

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLAR

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	6-63
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-24
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	24
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	24
NOT 5 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	24
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	25
NOT 7 FİNANSAL KİRALAMA BORÇLARI	25
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	26
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, DİĞER VARLIKLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
NOT 10 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	27-28
NOT 11 STOKLAR	28
NOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	30-32
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32-33
NOT 15 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	33
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	34
NOT 17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34-39
NOT 18 TAAHHÜTLER	40
NOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	40
NOT 20 ÖZKAYNAKLAR	41-43
NOT 21 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	43-44
NOT 22 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	44
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	45
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)	46
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)	47
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)	47
NOT 27 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	48-49
NOT 28 PAY BAŞINA KAZANÇ	50
NOT 29 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	50-54
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	55-63
NOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	63
NOT 32 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	63

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2016 Tarihli Finansal Durum Tablosu**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2016	Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2015
Dönen varlıklar		130.992.421	256.331.741
Nakit ve nakit benzerleri	5	7.444	24.851
Ticari alacaklar	8	14.248.143	10.375.229
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	29	<i>14.005.921</i>	<i>9.959.555</i>
<i>Diğer ticari alacaklar</i>		<i>242.222</i>	<i>415.674</i>
Diğer alacaklar	10	71.721.725	192.178.409
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	29	<i>69.555.872</i>	<i>189.361.433</i>
<i>Diğer alacaklar</i>		<i>2.165.853</i>	<i>2.816.976</i>
Stoklar	11	34.893.159	45.682.528
Peşin ödenmiş giderler	9	2.079.602	2.819.223
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	27	171	-
Diğer dönen varlıklar	19	8.042.177	5.251.501
Duran varlıklar		298.282.467	273.218.277
Finansal yatırımlar	6	9.990.294	9.990.294
Diğer alacaklar	10	1.876.335	2.920.412
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	85.998.354	83.466.833
Maddi duran varlıklar	13	106.798.586	108.024.565
Maddi olmayan duran varlıklar	14	58.194.119	39.046.934
Ertelenmiş vergi varlığı	27	31.116.935	25.522.632
Peşin ödenmiş giderler	9	4.307.844	4.246.607
TOPLAM VARLIKLAR		429.274.888	529.550.018

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2016 Tarihli Finansal Durum Tablosu**

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2016	Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2015
Kısa vadeli yükümlülükler		40.932.363	74.822.841
Finansal kiralama borçları	7	2.365.657	3.733.139
Ticari borçlar	8	29.327.163	25.894.000
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	29	1.904.617	2.804.587
<i>Diğer ticari borçlar</i>		27.422.546	23.089.413
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	3.626.376	2.268.477
Diğer borçlar	10	2.039.290	34.670.931
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	29	2.803	29.322.249
<i>Diğer borçlar</i>		2.036.487	5.348.682
Ertelenmiş gelirler	9	25.215	1.295.877
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	-	670.073
Kısa vadeli karşılıklar		3.548.095	3.579.473
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	17	1.662.236	1.711.178
<i>Diğer karşılıklar</i>	17	1.885.859	1.868.295
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	567	2.710.871
Uzun vadeli yükümlülükler		18.924.084	17.999.667
Finansal kiralama borçları	7	2.723.959	2.551.393
Ertelenmiş gelirler			
Uzun vadeli karşılıklar	17	16.200.125	15.448.274
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>		9.125.946	8.589.516
<i>Diğer karşılıklar</i>		7.074.179	6.858.758
ÖZKAYNAKLAR		369.418.441	436.727.510
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	14.465.728	15.598.266
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>		13.812.906	14.945.444
<i>Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları</i>		652.822	652.822
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	54.132.453	48.210.830
Geçmiş yıllar karları	20	141.354.896	172.131.223
Net dönem (zararı)/ karı		(12.086.944)	29.234.883
TOPLAM KAYNAKLAR		429.274.888	529.550.018

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2016	Sınırlı denetimden geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2015	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2016	Sınırlı denetimden geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2015
	Dipnot Referansları				
Satış gelirleri	21	111.089.705	132.681.618	27.544.443	36.406.066
Satışların maliyeti (-) / Satılan hizmet maliyeti (-)	21	(112.559.938)	(104.380.582)	(25.365.255)	(33.167.058)
Brüt kar		(1.470.233)	28.301.036	2.179.188	3.239.008
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(8.115.826)	(10.954.776)	(1.793.906)	(3.970.532)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(11.174.091)	(12.995.370)	(3.817.372)	(4.113.124)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	13.561.648	25.371.553	2.819.220	9.696.981
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(10.686.465)	(3.985.143)	(5.242.758)	(1.072.030)
Esas faaliyet karı / (zararı)		(17.884.967)	25.737.300	(5.855.628)	3.780.303
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	305.717	2.006.343	-	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	-	(16.032)	-	-
Finasman gideri öncesi faaliyet zararı / karı		(17.579.250)	27.727.611	(5.855.628)	3.780.303
Finansman gelirleri	26	-	10.080	-	-
Finansman giderleri	26	(101.997)	(618.961)	(18.535)	(363.000)
Vergi öncesi (zarar) / kar		(17.681.247)	27.118.730	(5.874.163)	3.417.303
Vergi geliri/ (gideri)		5.594.303	(4.141.869)	1.252.065	(755.979)
Dönem vergi (gideri)/geliri	27	-	(3.515.757)	-	(329.521)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	27	5.594.303	(626.112)	1.252.065	(426.458)
Net dönem (zararı) / karı		(12.086.944)	22.976.861	(4.622.098)	2.661.324
Pay başına (kayıp) / kazanç	28	(0,00081)	0,00154	(0,00031)	0,00018
Diğer kapsamlı gelirler		-	-	-	-
Toplam kapsamlı (gider) / gelir		(12.086.944)	22.976.861	(4.622.098)	2.661.324

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özkaynaklar Değişim Tablosu

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

					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler Tanımlanmış		Birikmiş karlar			
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları Fonları	faýda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2015 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
Temettüler	20	-	-	-	-	-	-	(91.464.687)	-	(91.464.687)
Transferler	20	-	-	-	(761.619)	-	8.856.974	12.364.569	(20.459.924)	-
Toplam kapsamlı gelir	28	-	-	-	-	-	-	-	22.976.861	22.976.861
30 Eylül 2015 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	6.307.642	15.419.906	371.886	48.210.830	171.656.763	22.976.861	430.188.554
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	6.307.642	14.945.444	652.822	48.210.830	172.131.223	29.234.883	436.727.510
Temettüler	20	-	-	-	-	-	-	(55.222.125)	-	(55.222.125)
Transferler	20	-	-	-	(1.132.538)	-	5.921.623	24.445.798	(29.234.883)	-
Toplam kapsamlı gider	28	-	-	-	-	-	-	-	(12.086.944)	(12.086.944)
30 Eylül 2016 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	6.307.642	13.812.906	652.822	54.132.453	141.354.896	(12.086.944)	369.418.441

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Nakit Akış Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2016	Sınırlı denetimden geçmemiş Önceki dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2015
NAKİT AKIŞ TABLOSU	Dipnot Referansları		
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Net dönem (zararı) / karı		(12.086.944)	22.976.861
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	13 - 14	60.321.543	59.281.318
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	17	1.670.287	1.781.447
Sektörel gereksinimler çerçevesinde ayrılan karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	17	215.421	192.315
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	17	644.023	163.848
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	27	(5.594.303)	4.141.869
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24 -26	(9.251.801)	(15.870.165)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	24 -26	(824)	736.899
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman (geliri)/ gideri	24	(372.286)	227.078
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	25	(305.717)	(1.990.311)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akışı		35.239.399	71.641.159
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	8	(3.500.629)	1.836.294
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	11	10.789.369	(6.740.942)
Diğer alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		120.830.517	(21.734.899)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(4.699.644)	(839.305)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	16	1.357.899	1.537.042
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	9	678.384	(1.387.296)
Diğer dönen varlıklardaki azalış (artış)	19	(2.790.676)	3.031.450
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10 - 29	(3.890.219)	(541.216)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	9	(1.270.662)	(205.595)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(2.710.398)	(3.934.945)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		150.033.340	42.661.747
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-	(649.006)
Ödenen faizler	24	(640.485)	(580.291)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17	(1.182.799)	(816.666)
Alınan faizler	24 - 26	9.917.952	16.562.861
Diğer nakit çıkışları	17	(45.538)	(563.908)
		158.082.470	56.614.737
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13 - 14	(70.166.578)	(57.991.986)
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(2.531.521)	(5.882.671)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	13 - 14	362.352	2.094.460
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(72.335.747)	(61.780.197)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Ödenen temettü		(84.544.374)	-
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.194.090)	(2.561.280)
Ödenen faiz	26	(25.666)	(112.405)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		(85.764.130)	(2.673.685)
Nakit ve nakit benzerlerindeki (azalış) / artış		(17.407)	(7.839.145)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	24.851	10.403.696
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	7.444	2.564.551

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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 kurulmuştur. Tekstil faaliyeti ile ilgili kurulmuş olan Edirne şubesinde ise tekstil faaliyetinin faaliyet konusundan çıkartılmasıyla Kapıkule yolu üzeri Edirne adresinde kurulu fabrika binası atıl durumda bulunmaktadır. Aynı şekilde birleşme sonucunda varlıklarına dahil olan Ceyhan / Adana adresinde kurulu iplik fabrikası da atıl durumda bulunmaktadır. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in 452 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2015: 463 çalışan).

