.733 TL sigorta primi teşvikinin 1.323.536 TL'si genel üretim giderleri hesabından, 91.237 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. 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren dönem itibarıyla 2.480.826 TL tutarında vergi muafiyetinden yararlanmıştır (31 Aralık 2013: 1.690.443 TL). Şirket, kullandığı teşvik kapsamında yapmış olduğu 52.562.545 TL tutarındaki yatırım ile 2014 yılında 2.264.141 TL vergi indirimi kullanmış olup, sonraki yıllarda kullanmak üzere 11.245.821 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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Personele borçlar	1.098.477	1.409.854
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	480.800	522.203
Ödenecek diğer yükümlükler	417.027	421.069
	1.996.304	2.353.126

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmamış izin karşılıkları	1.504.221	1.614.468
	1.504.221	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 (-)	(442.294)	(484.719)
Dönem içindeki artış	332.047	490.217
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	1.504.221	1.614.468

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli diğer karşılıklar		
Maden devlet hakkı	1.580.150	1.911.837
Dava karşılığı	1.095.375	965.289
Diğer borç ve gider karşılıkları	17.254	4.503
	2.692.779	2.881.629

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine çeşitli konularda açılmış ve halen devam eden toplam 1.095.375 TL (31 Aralık 2013: 965.289 TL) tutarında dava bulunmaktadır. Şirket Yönetimi 1.095.375 TL (31 Aralık 2013: 965.289 TL) tutarındaki dava için karşılık ayırmıştır. Bu davaların 872.109 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	367.734	599.138
Yıl içinde konusu kalmayan karşılık tutarı	(237.648)	(31.214)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	1.095.375	965.289

b) Uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	7.658.672	6.228.539
Diğer karşılıklar	6.845.868	10.620.960
	14.504.540	16.849.499

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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

Şirket (Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.438,22 TL (2013: 3.254,44 TL) tavanına tabidir.

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 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 enflasyon ve %10 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,77 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 2015 tarihinden itibaren geçerli olan 3.541,37 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 722.751 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 52.070 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	226.052	223.561
Hizmet maliyeti	1.956.323	1.226.613
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(238.018)	(603.687)
Yıl içinde ödenen (-)	(514.224)	(1.142.374)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	7.658.672	6.228.539

Toplam giderin 1.744.118 TL'si (2013: 1.262.787 TL) ve 438.257 TL'si (2013: 187.387 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
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	3.427.317	-
Yıl içinde yapılan rehabilitasyon projesi kapsamında düzeltmeler	(4.530.294)	-
Dönem içinde devredilen maden sahası için ayrılan karşılık	(2.961.915)	-
Faiz maliyeti	289.800	415.627
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	6.845.868	10.620.960

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 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	31 Aralık 2014		31 Aralık 2013	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Teminat mektupları (TL)	-	337.675	-	1.147.125
Teminat mektupları (Avro)	10.000	28.207	762.000	2.237.614
Teminat mektupları (ABD Doları)	69.250	160.584	144.000	307.339
Teminat çekleri (TL)	-	1.070.000	-	1.070.000
Teminat çekleri (ABD Doları)	-	-	350.000	747.005
Teminat senetleri (TL)	-	206.840.799	-	202.759.552
Teminat senetleri (Avro)	110.000	310.277	150.200	441.063
Toplam		208.747.542		208.709.698

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

31 Aralık 2014	TL	TL karşılığı
		Toplam
A Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	7.032.580	7.032.580
<i>Teminat Mektupları</i>	6.714.041	6.714.041
<i>Nakdi Teminatlar</i>	318.539	318.539
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3'üncü Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla	7.850.000	7.850.000
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	118.000	118.000
i. Ana Ortak Lehine Verilen	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilen	118.000	118.000
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3'üncü kişiler Lehine Verilen	-	-
Toplam (*)	15.000.580	15.000.580

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. Ana Ortak Lehine Verilen	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilen	2.418.000	2.418.000
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3'üncü kişiler Lehine Verilen	-	-
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 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla %0,24'dir (31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla %0,46).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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.

31 Aralık 2014

İlişkili Taraf	İlişkinin Niteliği	Verilen	Garanti / Kefalet Taahhüt	Tutar	Risk Tutarı
Park Holding	Ortak				
		Verilen	Kefalet - TL	100.000	37.800
Park Denizcilik Hopa Liman	Grup İçi Şirket	Verilen	Kefalet - TL	18.000	18.000
Toplam		Verilen	Kefalet - TL	118.000	55.800

31 Aralık 2013

İlişkili Taraf	İlişkinin Niteliği	Verilen	Garanti / Kefalet Taahhüt	Tutar	Risk Tutarı
Park Holding	Ortak				
		Verilen	Kefalet – ABD Doları	24.918.252	-
		Verilen	Kefalet - Avro	16.310.211	-
		Verilen	Kefalet - TL	1.700.000	-
Turgay Ciner	Ortak				
		Verilen	Kefalet – ABD Doları	16.684.889	-
Park Teknik	Grup İçi Şirket				
		Verilen	Kefalet – ABD Doları	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 – ABD Doları	140.375.000	-
Eti Soda	Grup İçi Şirket	Verilen	Kefalet – ABD Doları	6.240.000	-
Toplam		Verilen	Kefalet – ABD Doları	203.393.141	-
		Verilen	Kefalet - Avro	27.764.182	-
		Verilen	Kefalet - TL	6.518.730	2.418.000

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 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 2014**

İlişkili Taraf	İlişkinin Niteliği	Garanti / Kefalet		Tutar	Risk Tutarı
		Alınan	Taahhüt		
Park Holding	Ortak	Alınan	Kefalet - Avro	303.000	154.140
		Alınan	Kefalet - TL	126.193	126.193
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	1.756.800	1.756.800
Park Holding, Park Termik, Park Teknik ve Turgay Ciner	Ortak / İştirak Grup İçi Şirket				
		Alınan	Kefalet - TL	150.000	-
Park Termik, Park Teknik ve Turgay Ciner	Ortak / İştirak Grup İçi Şirket				
		Alınan	Kefalet – ABD Doları	28.956.770	664.460
		Alınan	Kefalet - TL	82.500	50.000
Park Holding, Park Teknik	Ortak / Grup İçi Şirket				
		Alınan	Kefalet – Avro	3.184.416	1.628.771
		Alınan	Kefalet - TL	6.035.046	3.038.092
Park Termik	İştirak				
		Alınan	Kefalet - TL	5.622	5.622
Toplam		Alınan	Kefalet – ABD Doları	28.956.770	664.460
		Alınan	Kefalet - Avro	3.487.416	1.782.911
		Alınan	Kefalet - TL	15.606.161	5.074.817

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 – ABD Doları	23.000.000	-
Park Holding, Park Teknik ve Turgay Ciner	Ortak / Grup İçi Şirket				
		Alınan	Kefalet – ABD Doları	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 – ABD Doları	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 – ABD Doları	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 - TL	10.680	10.680
Toplam		Alınan	Kefalet – ABD Doları	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.

31 Aralık 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 kiralamaları mevcut olup detayı aşağıdaki tabloda verilmiştir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Arsa ve arazi kira gideri	38.473	50.034
Bina kira gideri	548.704	528.271
Taşıt kira gideri	1.603.906	2.025.661
Makine kira gideri	2.466.840	4.122.141
Maden kira gideri (rödovans)	366.015	3.280.500
	5.023.938	10.006.607

İhracat Taahhütleri

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

19. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Diğer dönen varlıklar		
Diğer KDV	6.586.745	2.027.861
Gelir tahakkukları	111.842	22.848
Personel avansları	54.485	3.815
İş avansları	22.755	450
Devreden KDV	-	5.639.380
	6.775.827	7.694.354
	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Diğer KDV	5.577.125	-
	5.577.125	-

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Özkaynaklar

a) Sermaye

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

Ad	31 Aralık 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.

b) Sermaye Düzeltme Farkları

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

	31 Aralık 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.

31 Aralık 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 16.181.525 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	(1.047.341)	(1.161.544)
Toplam	16.181.525	17.229.067

Aktüeryal kazanç / (kayıp)

31 Aralık 2014 itibarıyla tanımlanmış emeklilik fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazançlar vergi etkisi sonrasında 371.886 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.