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

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

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

- Park Holding A.Ş.'dir.

Şirket'in sermayesinde paya sahip ortaklar aşağıda listelenmiştir.

Adı	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	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 31 Ekim 2016 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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

TMS’ye Uygunluk Beyanı

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 (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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.

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 ölçülebilmesi sebebiyle maliyet değeri ile muhasebeleştirilmiştir (Not 6).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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

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

Bulunmamaktadır.

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması¹</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler¹</i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1²</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri²</i>
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19²</i>
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi²</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları²</i>
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması²</i>
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları²</i>

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

² 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbiriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler

Bu standart, ‘taşıyıcı bitkilerin’, TMS 41 standardı yerine, maddi duran varlıklar sınıflandırması altında, ilk muhasebeleştirme kaydı sonrasında maliyet ya da yeniden değerlendirme esasına göre ölçülmesine imkan sağlayacak şekilde TMS 16 standardı kapsamında ele alınmasını belirtir. Bu standartta ayrıca ‘taşıyıcı bitki’ tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir dönemden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olduğu yaşayan bir bitki olarak tanımlanmıştır. Bu standartta taşıyıcı bitkilerden yetiştirilen ürünlerin TMS 41 standardının kapsamında olduğu da belirtilmektedir.

TMS 16 ve TMS 41’de yapılan bu değişiklikler sırasıyla TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi

Bu standart, işletme teşkil eden müşterek bir faaliyette pay edinen işletmenin:

- TFRS 11’de belirtilen kurallara aykırı olanlar haricinde, TFRS 3 ve diğer TMS’lerde yer alan işletme birleşmeleriyle ilgili tüm muhasebeleştirme işlemlerinin uygulaması, ve
- TFRS 3 ve diğer TMS’ler uyarınca işletme birleşmelerine ilişkin açıklanması gereken bilgileri açıklamasını öngörür.

TFRS 11’de yapılan bu değişiklik TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 1: Bu değişiklik işletmenin TMS’yi ilk defa uygulaması durumunda TMS’lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

TMS 1 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

Bu değişiklikler; finansal tablo hazırlayıcılarının finansal raporlarını sunmalarına ilişkin olarak farkında olunan zorunluluk alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 5: Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir.

TFRS 7: Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir.

TMS 34: Bilginin ‘ara dönem finansal raporda başka bir bölümde’ açıklanmasına açıklık getirmektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TMS 19 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 27 (Değişiklikler) Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi

Bu değişiklik işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine izin vermektedir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya ayni sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması

Bu değişiklik, yatırım işletmelerinin konsolidasyon istisnasını uygulamaları sırasında ortaya çıkan sorunlara aşağıdaki şekilde açıklık getirir:

- Ara şirket için konsolide finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.
- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.
- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.
- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

TFRS 14 *Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları* standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, 'düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını' hem TFRS'lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirmeye devam etmesine izin verilir.

TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

- 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

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)

TFRS 15

Finansal Araçlar

TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi

Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat¹

¹ 1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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)

- c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

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

TFRS 9’un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2018 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15 standardındaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçümü ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır.

Modeldeki beş aşama aşağıdaki gibidir:

- Müşteri sözleşmelerinin tespit edilmesi
- Satış sözleşmelerindeki performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi
- İşlem fiyatının belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatını performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Şirket performans yükümlülüklerini yerine getirdiğinde gelir kaydedilmesi

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

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

- 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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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 (devamı)

- (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,
- İşlemlerle ilişkili olan ekonomik faydaların Şirket'e akışının olası olması ve
- İşlemlerden 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.

Stoklar

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

Sabit ve değişken genel üretim giderleri borçlanma maliyetlerini içermemektedir. Girdi maliyetlerinin içerisinde finansman maliyeti bulunması durumunda, makul bedel gelecekte oluşacak ödemelerin, finansman maliyeti içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Kayıtlı değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark olan dönem içinde ve dönem sonunda oluşmuş 405.856 TL vade farkı, (30 Eylül 2015: 362.667 TL) faiz gideri olarak değerlendirilmiştir (Not 11, 24).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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

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 değerın defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

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

Yeniden değerlendirilen 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 tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman ve azalan bakiyeler yöntemleri kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, 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.

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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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)

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 13.812.906 TL değer artışı farkı finansal durum tablosunda özkaynak hesapları içerisinde yer alan “Değer Artış Fonları” hesabında birleşme etkisi olarak gösterilmiştir (Not 20).

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın net defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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)

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

İşletme Birleşmesi Yoluyla Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen 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.

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

Haklar

Faydalı ömür

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 varlıklardan oluşmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

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 veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri 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 veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Şirket finansal varlıklarını “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “krediler ve alacaklar” olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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)

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 varlıkların kayda alınması ve bilanço 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. Şirket, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kaldıran, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakır.

Finansal Yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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)

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5’de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

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

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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 finansal tabloları faaliyette bulunduğu 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.

Şirket’in 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 çevrilmiştir. 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 çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durum haricinde, oluştukları dönemdeki kar veya zararda muhasebeleştirilir:

- 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, ilgili dönem 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; kar veya zarara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama 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.

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, raporlama 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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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 Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket’in, Şirket Yönetimi tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgilerin tamamı Türkiye’de bulunan ve tek işkolunda faaliyette bulunan “Bakır madeni” bölümüne aittir.

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 veya zararda muhasebeleştirilir (Not 15).

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, Şirket, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar”a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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

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 yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi 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 raporlama 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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bu kapsamda Şirket çalışanlarına ücrete ilave olarak ikramiye, yakacak, izin, bayram, eğitimi teşvik, yemek, evlenme, doğum ve ölüm yardımı gibi sosyal haklar sağlanmaktadır.

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu altında muhasebeleştirilir.

Nakit Akış Tablosu

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

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 olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir. Bu kapsamda kayıtlara alınan değer düşüklüğünün tutarı 17.249 TL’dir (31 Aralık 2015: 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 raporlama tarihi itibarıyla Şirket ticari alacakları için 2.677.955 TL (31 Aralık 2015: 2.618.043 TL) tutarında değer düşüklüğü hesaplamıştır (Not: 8).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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)

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) üzere olmak toplam 41.500.000 ton olup ortalama tenörü %2,02'dir. Bugüne kadar toplam rezerv miktarının yaklaşık 10.927.930 tonu üretilmiş bulunmaktadır.

Söz konusu çalışmalar kapsamında, maden rezervlerinin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ve yöntemler, bir takım belirsizlikleri içinde barındırmakta (bakır fiyatları, kurlar, jeografik ve istatistiki 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.

Çevresel yükümlülükler

Şirket, Türkiye'de kapsamlı çevresel kontrol ve düzenlemelere tabidir. Şirket'in faaliyetleri; çeşitli materyallerin ve çevreyi kirlletici özelliğe sahip maddelerin atık olarak çevreye verilmesi sonucu, arazi yapısının bozulması ve bu şekilde çevredeki bitki ve diğer canlı dokusu üzerinde muhtemel bir olumsuz etki yaratılmasına neden olabilmektedir.

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

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, raporlama 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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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)

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.

Gelir Vergisi

Şirket’in gelir vergisi karşılığını belirlemesinde önemli tahminlerin kullanılması gerekmektedir. Şirket vergi yükümlülüklerinden kaynaklanan vergi karşılığını 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

Bulunmamaktadır.

5. Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa	3.535	3.969
Bankadaki nakit	3.909	20.882
<i>Vadesiz mevduat</i>	3.909	20.882
	7.444	24.851

Şirket’in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

Şirket’in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla bloke nakit ve nakit benzeri kalemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

6. Finansal Yatırımlar

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli finansal yatırımlar		
Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlenen finansal yatırımlar	9.990.294	9.990.294
	9.990.294	9.990.294

Aktif Bir Piyasası Olmadığı için Maliyetle Değerlenen Finansal Varlıklar

Yukarıda görülen 9.990.294 TL (31 Aralık 2015: 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.