	31 Aralık 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
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer düzeltmesi	21.564.408	-
1 Ocak itibarıyla düzeltilmiş açılış bakiyesi	254.348.153	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	1.047.542	1.251.313
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	250.756.881	232.783.745

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakları, ayrılması gereken 321.661 TL (31 Aralık 2013: 3.891.677 TL) tutarındaki birinci tertip yasal yedeklerin düşülmesinden sonra kalan 6.111.555 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 224.374.808 TL'dir (31 Aralık 2013: 288.263.252 TL). Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslar dahilindeki toplam tutar 249.330.736 TL'dir (31 Aralık 2013: 285.373.620 TL).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Satış gelirleri		
Yurtiçi satışlar	12.744.470	34.488.607
Yurtdışı satışlar	209.927.689	226.524.686
	222.672.159	261.013.293
	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Satış miktarları		
Konsantre bakır (Dmt)	85.038	93.049
Asfaltit (ton)	101.600	322.010
Yurtiçi satışlarının 12.381.813 TL'si (31 Aralık 2013: 34.156.877 TL) grup içi şirketlere, yurtdışı satışlarının ise tamamı Belçika'ya yapılmaktadır (31 Aralık 2013: Yurtdışı satışlarının tamamı Belçika'ya yapılmaktadır).		
	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Satışların maliyeti		
İlk madde ve malzeme maliyetleri	13.429.531	13.680.776
İşçilik gideri	19.812.014	24.228.164
Genel üretim gideri	170.198.310	128.979.520
Üretilen mamul maliyeti	203.439.855	166.888.460
Mamul stoklarında değişim	(5.854.316)	21.307.074
Dönem başı mamül	8.303.308	29.610.382
Dönem sonu mamül	14.157.624	8.303.308
Satılan mamul maliyeti	197.585.539	188.195.534
Alımlar	736.479	285.411
Satılan emtia maliyeti	736.479	285.411
Satılan hizmet maliyeti	15.214	78.133
	198.337.232	188.559.078
	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Üretim miktarları		
Konsantre bakır (Wmt)	91.185	96.038
Asfaltit (ton)	101.600	322.010

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Araştırma ve geliştirme giderleri	-	58.550
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	15.053.257	14.237.353
Genel yönetim giderleri	26.825.412	23.929.459
Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Sondaj giderleri	-	58.550
	-	58.550
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Nakliye giderleri	5.770.691	6.004.267
Navlun giderleri	4.996.888	4.269.702
İhracat giderleri	2.683.262	3.016.467
Malzeme giderleri	762.549	647.211
Diğer	839.867	299.706
	15.053.257	14.237.353
Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Danışmanlık ve gider payları	7.920.318	6.603.887
Personel giderleri	4.706.556	4.315.517
Amortisman giderleri	56.497	2.080.888
Vergi resim ve harçlar	1.697.649	2.279.067
Yardım ve bağışlar	7.439.302	4.447.524
Kira giderleri	731.841	698.614
Kıdem ve izin karşılığı	601.062	313.658
Karşılık giderleri	367.734	835.138
Reklam giderleri	1.055.236	1.148.938
Diğer	2.249.217	1.206.228
	26.825.412	23.929.459

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Amortisman ve itfa payları giderleri		
Üretim maliyeti	133.891.000	84.428.539
<i>Hazırlık geliştirme</i>		
<i>itfa payları</i>	122.842.414	74.591.940
<i>Maden kapama</i>		
<i>maliyetleri amortismanı</i>	1.375.673	1.418.432
<i>Diğer amortisman</i>	9.672.913	8.418.167
Genel yönetim giderleri	56.497	2.080.888
Çalışmayan kısım giderleri	1.519.274	2.476.694
	135.466.771	88.986.121
	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Personel giderleri		
Üretim maliyeti	28.634.952	31.081.078
<i>Maaşlar ve ücretler</i>	23.077.636	24.813.720
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>	5.557.316	6.267.358
Genel yönetim giderleri	4.706.556	4.315.517
<i>Maaşlar ve ücretler</i>	3.968.773	3.791.246
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>	737.783	524.271
	33.341.508	35.396.595

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Kambiyo karları	3.297.845	34.149.408
Faiz gelirleri	16.381.857	10.973.967
Konusu kalmayan karşılıklar	5.609.731	1.658.672
Reeskont faiz gelirleri	932.732	182.949
Kira gelirleri	229.128	132.201
Diğer olağan gelir ve karlar	1.080.196	68.567
	27.531.489	47.165.764

Vadeli alışlardan oluşan 711.148 TL finansal giderlerin 700.550 TL'si stok, 10.598 TL'si hizmet alımlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2013: Vadeli alışlardan oluşan 651.561 TL finansal giderlerin 640.187 TL'si stok, 11.374 TL'si hizmet alımlarından oluşmaktadır).

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Kambiyo zararları	18.554.018	12.842.956
Çalışmayan kısım giderleri	1.519.274	4.487.741
Faiz giderleri	1.043.589	1.106.835
Reeskont faiz giderleri	407.849	948.524
Komisyon giderleri	-	89.280
Diğer	1.716.159	270.193
	23.240.889	19.745.529

Çalışmayan kısım gideri olan 1.519.274 TL'nin 745.846 TL'si Edirne şubesinde mevcut atıl durumdaki fabrika binası amortisman giderini, 773.428 TL'si birleşme sonucunda varlıklarına dahil olan Ceyhan / Adana adresinde kurulu atıl durumdaki iplik fabrikası bina, makine ve demirbaşlarına ait amortisman giderlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2013: Çalışmayan kısım gideri olan 4.487.741 TL'nin 745.916 TL'si Edirne şubesinde mevcut atıl durumdaki fabrika binası amortisman giderini, 775.519 TL'si birleşme sonucunda varlıklarına dahil olan Ceyhan / Adana adresinde kurulu atıl durumdaki iplik fabrikası bina, makine ve demirbaşlarına ait amortisman giderlerinden 2.038.566 TL'si ise alıcı firmanın arıza nedeniyle Ocak 2013 döneminde üretime ara vermesine bağlı olarak Silopi asfaltit tesisinde çalışılmayan döneme ait giderlerden, 927.740 TL'si yeraltı işletmedeki özel maliyetlerin giderleştirilmesinden oluşmaktadır.).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
İştiraklerden temettü gelirleri	6.780.738	6.082.873
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karı	17.230.129	336.962
	24.010.867	6.419.835

31 Aralık 2013 tarihli Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatı ile belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlanmış ve bağımsız denetimden geçmemiş muhasebe kayıtlarına dayanılarak hazırlanan değerleme çalışması çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanan Seri: VIII No. 45 "Sermaye Piyasasında Uluslararası Değerleme Standartları Hakkında Tebliğ" hükümlerini esas alan değerleme 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'dır. 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 edilmiştir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Maddi duran varlık satış zararı	304.079	281.151
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değer azalışı	709.155	-
	1.013.234	281.151

26. Finansman Gelirleri ve (Giderleri)

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Finansman gelirleri		
Kambiyo karları	301.854	-
	301.854	-
Finansman giderleri		
Kambiyo zararları	143.625	592.860
Faiz gideri	246.466	129.899
Diğer finansal giderler	297.131	201.466
	687.222	924.225

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	4.302.947	-
Transferler	55.223	5.881.510
Çıkışlar	(875.923)	(1.578.563)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	3.482.247	4.302.947

28. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Ertelenmiş vergi varlıkları	32.318.342	16.898.425
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(6.082.864)	(2.417.853)
Diğer kapsamlı gelir ve gider ile ilişkilendirilen ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(92.971)	(45.367)
Ertelenmiş vergi varlığı (net)	26.142.507	14.435.205