Cinsi	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Ortaklık Payı (%)	Tutar	Ortaklık Payı (%)	Tutar
Borsada işlem görmeyen		9.990.294		9.990.294
Park Termik Elektrik San.ve Tic. A.Ş.	%10	9.990.294	%10	9.990.294
		9.990.294		9.990.294

7. Finansal Kiralama Borçları

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Finansal kiralama borçları		
Bir yıl içinde	2.577.361	3.950.383
İki ile beş yıl arasındakiler	2.842.425	2.663.495
	5.419.786	6.613.878
Geleceğe ait finansal giderler	(330.170)	(329.346)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	5.089.616	6.284.532
12 ay içerisinde ödenecek borçlar	2.365.657	3.733.139
12 aydan sonra ödenecek borçlar	2.723.959	2.551.393

Makina ve teçhizatlar ve yapılmakta olan yatırımlar içinde takip edilen ve finansal kiralama yoluyla elde edilen varlıkların net defter değeri 2.492.598 TL'dir (31 Aralık 2015: 3.084.854 TL). Finansal kiralama işlemlerine ait olan ortalama etkin faiz oranı %5,48 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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

8. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 30)	14.005.921	9.959.555
Ticari alacaklar	2.833.550	2.887.727
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(2.677.955)	(2.618.043)
Diğer ticari alacaklar	86.627	145.990
	14.248.143	10.375.229

Ticari alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraflardan alacak tutarı net 14.005.921 TL olup ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29’da verilmiştir (31 Aralık 2015: 9.959.555 TL). İlişkili taraflara yapılan yurtiçi satışlarda alacakların vadesi 30 gündür (31 Aralık 2015: 30 gün). İlişkili taraflara yapılan yurtdışı satışlarda alacakların ise %90’ı peşin olup kalan %10’luk kısmının ortalama vadesinin 90 gün olduğu varsayılmaktadır (31 Aralık 2015: 90 gün).

Alacakların vade analizine Not 30’da yer verilmiştir.

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
1 ila 5 yıl arası	236.000	236.000
5 yıl veya üzeri	2.441.955	2.382.043
	2.677.955	2.618.043

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.

Şüpheli alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(2.618.043)	(2.218.606)
Kur farkı	(59.912)	(491.510)
Kapanış bakiyesi	(2.677.955)	(2.710.116)

Vadesi geçmemiş alacaklara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

Ticari Borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 30)	1.904.617	2.804.587
Ticari borçlar	27.422.546	23.089.413
	29.327.163	25.894.000

Ticari borçlar içerisinde yer alan ilişkili taraflara borç tutarı net 1.904.617 TL olup ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29’da verilmiştir (31 Aralık 2015: 2.804.587 TL).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

9. Peşin Ödenmiş Giderler, Diğer Varlıklar ve Ertelenmiş Gelirler

a) Peşin Ödenmiş Giderler, Diğer Varlıklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler, diğer varlıklar		
Gelecek aylara ait giderler	1.666.392	2.421.328
Verilen sipariş avansları	413.210	397.895
	2.079.602	2.819.223

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler, diğer varlıklar		
Gelecek yıllara ait giderler	1.307.089	1.220.845
Verilen sipariş avansları	3.000.755	3.025.762
	4.307.844	4.246.607

Gelecek yıllara ait giderlerin 1.295.689 TL (31 Aralık 2015: 1.216.536 TL) tutarındaki kısmı Orman Arazisi Ağaçlandırma bedellerinden oluşmaktadır.

b) Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	-	1.225.157
Gelecek aylara ait gelirler	25.215	70.720
	25.215	1.295.877

10. Diğer Alacaklar ve Borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not: 30)	69.555.872	189.361.433
Şüpheli diğer çeşitli alacaklar karşılığı	(29.041)	(29.041)
Verilen depozito ve teminatlar	1.224	1.224
Diğer çeşitli alacaklar (*)	2.193.670	2.844.793
	71.721.725	192.178.409

Kısa vadeli diğer alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraflardan alacak tutarı 69.422.936 TL olup (31 Aralık 2015: 189.361.433 TL), ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 30'da verilmiştir.

(*) Diğer çeşitli alacaklar içerisinde yer alan 1.779.082 TL (31 Aralık 2015: 2.303.466 TL), Şirket'in finans kuruluşlarından taşeronları adına yapmış olduğu finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

10. Diğer Alacaklar ve Borçlar (devamı)

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	415.138	369.019
Diğer çeşitli alacaklar (*)	1.461.197	2.551.393
	1.876.335	2.920.412

(*) Diğer çeşitli alacaklar içerisinde yer alan 1.461.197 TL (31 Aralık 2015: 2.551.393 TL), Şirket’in finans kuruluşları ile taşeronları adına yapmış olduğu finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	480.776	4.812.081
Alınan depozito ve teminatlar	1.555.628	536.601
Ortaklara temettü borcu (Not: 30)	2.803	29.318.518
Grupiçi şirketlere borçlar (Not: 30)	-	3.731
Diğer	83	-
	2.039.290	34.670.931

Kısa vadeli diğer borçlar içerisinde yer alan ilişkili taraflara borç tutarı 2.886 TL olup (31 Aralık 2015: 29.322.249 TL), ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29’da verilmiştir.

11. Stoklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzemeler	19.089.489	18.825.042
Mamüller	15.563.831	26.805.110
Diğer stoklar	257.088	69.625
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(17.249)	(17.249)
	34.893.159	45.682.528

Kayıtlı değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark olan dönem içinde ve dönem sonunda oluşmuş 405.856 TL (31 Aralık 2015: 491.947 TL) vade farkı faiz gideri olarak değerlendirilmiştir (Not 24).

İlk madde ve malzemeler içindeki 18.864.889 TL (31 Aralık 2015: 18.825.042 TL) kısım Şirket’in olağan üretim faaliyetleri içerisinde kullanılan yedek parça ve işletme malzemesinden oluşmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	83.466.833
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin harcamalar	2.531.521
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	85.998.354

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

Gerçeğe Uygun Değeri	Binalar
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	75.700.000
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin harcamalar	5.882.671
30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	81.582.671

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, bağımsız bir değerlendirme 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 değerlendirme 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.

Şirket Yönetimi raporlama tarihi itibarıyla piyasada yeniden değerlendirme raporu almaya gerek olacak kadar dalgalanma olmadığı için 31 Aralık 2015 raporlama dönemi için yapılan değerlendirme çalışmasının geçerliliğini koruduğu kanaatindedir.

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2016	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Bina	85.998.354	-	85.998.354	-

Binanın gerçeğe uygun değeri, gözlemlenebilir piyasa verileri üzerinde önemli bir düzeltme yapılmaksızın, en son piyasa fiyatlarını esas alan karşılaştırılabilir piyasa yöntemi kullanılarak belirlenmiştir.

Mevcut dönemde seviyeler arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

13. Maddi Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	10.143.141	7.117.498	50.308.932	77.108.852	1.017.976	7.316.116	67.345	33.848.091	8.703.290	195.631.241
Alımlar	-	423.267	22.350	3.251.709	13.600	820.710	27.250	14.021	7.560.803	12.133.710
Çıkışlar	-	-	-	(946.857)	(29.566)	-	-	-	-	(976.423)
Transferler	-	349.796	-	32.806	-	-	-	-	(382.602)	-
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.143.141	7.890.561	50.331.282	79.446.510	1.002.010	8.136.826	94.595	33.862.112	15.881.491	206.788.528
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	-	4.456.465	31.258.942	40.926.199	770.105	4.713.458	62.454	5.419.053	-	87.606.676
Dönem gideri	-	675.907	1.783.991	7.292.848	76.361	544.130	8.514	2.921.303	-	13.303.054
Çıkışlar	-	-	-	(898.084)	(21.704)	-	-	-	-	(919.788)
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	5.132.372	33.042.933	47.320.963	824.762	5.257.588	70.968	8.340.356	-	99.989.942
1 Ocak 2016 itibarıyla net defter değeri	10.143.141	2.661.033	19.049.990	36.182.653	247.871	2.602.658	4.891	28.429.038	8.703.290	108.024.565
30 Eylül 2016 itibarıyla net defter değeri	10.143.141	2.758.189	17.288.349	32.125.547	177.248	2.879.238	23.627	25.521.756	15.881.491	106.798.586

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan ayrılan 13.303.054 TL amortisman giderinin, 10.185.179 TL’si üretim maliyetine, 3.113.435 TL’si esas faaliyetlerden diğer giderlere, 4.440 TL’si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Şirket’in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

13. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış 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
Alımlar	-	91.992	92.926	3.674.428	175.250	702.508	-	42.698	4.604.480	9.384.282
Çıkışlar	-	-	-	(182.342)	(85.678)	(3.311)	-	-	-	(271.331)
Transferler	-	80.784	1.083.738	294.839	-	-	-	441.688	(1.901.049)	-
30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.143.141	6.708.848	50.234.463	66.060.703	1.017.976	7.107.696	67.345	33.759.735	7.332.650	182.432.557
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	-	3.836.165	29.019.141	25.577.743	703.016	4.007.280	58.684	1.597.698	-	64.799.727
Dönem gideri	-	455.934	1.652.533	5.369.202	102.962	518.343	2.877	2.858.647	-	10.960.498
Çıkışlar	-	-	-	(133.748)	(73.480)	(565)	-	-	-	(207.793)
Transferler	-	3.224	(3.326)	-	-	-	-	102	-	-
30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	4.295.323	30.668.348	30.813.197	732.498	4.525.058	61.561	4.456.447	-	75.552.432
1 Ocak 2015 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
30 Eylül 2015 itibarıyla net defter değeri	10.143.141	2.413.525	19.566.115	35.247.506	285.478	2.582.638	5.784	29.303.288	7.332.650	106.880.125

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan ayrılan 10.960.498 TL amortisman giderinin, 9.819.149 TL’si üretim maliyetine, 1.138.490 TL’si esas faaliyetlerden diğer giderlerine, 2.859 TL’si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

13. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Arazi ve arsalar	526.359	526.359
Binalar	7.767.445	8.430.340
Tesis, makine ve cihazlar	541.877	2.276.570
Toplam	8.835.681	11.233.269

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 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	272.893.316	7.051.742	33.600	37.202.852	12.123.829	329.305.339
Alımlar	58.974.003	118.615	-	7.068.927	4.129	66.165.674
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	331.867.319	7.170.357	33.600	44.271.779	12.127.958	395.471.013
Birikmiş itfa payları						
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	272.893.316	1.035.973	30.217	4.910.865	11.388.034	290.258.405
Dönem gideri	44.966.636	267.120	2.917	1.583.642	198.174	47.018.489
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	317.859.952	1.303.093	33.134	6.494.507	11.586.208	337.276.894
1 Ocak 2016 itibarıyla net defter değeri	-	6.015.769	3.383	32.291.987	735.795	39.046.934
30 Eylül 2016 itibarıyla net defter değeri	14.007.367	5.867.264	466	37.777.272	541.750	58.194.119

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklardan ayrılan 47.018.489 TL amortisman giderinin, 46.979.150 TL'si üretim maliyetine, 39.339 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	213.985.514	6.677.180	33.600	26.674.866	12.103.195	259.474.355
Alımlar	44.042.385	374.562	-	9.446.408	19.867	53.883.222
30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	258.027.899	7.051.742	33.600	36.121.274	12.123.062	313.357.577
Birikmiş itfa payları						
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	211.480.748	593.552	23.607	2.797.220	11.082.123	225.977.250
Dönem gideri	46.187.874	337.943	5.040	1.556.010	233.953	48.320.820
30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	257.668.622	931.495	28.647	4.353.230	11.316.076	274.298.070
1 Ocak 2015 itibarıyla net defter değeri	2.504.766	6.083.628	9.993	23.877.646	1.021.072	33.497.105
30 Eylül 2015 itibarıyla net defter değeri	359.277	6.120.247	4.953	31.768.044	806.986	39.059.507

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklardan ayrılan 48.320.820 TL amortisman giderinin, 48.281.716 TL'si üretim maliyetine, 39.104 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

15. Devlet Teşvik ve Yardımları

Siirt ve 31 Mart 2014 tarihlerinden önce Silopi'de bulunan işyerlerinde 5510 sayılı Kanun gereği sigorta prim teşvikinden ve 4857 sayılı Kanun'un 30'uncu Maddesi kapsamında özürlü personel istihdamı teşvikinden yararlanmaktadır. Diğer işyerlerinde 5510 sayılı Kanun gereği sigorta prim teşvikinden yararlanmaktadır. Ocak – Eylül 2016 döneminde 1.345.804 TL sigorta primi teşvikinin 1.098.194 TL'si genel üretim giderleri hesabından, 85.683 TL'si genel yönetim giderlerine, 161.927 TL'si çalışmayan kısım giderleri hesabından mahsup edilmiştir (31 Aralık 2015: 1.505.476 TL sigorta primi teşvikinin 1.412.386 TL'si genel üretim giderleri hesabından, 93.090 TL'si genel yönetim giderleri hesabından mahsup edilmiştir).

Şirket'in Siirt Madenköy İşletmesi'ne ait tevsî yatırımı için T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nce düzenlenen 17 Eylül 2012 tarih 106816 No'lu Yatırım Teşvik Belgesi bulunmaktadır. Şirket bu Yatırım Teşvik Belgesi'ne ilişkin faydalardan ilgili yatırımların yapılmasını takiben istifade edecektir. Bu kapsamda Şirket, vergi indirimi, KDV istisnası, gümrük vergisi muafiyeti, sigorta primi işveren hissesi desteği, faiz desteği, gelir vergisi stopajı desteği ve sigorta primi desteği gibi bölgesel destek unsurlarından yararlanacak olup, KDV ve gümrük vergisi muafiyeti ile ilgili faydalardan 2012 yılı içerisinde yararlanmaya başlamıştır. 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dönem itibarıyla 730.550 TL tutarında vergi muafiyetinden yararlanmıştır (31 Aralık 2015: 848.207 TL). Şirket, kullandığı teşvik kapsamında yapmış olduğu 62.032.857 TL tutarındaki yatırım ile 2016 yılında 3.366.136 TL vergi indirimi kullanmış olup, gelecek yıllarda kullanılacak yatırım teşvik indirimdeki değişim 2.312.721 TL'dir (31 Aralık 2015: 57.407.414 TL tutarındaki yatırım ile 2015 yılında 3.366.136 TL vergi indirimi kullanmış olup, gelecek yıllarda kullanılacak yatırım teşvik indirimdeki değişim 1.320.439 TL'dir).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Personele borçlar	2.028.257	1.279.561
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	907.730	524.326
Ödenecek diğer yükümlükler	690.389	464.590
	3.626.376	2.268.477

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

a) Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmamış izin karşılıkları	1.662.236	1.711.178
	1.662.236	1.711.178

Kullanılmamış izin karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	1.711.178	1.504.221
Dönem içinde kullanılan/ödenen (-)	(520.008)	(363.738)
Dönem içinde ayrılan	471.066	539.679
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	1.662.236	1.680.162

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli diğer karşılıklar		
Maden devlet hakkı	592.059	1.172.980
Dava karşılığı	1.293.800	695.315
	1.885.859	1.868.295

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine çeşitli konularda açılmış ve halen devam eden toplam 1.293.800 TL (31 Aralık 2015: 695.315 TL) tutarında dava bulunmaktadır. Şirket Yönetimi 1.293.800 TL (31 Aralık 2015: 695.315 TL) tutarındaki dava için karşılık ayırmıştır. Bu davaların 1.261.709 TL'si personel davalarına ilişkindir (31 Aralık 2015: 663.225 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.

	2016	2015
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	695.315	1.095.375
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	644.023	163.848
Dönem içinde ödenen (-)	(45.538)	(563.908)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	1.293.800	695.315

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	9.125.946	8.589.516
Diğer karşılıklar	7.074.179	6.858.758
	16.200.125	15.448.274

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.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.297,21 TL (31 Aralık 2015: 3.828,27 TL) tavanına tabidir.

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2016 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 %7 enflasyon ve %11,5 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,21 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2015: %4,21). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da %5 (2015: %5) olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2016 tarihinden itibaren geçerli olan 4.297,21 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2016: 4.092,53 TL).