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Yatırım teşvik indirimi	24.017.132	12.771.311
Yeniden değerlendirme ve maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	(393.508)	(809.093)
Maden kapama maliyetleri	19.820	539.001
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	1.832.579	1.568.602
Alacak ve borçların reeskontu	44.407	149.384
Borç ve gider karşılıkları	219.075	193.058
Stokların dönemselliği ve değerlendirme farkları	(10.077)	22.040
Satış fiyat farkları	410.351	-
Diğer	2.728	902
	26.142.507	14.435.205

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kurumlar vergisi karşılığı	(654.105)	(15.879.759)
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	3.191.566	16.178.055
Vergi alacağı	2.537.461	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 ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

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

Yatırım İndirimi Uygulaması

Yeni Kurumlar Vergisi 5838 sayılı Kanun’un 9’uncu maddesiyle eklenen 32/A 4’üncü Maddesi’ne göre, tevsi yatırımlarda, elde edilen kazancın işletme bütünlüğü çerçevesinde ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespit edilebilmesi halinde, indirimli oran bu kazançta uygulanır. Kazancın ayrı bir şekilde tespit edilememesi halinde ise indirimli oran uygulanacak kazanç, yapılan tevsi yatırım tutarının, dönem sonunda kurumun aktifine kayıtlı bulunan toplam sabit kıymet tutarına (devam eden yatırımlara ait tutarlar da dahil) oranlanması suretiyle belirlenir. Bu hesaplama sırasında işletme aktifinde yer alan sabit kıymetlerin kayıtlı değeri, yeniden değerlendirilmiş tutarları ile dikkate alınır. İndirimli oran uygulamasına yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçtiği geçici vergi döneminde başlanır.

Şirket’in devam eden yatırımları kapsamında Not 15’te açıklandığı üzere Siirt Madenköy İşletmesi’ne ait tevsi yatırımı için T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü’nce düzenlenen 17 Eylül 2012 tarih 106816 No’lu Yatırım Teşvik Belgesi bulunmaktadır. Bu kapsamda Şirket, vergi indirimi, KDV istisnası, gümrük vergisi muafiyeti, sigorta primi işveren hissesi desteği, faiz desteği, gelir vergisi stopajı desteği ve sigorta primi desteği gibi bölgesel destek unsurlarından yararlanacak olup, KDV ve gümrük vergisi muafiyeti ile ilgili faydalardan 2012 yılı içerisinde yararlanmaya başlamıştır. 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren dönem itibarıyla 2.480.826 TL tutarında vergi muafiyetinden yararlanmıştır (31 Aralık 2013: 1.690.443 TL). Şirket, kullandığı teşvik kapsamında yapmış olduğu 52.562.545 TL tutarındaki yatırım ile 2014 yılında 2.264.141 TL vergi indirimi kullanmış olup, sonraki yıllarda kullanmak üzere 11.245.821 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). Şirket bu yatırımlara ilişkin kazançlarını ayrı hesaplarda izlemediğinden indirimli oran uygulanacak kazanç, yapılan tevsi yatırım tutarının, dönem sonunda kurumun aktifine kayıtlı bulunan toplam sabit kıymet tutarına oranlanması suretiyle belirlenmektedir. Yapılacak yatırımlara ilişkin vergi avantajlarının ve yatırım tamamlanma oranlarının ve tutarlarının bölgelere göre farklılık göstermesi, buna bağlı olarak toplam sabit kıymet tutarı üzerinden hesaplanacak indirim oranının ve ileride elde edilecek mali karların güvenilir bir biçimde tahmin edilememesi sebebiyle toplam 52.562.545 TL tutarındaki yatırım indiriminden toplam kullanılabilir tutar olan 26.281.273 TL’nin düşülmesi sonrasında kalan 26.281.272 TL tutarındaki yatırım indirimi üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılmamıştır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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).