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 984.642 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 76.780 TL daha fazla (az) olacaktır.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	8.589.516	7.658.672
Faiz maliyeti	267.219	213.781
Hizmet maliyeti	932.002	1.027.987
Dönem içinde ödenen (-)	(662.791)	(452.928)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	9.125.946	8.447.512

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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 (devamı)

Toplam giderin 1.007.476 TL'si (2015: 244.768 TL) ve 191.745 TL'si (2015: 542.507 TL), sırasıyla, üretim maliyetine ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

	2016	2015
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	6.858.758	6.845.868
Faiz maliyeti	215.421	192.315
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	7.074.179	7.038.183

c) Alınan ve Verilen Teminatlar

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
Alınan teminatlar	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Teminat mektupları (TL)	-	968.361	-	500.000
Teminat mektupları (Avro)	10.000	33.608	10.000	31.776
Teminat çekleri (TL)	-	1.119.500	-	1.119.500
Teminat çekleri (ABD Doları)	90.000	269.631	90.000	261.684
Teminat senetleri (TL)	-	210.461.699	-	210.102.599
Teminat senetleri (Avro)	562.770	1.891.357	117.120	372.161
Toplam		214.744.156		212.387.720

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2016	TL	TL karşılığı Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	3.017.113	3.017.113
<i>Teminat Mektupları</i>	2.516.024	2.516.024
<i>Nakdi Teminatlar</i>	401.089	401.089
<i>Kefaletler</i>	100.000	100.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar		
Lehine Verilen	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer		
3'üncü Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilen	4.150.000	4.150.000
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. <i>Ana Ortak Lehine Verilen</i>	-	-
ii. <i>B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup</i>		
<i>Şirketleri Lehine Verilen</i>	-	-
iii. <i>C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3'üncü kişiler</i>		
<i>Lehine Verilen</i>	-	-
Toplam (*)	7.167.113	7.167.113

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 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 2015	TL	TL karşılığı Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	2.908.561	2.908.561
<i>Teminat Mektupları</i>	2.453.424	2.453.424
<i>Nakdi Teminatlar</i>	355.137	355.137
<i>Kefaletler</i>	100.000	100.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar		
Lehine Verilen	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer		
3'üncü Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilen	4.500.000	4.500.000
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. <i>Ana Ortak Lehine Verilen</i>	-	-
ii. <i>B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup</i>		
<i>Şirketleri Lehine Verilen</i>	-	-
iii. <i>C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3'üncü kişiler</i>		
<i>Lehine Verilen</i>	-	-
Toplam (*)	7.408.561	7.408.561

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

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla %0,00'dır (31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla %0,00).

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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

c) Alınan ve Verilen Teminatlar (devamı)

30 Eylül 2016

İlişkili Taraf	İlişkinin Niteliği	Garanti / Kefalet		Tutar	Risk Tutarı
		Alınan	Taahhüt		
Turgay Ciner	Ortak	Alınan	Kefalet - TL	7.150.000	5.000
Park Holding	Ortak	Alınan	Kefalet - Avro	1.757.000	900.232
		Alınan	Kefalet - TL	613.193	364.273
		Alınan	Kefalet-USD	791.000	675.497
Park Holding, Turgay Ciner	Ortak	Alınan	Kefalet - TL	300.000	93.010
		Alınan	Kefalet - TL	1.756.800	1.756.800
Park Holding, Park Termik, Park Teknik ve Turgay Ciner	Ortak /Grup İçi/ İştirak ve Ortak	Alınan	Kefalet - TL	150.000	-
Park Termik, Park Teknik ve Turgay Ciner	Ortak / İştirak/Grup İçi Şirket	Alınan	Kefalet - ABD Doları	28.956.770	155.345
		Alınan	Kefalet - TL	82.500	50.000
		Alınan	Kefalet - Avro	3.184.416	34.425
Park Holding, Park Teknik	Ortak / Grup İçi Şirket	Alınan	Kefalet - TL	315.046	16.786
		Alınan	Kefalet - TL	5.622	5.622
Park Termik	İştirak	Alınan	Kefalet - TL	5.622	5.622
Toplam		Alınan	Kefalet - ABD Doları	29.747.770	830.842
		Alınan	Kefalet - Avro	4.941.416	934.657
		Alınan	Kefalet - TL	10.373.161	2.291.491

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2016 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 2015**

İlişkili Taraf	İlişkinin Niteliği	Garanti / Kefalet		Tutar	Risk Tutarı
		Alınan	Taahhüt		
		Alınan	Kefalet - Avro	2.060.000	1.350.405
		Alınan	Kefalet - TL	613.193	453.542
Park Holding	Ortak				
		Alınan	Kefalet - TL	7.150.000	5.000
Turgay Ciner	Ortak				
		Alınan	Kefalet - TL	300.000	93.010
		Alınan	Kefalet - TL	1.756.800	1.756.800
Park Holding ve Turgay Ciner	Ortak				
		Alınan	Kefalet - TL	150.000	26
Park Holding, Park Termik, Park Teknik ve Turgay Ciner	Ortak / İştirak Grup İçi Şirket				
Park Teknik, Park Termik ve Turgay Ciner	Ortak / İştirak/ Grup İçi Şirket	Alınan	Kefalet – ABD Doları	28.956.770	87.294
		Alınan	Kefalet - TL	82.500	50.000
Park Holding, Park Teknik	Ortak / Grup İçi Şirket	Alınan	Kefalet – Avro	3.184.416	603.446
		Alınan	Kefalet - TL	315.046	77.972
		Alınan	Kefalet - TL	5.622	5.622
Park Termik	İştirak				
Toplam		Alınan	Kefalet – ABD Doları	28.956.770	87.294
		Alınan	Kefalet - Avro	5.244.416	1.953.851
		Alınan	Kefalet - TL	10.373.161	2.441.972

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

18. Taahhütler

Operasyonel Kiralama

Şirket'in 2016 senesi içerisinde finansal kiralama kapsamında yaptığı işlemlerin detayı Not 7'de verilmiştir. Buna ek olarak faaliyet döneminde şirket içi ve şirket dışı firmalardan faaliyet kiralalamaları mevcut olup detayı aşağıdaki tabloda verilmiştir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Arsa ve arazi kira gideri	8.927	16.175
Bina kira gideri	475.053	435.717
Taşıt kira gideri	1.551.702	868.422
Makine kira gideri	2.773.229	2.160.315
	4.808.911	3.480.629

İhracat Taahhütleri

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in ihracat taahhüdü bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

19. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	7.894.119	1.973.633
Diğer KDV	-	2.710.871
Gelir tahakkukları	25.424	431.138
Personel avansları	110.572	90.833
İş avansları	12.062	45.026
	8.042.177	5.251.501
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Kredi kartı borçları	567	-
Diğer KDV	-	2.710.871
	567	2.710.871

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Özkaynaklar

a) Sermaye

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Park Holding A.Ş.	% 61,25	91.168.622	% 61,25	91.168.622
Turgay Ciner	% 6,76	10.065.983	% 6,76	10.065.983
Diğer	% 31,99	47.632.638	% 31,99	47.632.638
Toplam	%100,00	148.867.243	%100,00	148.867.243

Sermayeyi Temsil Eden Paylara İlişkin Bilgi

Grubu	Nama / Hamiline	Nominal Değer (TL)	Sermayeye Oranı	İmtiyaz Türü
A	Nama	18.290.866	%12,29	6 Yönetim Kurulu Üyesi seçme hakkı
B	Nama	130.576.377	%87,71	3 Yönetim Kurulu Üyesi seçme hakkı
		148.867.243	%100,00	

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

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

b) Sermaye Düzeltme Farkları

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
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 2015: 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 2015: 6.175.274 TL).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Özkaynaklar (devamı)

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

Değer Artış Fonları

Finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar olarak raporlanan Edirne ilinde bulunan arsa ve binaların rayiç bedelle değerlendirilmesi sonucu 31 Aralık 2008 tarihinde 5.646.593 TL tutarında değer artış fonu hesaplanmıştır. Ayrıca Ceytaş Madencilik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile birleşmesi sonucu devren gelen 14.563.489 TL değer artış fonu mevcuttur. Bu tutarlardan hesaplanan ertelenmiş vergi farklarının ve değerlemeye tabi tutulan varlıkların değer artış fonuna isabet eden amortismanın indirilmesi sonucu kalan 17.229.067 TL, finansal durum tablosunda özkaynaklar içerisinde yer alan değer artış fonları hesabında gösterilmiştir.

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Değer artış fonları		
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	14.945.444	16.181.525
Maddi duran varlık satışı	-	(118.462)
Amortisman farkı	(1.132.538)	(1.117.619)
Toplam	13.812.906	14.945.444

Aktüeryal kazanç / (kayıp)

30 Eylül 2016 itibarıyla tanımlanmış emeklilik fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazançlar vergi etkisi sonrasında 652.822 TL'dir (31 Aralık 2015: 652.822 TL).

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Birinci Tertip Yedek Akçe	İkinci Tertip Yedek Akçe	Birinci Tertip Yedek Akçe	İkinci Tertip Yedek Akçe
Devir	24.440.367	23.770.463	24.118.706	15.235.150
Yıl içinde ayrılan	1.143.747	4.777.876	321.661	8.535.313
Toplam	25.584.114	28.548.339	24.440.367	23.770.463

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.

	2016	2015
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	172.131.223	250.756.881
Önceki dönem net karı	29.234.883	20.459.924
Yedek akçe ayrılması	(5.921.623)	(8.856.974)
Temettü ödemesi	(55.222.125)	(91.464.687)
Yeniden değerlendirme amortisman farkları	1.132.538	761.619
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	141.354.896	171.656.763

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Özkaynaklar (devamı)

g) Kar Dağıtımı

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

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakları 86.072.245 TL olağanüstü yedeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 1.143.747 TL tutarındaki birinci tertip yasal yedeklerin düşülmesinden sonra kalan 21.731.191 TL tutarındaki karı ve 124.341.055 TL tutarındaki olağanüstü yedekleri olmak üzere toplam 146.072.246 TL'dir). Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen olağanüstü yedeklerden oluşan esaslar dahilindeki toplam tutar 141.354.896 TL'dir (31 Aralık 2015: 200.222.359 TL).

21. Satışlar ve Satışların Maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Satış gelirleri				
Yurtiçi satışlar	200.684	360.179	33.567	112.234
Yurtdışı satışlar	110.889.021	132.321.439	27.510.876	36.288.905
Satış iadeleri	-	-	-	4.927
	111.089.705	132.681.618	27.544.443	36.406.066

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Satış miktarları				
Konsantre bakır (Dmt)	51.033	62.461	11.715	21.356

Yurtiçi satışlarının 668 TL'si (30 Eylül 2015: 179.162 TL) grup içi şirketlere, yurtdışı satışlarının ise tamamı Belçika'ya yapılmaktadır (30 Eylül 2015: Yurtdışı satışlarının tamamı Belçika'ya yapılmaktadır).

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme maliyetleri	7.578.288	9.161.680	1.690.400	3.325.794
İşçilik gideri	13.977.511	17.242.796	3.194.333	6.145.523
Genel üretim gideri	79.609.931	83.045.736	20.988.120	28.399.908
Üretilen mamul maliyeti	101.165.730	109.450.212	25.872.853	37.871.225
Mamul stoklarında değişim	11.241.279	(5.310.066)	(524.087)	(4.747.280)
<i>Dönem başı mamül</i>	<i>26.805.110</i>	<i>14.157.624</i>	<i>15.039.744</i>	<i>14.720.410</i>
<i>Dönem sonu mamül</i>	<i>15.563.831</i>	<i>19.467.690</i>	<i>15.563.831</i>	<i>19.467.690</i>
Satılan mamul maliyeti	112.407.009	104.140.146	25.348.766	33.123.945
<i>Alımlar</i>	<i>152.929</i>	<i>238.902</i>	<i>16.489</i>	<i>43.113</i>
Satılan emtia maliyeti	152.929	238.902	16.489	43.113
Satılan hizmet maliyeti	-	1.534	-	-
	112.559.938	104.380.582	25.365.255	33.167.058

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

21. Satışlar ve Satışların Maliyeti (devamı)

Üretim miktarları	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Konsantre bakır (Wmt)	48.527	73.458	10.343	25.379

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	8.115.826	10.954.776	1.793.906	3.970.532
Genel yönetim giderleri	11.174.091	12.995.370	3.817.372	4.113.124

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Nakliye giderleri	3.824.440	4.366.446	831.083	1.525.208
Navlun giderleri	1.619.504	3.165.346	338.480	1.212.916
İhracat giderleri	1.657.040	2.130.199	400.292	780.096
Malzeme giderleri	585.909	687.571	101.726	233.954
Diğer	428.933	605.214	122.325	218.358
	8.115.826	10.954.776	1.793.906	3.970.532

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Danışmanlık ve gider payları	3.460.477	4.413.356	1.170.936	1.721.970
Personel giderleri	3.684.954	3.482.622	1.313.870	1.223.496
Vergi resim ve harçlar	732.354	1.128.391	158.526	273.748
Yardım ve bağışlar	607.771	1.042.535	179.869	410.561
Kira giderleri	603.710	569.628	203.410	191.652
Kıdem ve izin karşılığı	357.577	346.859	38.031	61.601
Karşılık giderleri	644.023	163.848	400.000	-
Reklam giderleri	165.460	647.377	-	-
Diğer	917.765	1.200.754	352.730	230.096
	11.174.091	12.995.370	3.817.372	4.113.124

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

23. Niteliklerine Göre Giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Amortisman ve itfa payları giderleri				
Üretim maliyeti	57.164.329	58.100.865	16.285.775	19.384.804
<i>Hazırlık geliştirme</i>				
<i>itfa payları</i>	46.817.398	48.081.826	14.252.915	15.934.197
<i>Maden kapama</i>				
<i>maliyetleri amortismanı</i>	608.671	580.225	206.003	199.952
<i>Diğer amortisman ve itfa payları</i>	9.738.260	9.438.814	1.826.857	3.250.655
Genel yönetim giderleri	43.779	41.963	14.902	14.218
Çalışmayan kısım giderleri	3.113.435	1.138.490	1.774.627	379.496
	60.321.543	59.281.318	18.075.304	19.778.518

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Personel giderleri				
Üretim maliyeti	24.574.395	23.048.321	8.336.080	8.206.249
<i>Maaşlar ve ücretler</i>	20.381.631	19.423.561	7.001.154	6.906.025
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>	4.192.764	3.624.760	1.334.926	1.300.224
Genel yönetim giderleri	3.684.954	3.482.622	1.313.870	1.223.496
<i>Maaşlar ve ücretler</i>	3.044.615	2.877.821	1.086.649	1.007.411
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>	640.339	604.801	227.221	216.085
	28.259.349	26.530.943	9.649.950	9.429.745

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

24. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / (Giderler)

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Kambiyo karları	720.975	6.742.599	378.316	3.130.328
Faiz gelirleri	9.917.952	16.562.861	1.907.828	6.200.682
Konusu kalmayan karşılıklar	1.228.337	1.380.574	288.247	271.038
Reeskont faiz gelirleri	679.497	343.027	(5.836)	1.408
Kira gelirleri	606.430	173.502	208.063	46.668
Diğer olağan gelir ve karlar	408.457	168.990	42.602	46.857
	13.561.648	25.371.553	2.819.220	9.696.981

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Kambiyo zararları	156.299	1.606.532	87.167	468.614
Çalışmayan kısım giderleri	9.487.922	1.138.490	4.969.330	379.496
Faiz giderleri	640.485	580.291	232.972	220.498
Reeskont faiz giderleri	307.211	570.105	(75.588)	(10.259)
Diğer	94.548	89.725	28.877	13.681
	10.686.465	3.985.143	5.242.758	1.072.030

Vadeli alışlardan oluşan 419.247 TL finansal giderlerin 405.856 TL'si stok, 13.391 TL'si hizmet alımlarından oluşmaktadır (30 Eylül 2015: Vadeli alışlardan oluşan 386.646 TL finansal giderlerin 362.667 TL'si stok, 23.979 TL'si hizmet alımlarından oluşmaktadır).

Çalışmayan kısım gideri olan 9.487.922 TL başlıca 559.309 TL tutarında Edirne şubesinde mevcut atıl durumdaki fabrika binası amortisman giderini, 579.148 TL tutarında birleşme sonucunda varlıklarına dahil olan Ceyhan / Adana adresinde kurulu atıl durumdaki iplik fabrikası bina, makine ve demirbaşlarına ait amortisman giderlerinden ve 8.349.465 TL tutarında Siirt Madenköy'de bulunan tesis'e ait iklim şartlarına bağlı olarak yapılamayan cevher üretimine ilişkin sabit üretim giderleri ile bakım onarım nedeniyle 19 Ağustos – Eylül 2016 dönemi çalışılmayan kısım giderlerinden oluşmaktadır (30 Eylül 2015: Çalışılmayan kısım gideri olan 1.138.490 TL'nin 559.342 TL'si Edirne şubesinde mevcut atıl durumdaki fabrika binası amortisman giderini, 579.148 TL'si birleşme sonucunda varlıklarına dahil olan Ceyhan / Adana adresinde kurulu atıl durumdaki iplik fabrikası bina, makine ve demirbaşlarına ait amortisman giderlerinden oluşmaktadır).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

25. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / (Giderler)

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karı	305.717	2.006.343	-	-
	305.717	2.006.343	-	-

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Maddi duran varlık satış zararı	-	16.032	-	-
	-	16.032	-	-

26. Finansman Gelirleri / (Giderleri)

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Finansman Gelirleri				
Kambiyo karları	-	10.080	-	-
	-	10.080	-	-

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Finansman Giderleri				
Kambiyo zararları	47.962	478.036	22.608	320.378
Faiz gideri	25.666	112.405	(13.364)	33.110
Diğer finansal giderler	28.369	28.520	9.291	9.512
	101.997	618.961	18.535	363.000

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

27. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ertelenmiş vergi varlıkları	38.597.974	34.812.854
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(7.317.834)	(9.127.017)
Diğer kapsamlı gelir ve gider ile ilişkilendirilen ertelenmiş vergi (yükümlülükleri) / varlıkları	(163.205)	(163.205)
Ertelenmiş vergi varlığı (net)	31.116.935	25.522.632

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yatırım teşvik indirimi	27.650.292	25.337.571
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	(1.866.653)	(2.290.711)
Maden kapama maliyetleri	295.435	173.700
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	2.157.636	2.060.139
Alacak ve borçların reeskontu	28.412	102.869
Borç ve gider karşılıkları	258.760	139.064
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	2.593.053	-
31.116.935	25.522.632	

Kurumlar Vergisi

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kurumlar vergisi karşılığı	-	4.186.081
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(171)	(3.516.008)
Vergi yükümlülüğü / (alacağı)	(171)	670.073

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları, tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2015: %20).