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(654.105)	(15.879.759)
Ertelenmiş vergi geliri	11.754.906	18.261.545
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı	11.100.801	2.381.786

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	14.435.205	(3.705.603)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	11.754.906	18.261.545
Aktüeryal kayıp	(47.604)	(120.737)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	26.142.507	14.435.205

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Vergi karşılığının mutabakatı		
Vergi öncesi kar	9.359.123	66.871.077
Geçerli vergi oranı	%20	%20
Hesaplanan vergi	(1.871.825)	(13.374.215)

Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı

- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(92.137)	(129.320)
- İndirim ve istisnalar	1.405.613	1.216.575
- Gelecek yıllarda kullanılacak yatırım teşvik indirimleri	11.245.821	12.771.311
- Kullanılan yatırım teşvik indirimi	140.137	2.124.004
- Vergiye konu olmayan diğer geçici farkların etkisi	273.192	(226.569)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı	11.100.801	2.381.786

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 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	20.459.924	69.252.863
Devam eden ve durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,00137	0,00465
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	20.459.924	69.252.863
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başı kazancın hesaplanması için net dönem karı	20.459.924	69.252.863
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç -bin adet adi hisse senedi (TL)	20.459.924	69.252.863
Durdurulan faaliyetlerden dönem içinde elde edilen kar	-	-
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç -bin adet adi hisse senedi (TL)	-	-
Sulandırılmış pay başına kazanç	0,00137	0,00465
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,00137	0,00465
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	-	-

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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

31 Aralık 2014				
Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	210.418.105	210.418.105
Park Termik Elektrik San. ve Tic.A.Ş.	İştirak	-	3.133	3.133
Park Teknik Elekt.Maden.				
Turizm San.Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	88.490	-	88.490
Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	29.703.696	-	29.703.696
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	23.200	-	23.200
Toplam		29.815.386	210.421.238	240.236.624

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 %11,13, Nisan - Haziran ayları arası %10,66, Temmuz - Eylül ayları arası %10,43, Ekim - Aralık ayları arası %9,82 oranı üzerinden vade farkı uygulamıştır (2013: Ocak - Mart ayları arası %8,36, Nisan - Haziran ayları arası %8,04, Temmuz - Eylül ayları arası %9,52, Ekim - Aralık ayları arası % 10,21 oranı üzerinden vade farkı uygulamıştır).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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

31 Aralık 2014				
Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	131.840	-	131.840
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	52.489	-	52.489
Habertürk Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş.	Grup İçi Şirket	19.139	-	19.139
Ciner İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Grup İçi Şirket	131.898	-	131.898
Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	İlişkili Taraf	1.155.383	-	1.155.383
Park Sig.Ara.Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	153.772	-	153.772
Park Toptan Elekt.Enerji Satış San.ve Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	767.617	-	767.617
Diğer İlişkili Taraflara Borçlar	Personel	-	94	94
Toplam		2.412.138	94	2.412.232

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.

31 Aralık 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.

Ünvan	Tarafların Niteliği	31 Aralık 2014						
		Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Gideri ve Komisyon Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	7.517.716	-	-	503.100	763.041	8.783.857
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	547.180	-	1.478.315	-	1.402.374	3.427.869
-Ciner Hava Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	3.291	3.291
-Ciner Yapı Teknik İnşaat San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	66.000	-	66.000
-Ciner Turizm Tic.İnş.Servis Hizm. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	2.012	-	-	-	-	2.012
-Eti Soda Üretim Pazarlama Nak.San.Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	852	-	-	-	-	-	852
-Habertürk Gazetecilik A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	16.500	-	-	-	-	16.500
-Havaş Turizm Sey.ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	955	234.546	99.036	334.537
-Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	İlişkili Taraf	-	1.159.450	-	-	-	-	1.159.450
-Konya İlgin Elektrik Üretim San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	925	925
-Park Teknik Madencilik Turizm San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	136.388	1.880.771	20.162	8.477	1.656.370	20.640	3.722.808
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	15.070	53.444	29.906	98	-	283.861	382.379
-Park Toptan Elektrik Enerjisi Satış San. Ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	8.078.135	-	-	-	-	-	8.078.135
-Park Sigorta Aracılık Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	-	928.620	-	12.133	-	93.246	1.033.999
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	33.109	-	93.843	126.952
Toplam		8.230.445	12.105.693	50.068	1.533.087	2.460.016	2.760.257	27.139.566