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. 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 (2015: %20).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

27. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

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

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	(3.515.757)
Ertelenmiş vergi geliri	(5.594.303)	(626.112)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı	(5.594.303)	(4.141.869)

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(25.522.632)	26.142.507
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(5.594.303)	(626.112)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	(31.116.935)	25.516.395

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Vergi karşılığının mutabakatı		
Vergi öncesi (zarar) / kar	(17.681.247)	27.118.730
Geçerli vergi oranı	%20	%20
Hesaplanan vergi	3.536.249	(5.423.746)

Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(114.378)	(832.244)
- İndirim ve istisnalar	-	3.451
- Gelecek yıllarda kullanılacak yatırım teşvik indirimleri	2.312.721	939.641
- Kullanılan yatırım teşvik indirimi	-	915.833
- Vergiye konu olmayan diğer geçici farkların etkisi	(140.290)	255.196
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı	5.594.303	(4.141.869)

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

28. Pay Başına Kazanç

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	14.886.724.300	14.886.724.300
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem (zararı) /karı	(12.086.944)	22.976.861
Basit ve sulandırılmış pay başına kazanç	(0,00081)	0,00154

29. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili Taraflardan Alacaklar

30 Eylül 2016				
Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	69.422.936	69.422.936
Park Termik Elektrik San ve Tic.A.Ş.	İştirak	-	131.749	131.749
Eti Soda Üretim Paz.Nak. San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	7.655	-	7.655
Park Teknik Elekt.Maden.Turizm San.Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	1.187	1.187
Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	13.980.400	-	13.980.400
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	17.866	-	17.866
Toplam		14.005.921	69.555.872	83.561.793
31 Aralık 2015				
Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	189.361.433	189.361.433
Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	9.891.136	-	9.891.136
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	68.419	-	68.419
Toplam		9.959.555	189.361.433	199.320.988

Şirket ticari ve finansal işlemlerde Ocak - Mart ayları arası % 11,173, Nisan - Haziran ayları arası %11,173, Temmuz -Eylül arası % 10,309 oranı üzerinden vade farkı uygulamıştır (2015: Ocak - Mart ayları arası ticari işlemlerde ve finansal işlemlerde %9,717, Nisan - Haziran ayları arası %8,96, Temmuz - Eylül ayları arası % 11,52 oranı üzerinden vade farkı uygulamıştır).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

29. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili Taraflara Borçlar

30 Eylül 2016					
Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	617.824	-	-	617.824
Ciner İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Grup İç Şirket	142.107	-	-	142.107
Park Termik Elektrik San ve Tic.A.Ş.	İştirak	59.058	-	-	59.058
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İç Şirket	27.392	-	-	27.392
Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	Grup İç Şirket	291.726	-	-	291.726
Park Sigorta Ara.Hiz.Ltd.Şti.	Grup İç Şirket	86.732	-	-	86.732
Park Teknik Elekt.Maden.Turizm San.Tic. A.Ş.	Grup İç Şirket	543.535	-	-	543.535
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İç Şirket	136.243	-	-	136.243
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları	Ortak	-	2.803	-	2.803
Toplam		1.904.617	2.803	-	1.907.420

31 Aralık 2015					
Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş. (*)	Ortak	1.007.459	3.782.874	-	4.790.333
Turgay Ciner (*)	Ortak	-	3.088	-	3.088
Kazan Soda Maden Enerji Nakliyat San.Tic. A.Ş.	Grup İç Şirket	10.824	-	-	10.824
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İç Şirket	48.335	-	-	48.335
Ciner İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Grup İç Şirket	185.788	-	1.225.157	1.410.945
Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	Grup İç Şirket	272.545	-	-	272.545
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İç Şirket	719.378	-	-	719.378
Park Sig.Ara.Hiz.Ltd.Şti.	Grup İç Şirket	94.196	-	-	94.196
Park Teknik Elekt.Maden.Turizm San.Tic.A.Ş.	Grup İç Şirket	466.062	3.731	-	469.793
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları (**)	Ortak	-	25.532.556	-	25.532.556
Toplam		2.804.587	29.322.249	1.225.157	33.351.993

(*) 27 Mayıs 2015 tarihli Genel Kurul Kararı gereği tamamı ödenecek temettü tutarından oluşmaktadır ve 5 Ocak 2016 tarihinde ödenmiştir.

(**) 27 Mayıs 2015 tarihli Genel Kurul Kararı gereği tamamı ödenecek temettü tutarından oluşmaktadır ve 5 Ocak 2016 tarihinde 25.530.869 TL'lik kısmı ödenmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

29. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları

Ünvan	Tarafların Niteliği	30 Eylül 2016						
		Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Gideri ve Komisyon Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	3.303.891	-	-	440.550	673.835	4.418.276
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İç Şirket	-	223.079	-	2.992.413	-	-	3.215.492
-Ciner Yapı Teknik İnşaat San.ve Tic. A.Ş.	Grup İç Şirket	26.450	-	-	-	-	-	26.450
-Ciner Turizm Tic.İnş.Servis Hizm. A.Ş.	Grup İç Şirket	-	1.825	-	-	-	-	1.825
-Kazan Soda Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İç Şirket	-	-	-	-	40.613	-	40.613
-Havaş Turizm Sey.ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İç Şirket	-	-	-	473	86.130	38.574	125.177
-Park Sigorta Aracılık Hiz.Ltd.Şti.	Grup İç Şirket	-	225.353	-	3.328	-	55.148	283.829
-Park Teknik Madencilik Turizm San.ve Tic. A.Ş.	Grup İç Şirket	9.575	1.757.912	114.398	2.866	1.609.605	133.927	3.628.283
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	6.206	15.081	18.385	2.479	-	124.951	167.102
-Park Toptan Elektrik Enerjisi Satış San. ve Tic. A.Ş.	Grup İç Şirket	-	-	-	-	-	-	-
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İç Şirket	6.960.178	-	-	-	-	62.633	7.022.811
Toplam		7.002.409	5.527.141	132.783	3.001.559	2.176.898	1.089.068	18.929.858

Ünvan	Tarafların Niteliği	30 Eylül 2015						
		Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	4.628.327	-	-	413.550	180.615	5.222.493
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İç Şirket	-	339.398	-	253.400	-	-	592.798
-Ciner Turizm Tic.İnş.Servis Hizm. A.Ş.	Grup İç Şirket	2.441	-	-	-	-	-	2.441
-Havaş Turizm Sey.ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İç Şirket	-	-	-	367	145.880	57.522	203.769
-Kazan Soda Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İç Şirket	-	-	-	-	3.500	-	3.500
-Park Teknik Madencilik Turizm San.ve Tic. A.Ş.	Grup İç Şirket	4.635	529.199	-	2.220	669.275	169.895	1.375.224
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	-	133.485	-	327	-	193.145	326.957
-Park Toptan Elektrik Enerjisi Satış San. Ve Tic. A.Ş.	Grup İç Şirket	3.640.807	-	-	-	-	-	3.640.807
-Park Sigorta Aracılık Hiz.Ltd.Şti.	Grup İç Şirket	-	279.675	-	43.136	-	72.459	395.270
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İç Şirket	2.684.125	-	12.671	-	-	131.956	2.828.753
Toplam		6.332.008	5.910.084	12.671	299.450	1.232.205	805.592	14.592.011

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

29. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili Taraflara Mal ve Hizmet Satışları

30 Eylül 2016

Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Geliri	Kira	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	9.897.949	-	-	9.897.949
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	110.889.020	-	-	3.409.758	-	-	114.298.778
-Eti Soda Üretim Pazarlama Nak.San.Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	6.049	-	441	6.490
-Park Sigorta Aracılık Hiz..Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	-	-	-	1.364	-	-	1.364
-Park Teknik Mad.Turz.San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	1.187	-	20.569	21.756
-Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	4.137	4.137
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	88.895	-	-	10.545	-	7.263	106.703
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	668	-	-	1.276	135.000	-	136.944
Toplam		110.978.583	-	-	13.328.128	135.000	32.410	124.474.121

30 Eylül 2015

Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Geliri	Kira	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	16.553.383	-	181	16.553.564
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	132.321.439	-	-	4.961.491	-	-	137.282.930
-Havaş Turizm Sey.ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	285	-	525	810
-Park Teknik Mad.Turz.San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	82.489	-	67.275	1.138	-	25.387	176.289
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	189.362	-	-	506	-	-	189.868
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	9.634	1.534	-	1.902	101.000	94.499	208.569
-Eti Soda Üretim Pazarlama Nak.San.Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	1.298	-	-	-	-	261	1.559
-Kazan Soda Maden Enerji Nakliyat San.Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	267	267
Toplam		132.604.222	1.534	67.275	21.518.705	101.000	121.120	154.413.856

Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Maaş, prim ve benzeri diğer faydalar	776.291	723.514
Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla toplam izin ve kıdem tazminatları karşılığı	296.134	254.434

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

29. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Park Holding A.Ş.