Ünvan	Tarafların Niteliği	31 Aralık 2013						
		Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	6.264.853	-	-	474.800	704.578	7.444.231
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	418.178	-	-	418.178
-Ciner Yapı Teknik İnşaat San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	165.811	-	-	-	-	165.811
-Ciner Turizm Tic.İnş.Servis Hizm. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	1.315	-	-	-	-	1.315
-Eti Soda Üretim Pazarlama Nak.San.Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	151	-	-	333	-	-	484
-Habertürk Gazetecilik A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	18.750	-	-	-	-	18.750
-Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	1.144	319.024	93.908	414.076
-Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	İlişkili Taraf	-	1.067.150	-	-	-	-	1.067.150
-Kazan Soda Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	6.764	-	-	-	-	-	6.764
-Park İns. Turizm Maden San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	417	165.000	-	165.417
-Park Teknik Madencilik Turizm San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	36.846	646.926	1.240	31.647	3.228.155	58.507	4.003.321
-Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.	İştirak	220.295	22.629	-	6.050	-	325.756	574.730
-Park Toptan Elektrik Enerjisi Satış San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	9.566.216	-	-	-	-	-	9.566.216
-Park Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	-	479.928	-	13.563	-	-	493.491
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	9.290	36.375	-	-	-	317.483	363.148
Toplam		9.839.562	8.703.737	1.240	471.332	4.186.979	1.500.232	24.703.082

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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

31 Aralık 2014

Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Geliri	Kira	Temettü Geliri	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	15.515.588	-	-	6.866	15.522.454
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	209.927.689	-	-	2.899.465	-	-	1.623.940	214.451.094
-Konya İlgin Elektrik Üretim San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	-	10.715	10.715
-Havaş Turizm Sey.ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	1.001	-	-	-	1.001
-Park Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	-	-	-	4.530	-	-	-	4.530
-Park Teknik Mad.Turiz.San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	33.502	-	141.256	643	-	-	48.751	224.152
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	69.209	-	62.956	18.129	-	-	-	150.294
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	12.270.387	15.214	67.161.052	154.064	108.000	-	218.709	79.927.426
-Eti Soda Üretim Pazarlama Nak.San.Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	5.748	-	-	-	-	-	-	5.748
-Kazan Soda Maden Enerji Nakliyat San.Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	9.805	-	-	-	-	-	193	9.998
Toplam		222.316.340	15.214	67.365.264	18.593.420	108.000	-	1.909.174	310.307.412

31 Aralık 2013

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar

1 Ocak -
31 Aralık 2014

1 Ocak -
31 Aralık 2013

Maaş, prim ve benzeri diğer faydalar	1.008.164	874.061
Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla toplam izin ve kıdem tazminatları karşılığı	209.444	113.061

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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 15.515.588 TL tutarında (31 Aralık 2013: 5.291.784 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.

31 Aralık 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.

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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Finansal Borçlar (*)	4.952.714	7.377.695
Eksi:Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	(10.403.696)	(2.087.046)
Net Borç	(5.450.982)	5.290.649
Toplam Özkaynak	498.676.380	520.205.970
Toplam Sermaye	493.225.398	525.496.619
Net Borç / Toplam Sermaye	-	% 1

(*) 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.

31 Aralık 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 2014				
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 itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)					
(A +B+C+D+E)	30.105.390	286.830	210.421.238	2.025.993	10.400.672
- 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	30.105.390	-	210.421.238	1.952.069	10.400.672
- 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	-	286.830	-	73.924	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.218.606	-	29.041	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.218.606)	-	(29.041)	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-
(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.					

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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	31 Aralık 2013				
	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.

31 Aralık 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:

	31 Aralık 2014	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	3.007	8.063
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	10.375	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	20.892	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	252.556	65.861
Toplam vadesi geçen alacaklar	286.830	73.924

	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.