Şirket, yaratılan nakit fazlasının bir kısmını ana ortağı olan Park Holding A.Ş.'ye finansal borç olarak vermektedir. Şirket, finansal alacağı karşılığında yukarıda belirtilen faiz oranlarında faiz geliri elde etmektedir.

Yukarıda belirtildiği üzere Şirket, ilişkili taraflar ile olan tüm finansal ve ticari işlemler için vade farkı uygulamaktadır. Bunun sonucu olarak Şirket 2016 yılında Park Holding A.Ş.'den 16.553.383 TL tutarında (30 Eylül 2015: 10.354.147 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 dağıtımı yöntemine geçmiştir.

Diğer Grup İçi Şirketler

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

Şirket, Silopi Elektrik Üretim 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, Ciner Yapı Teknik İnş. San. Tic. A.Ş.'den 2011 yılında alınan yatırım amaçlı gayrimenkul ile ilgili masraf faturası yansıtılmaktadır.

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

a) Sermaye riski yönetimi

Şirket'in, sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı, Not 7 ve 8'de açıklanan borçlar, Not 5'de açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla Not 20'de açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Finansal Borçlar	5.089.616	6.284.532
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	(7.444)	(24.851)
Net Borç	5.082.172	6.259.681
Toplam özkaynak	369.418.441	436.727.510
Toplam Sermaye	374.500.613	442.987.191
Net Borç / Toplam Sermaye	1,36%	%1,41

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akışı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Şirket finansal araçlarını, Finansal İşlemler Başkanlığı vasıtasıyla merkezi olarak, Şirket'in risk politikaları çerçevesinde yönetmektedir. Şirket'in nakit giriş ve çıkışları günlük olarak, aylık nakit akış bütçeleri haftalık raporlarla, yıllık nakit akış bütçeleri ise aylık nakit raporlarla izlenmektedir.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir Risk Yönetimi Birimi tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket'in Risk Yönetimi Birimi tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

(b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket Yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket bakır üretimin tamamını ihraç etmekte ve %90 ihracat gelirini peşin tahsil etmektedir. Bu nedenle müşteri ve kredi riski minimum düzeydedir. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Not 8).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	30 Eylül 2016				
	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)	14.005.921	242.222	69.555.872	4.042.188	3.909
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(115.000)	(69.422.936)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	14.005.921	223.593	69.555.872	3.976.327	3.909
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(115.000)	(69.422.936)	-	-
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	-	18.629	-	65.861	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.677.955	-	29.041	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.677.955)	-	(29.041)	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	31 Aralık 2015				
	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami net kredi riski(*)					
(A+B+C+D+E)	9.959.555	415.674	189.361.433	5.737.388	20.882
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(115.000)	(200.000.000)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9.959.555	410.048	189.361.433	5.671.527	20.882
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(115.000)	(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	-	5.626	-	65.861	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.618.043	-	29.041	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.618.043)	-	(29.041)	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	8.590	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	5.645	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	4.394	65.861
Toplam vadesi geçen alacaklar	18.629	65.861

	31 Aralık 2015	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	1.232	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	1.597	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	2.797	65.861
Toplam vadesi geçen alacaklar	5.626	65.861

(b.2) Likidite Risk Yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.2) Likidite Riski Yönetimi (devamı)

Likidite riski tabloları (devamı)

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

30 Eylül 2016					
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	34.419.582	34.826.992	29.808.501	2.176.066	2.842.425
Finansal kiralama borçları	5.089.616	5.419.786	715.438	1.861.923	2.842.425
Ticari borçlar	29.327.163	29.404.403	29.090.260	314.143	-
Diğer borçlar	2.803	2.803	2.803	-	-

31 Aralık 2015					
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	61.500.781	61.918.038	56.381.763	2.872.463	2.663.812
Finansal kiralama borçları	6.284.532	6.613.878	1.392.511	2.557.555	2.663.812
Ticari borçlar	25.894.000	25.981.911	25.667.003	314.908	-
Diğer borçlar	29.322.249	29.322.249	29.322.249	-	-

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

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

(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:

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

30. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)**

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	30 Eylül 2016			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	7.048.547	2.352.731	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.667.276	26	496.070	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	8.715.823	2.352.757	496.070	1
5. Ticari Alacaklar				
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.350.788	-	401.925	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	1.350.788	-	401.925	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	10.066.611	2.352.757	897.995	1
10. Ticari Borçlar	1.000.472	289.195	39.893	-
11. Finansal Yükümlülükler	1.666.874	-	495.975	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.667.346	289.195	535.868	-
14. Ticari Borçlar				
15. Finansal Yükümlülükler	1.350.788	-	401.925	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.350.788	-	401.925	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	4.018.134	289.195	937.793	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	6.048.477	2.063.562	(39.798)	1
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	6.048.477	2.063.562	(39.798)	1
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2015			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	2.113.192	678.507	44.173	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.144.495	209	674.686	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	209.176	24.230	48.000	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	4.466.863	702.946	766.859	1
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	2.367.854	-	745.171	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	72.863	-	24.750	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	2.440.717	-	769.921	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	6.907.580	702.946	1.536.780	1
10. Ticari Borçlar	1.494.388	493.068	19.116	-
11. Finansal Yükümlülükler	3.573.255	-	1.124.514	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.232.689	423.954	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	6.300.332	917.022	1.143.630	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.367.854	-	745.171	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.367.854	-	745.171	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	8.668.186	917.022	1.888.801	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(1.760.606)	(214.076)	(352.021)	1
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.042.645)	(238.306)	(424.771)	1
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri TCMB tarafından finansal durum tablosu tarihi için açıklanan döviz alış kurları ile çevrilmiştir (30 Eylül 2016: 1 ABD Doları = 2,9959 TL, 1 Avro = 3,3608 TL ve 1 İngiliz Sterlini = 3,8909, 31 Aralık 2015: 1 ABD Doları = 2,9076 TL ve 1 Avro = 3,1776 TL, 1 İngiliz Sterlini = 4,3007).

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

Kur riskine duyarlılık

	30 Eylül 2016	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	618.223	(618.223)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülüğü	(13.375)	13.375
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-
Toplam	604.848	(604.848)
	31 Aralık 2015	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(69.290)	69.290
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülüğü	(134.975)	134.975
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-
Toplam	(204.265)	204.265

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

(b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

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

Finansal Araçlar Kategorileri

30 Eylül 2016	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	87.437.285	9.990.294	97.427.579	
Nakit ve nakit benzerleri	-	7.444	-	7.444	5
Ticari alacaklar	-	242.222	-	242.222	8
İlişkili taraflardan alacaklar	-	83.561.793	-	83.561.793	29
Diğer alacaklar	-	3.625.826	-	3.625.826	10
Finansal yatırımlar	-	-	9.990.294	9.990.294	6
Finansal yükümlülükler	34.419.582	-	-	34.419.582	
Finansal kiralama borçları	5.089.616	-	-	5.089.616	7
Ticari borçlar	27.422.546	-	-	27.422.546	8
İlişkili taraflara borçlar	1.907.420	-	-	1.907.420	29
31 Aralık 2015					
Finansal varlıklar	-	205.128.658	9.990.294	215.118.952	
Nakit ve nakit benzerleri	-	24.851	-	24.851	5
Ticari alacaklar	-	415.674	-	415.674	8
İlişkili taraflardan alacaklar	-	199.320.988	-	199.320.988	29
Diğer alacaklar	-	5.367.145	-	5.367.145	10
Finansal yatırımlar	-	-	9.990.294	9.990.294	6
Finansal yükümlülükler	61.500.781	-	-	61.500.781	
Finansal kiralama borçları	6.284.532	-	-	6.284.532	7
Ticari borçlar	23.089.413	-	-	23.089.413	8
İlişkili taraflara borçlar	32.126.836	-	-	32.126.836	29

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

31. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirketin 19 Ağustos 2016 tarihindeki Özel Durum Açıklamasında belirtildiği üzere konsantrasyon tesisindeki bakım-onarım çalışmaları nedeniyle 19 Ağustos 2016 tarihinden itibaren 60 gün süreyle durdurulan konsantre bakır üretimi, programlandığı şekilde 19 Ekim 2016 tarihi itibarıyla yeniden başlamıştır.

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 153.331.493 TL'dir (31 Aralık 2015: 188.254.359 TL).