31 Aralık 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.

31 Aralık 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	30.089.111	30.384.428	25.109.163	3.297.093	1.978.172
Finansal kiralama borçları	4.952.714	5.207.148	809.221	2.419.755	1.978.172
Ticari borçlar	22.357.083	22.397.966	21.807.806	590.160	-
Diğer borçlar	783.010	783.010	495.832	287.178	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.996.304	1.996.304	1.996.304	-	-

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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

	31 Aralık 2014			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	21.341.756	9.203.396	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	11.174.202	4.474.821	282.744	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	160.535	69.250	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	32.676.493	13.747.467	282.744	1
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	577.265	-	204.653	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	577.265	-	204.653	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	33.253.758	13.747.467	487.397	1
10. Ticari Borçlar	1.982.653	837.468	14.411	-
11. Finansal Yükümlülükler	2.949.583	-	1.045.692	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	44.810	5.700	11.200	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	4.977.046	843.168	1.071.303	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.846.361	-	654.575	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.846.361	-	654.575	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	6.823.407	843.168	1.725.878	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	26.430.351	12.904.299	(1.238.481)	1
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	26.269.817	12.835.049	(1.238.481)	1
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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
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.

31 Aralık 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.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri TCMB tarafından finansal durum tablosu tarihi için açıklanan döviz alış kurları ile çevrilmiştir (31 Aralık 2014: 1 ABD Doları = 2,3189 TL, 1 Avro = 2,8207 TL ve 1 İngiliz Sterlini = 3,5961 TL, 31 Aralık 2013: 1 ABD Doları = 2,1343 TL ve 1 Euro = 2,9365 TL, 1 İngiliz Sterlini = 3,5114 TL).

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

Kur riskine duyarlılık

31 Aralık 2014		
Kar / (Zarar)		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.976.320	(2.976.320)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülüğü	(349.338)	349.338
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-
Toplam	2.626.982	(2.626.982)

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 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

31 Aralık 2014	Etkin faiz yöntemi ile değerlendirilen finansal yükümlülükler	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	252.953.143	9.990.294	262.943.437	
Nakit ve nakit benzerleri	-	10.403.696	-	10.403.696	5
Ticari alacaklar	-	286.830	-	286.830	8
İlişkili taraflardan alacaklar	-	240.236.624	-	240.236.624	30
Diğer alacaklar	-	2.025.993	-	2.025.993	10
Finansal yatırımlar	-	-	9.990.294	9.990.294	6
Finansal yükümlülükler	28.092.807	-	-	28.092.807	
Finansal kiralama borçları	4.952.714	-	-	4.952.714	7
Ticari borçlar	19.944.945	-	-	19.944.945	8
İlişkili taraflara borçlar	2.412.232	-	-	2.412.232	30
Diğer borçlar	782.916	-	-	782.916	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

1 Eylül 2014 tarihinde Silopi Elektrik Üretim Anonim Şirketi Yönetim Kurulu, Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 30 Haziran 2014 tarihli finansal tabloları esas alınarak bütün aktif ve pasifi ile kül halinde devrolma yoluyla Silopi Elektrik Üretim Anonim Şirketi ile birleşmesine ilişkin olarak SPK ve EPDK'ya başvuru yapmaya karar vermiş, 16 Eylül 2014 tarihinde SPK ve EPDK'ya, 1 Ekim 2014 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.'ye başvuru yapmıştır. 9 Şubat 2015 tarihinde Silopi Elektrik Üretim Anonim Şirketi ile birleşmesi sürecinin planlananın ötesinde uzaması nedeniyle geline aşamada birleşme işleminden vazgeçilmesine karar verilmiştir.

Şirket, hukuku uhdesinde kalmak kaydıyla, T.C. Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Maden İşleri Genel Müdürlüğü nezdinde IV Grup İşletme Ruhsatı sahibi bulunduğu Gaziantep İli, İslahiye İlçesi'nde kaim, 78173 Sicil Nolu, 3247558 Erişim No'lu İşletme izin ve İşletme ruhsatlı boksit sahası ile ilgili olarak; İşletmeci Cim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 5 yıl süreli Rödivans sözleşmesi imzalanmıştır. İşletmeci yıllık 100.000 ABD Dolarından az olmamak kaydıyla Sözleşme konusu Boksit sahasından üreteceği beher ton maden için 1 ABD Doları rödivans ödeyecektir. Rödivans bedeli, üçer aylık dönemler şeklinde alınacaktır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 151.653.041 TL'dir (31 Aralık 2013: 107.899.570 TL).