

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

31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İçindekiler**Sayfa**

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	6-66
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-26
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	26
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	26
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	27
NOT 7 FİNANSAL KİRALAMA BORÇLARI	27
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	28
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, DİĞER VARLIKLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER	29
NOT 10 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	29-30
NOT 11 STOKLAR	30
NOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	31
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	32-34
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35
NOT 15 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	36
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	36
NOT 17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36-41
NOT 18 TAAHHÜTLER	42
NOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	42
NOT 20 ÖZKAYNAKLAR	43-45
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	45-46
NOT 22 PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	46
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	47
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)	48
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)	49
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)	49
NOT 27 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	50-52
NOT 28 PAY BAŞINA KAZANÇ	52
NOT 29 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	53-56
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	57-65
NOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	65-66
NOT 32 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	66

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016 Tarihli Finansal Durum Tablosu

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari dönem 31 Aralık 2016	Önceki dönem 31 Aralık 2015
Dönen varlıklar		125.904.002	256.331.741
Nakit ve nakit benzerleri	5	3.049.207	24.851
Ticari alacaklar	8	8.908.397	10.375.229
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	29	<i>8.008.395</i>	<i>9.959.555</i>
<i>Diğer ticari alacaklar</i>		<i>900.002</i>	<i>415.674</i>
Diğer alacaklar	10	48.755.799	192.178.409
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	29	<i>46.498.925</i>	<i>189.361.433</i>
<i>Diğer alacaklar</i>		<i>2.256.874</i>	<i>2.816.976</i>
Stoklar	11	54.598.375	45.682.528
Peşin ödenmiş giderler	9	2.957.414	2.819.223
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	27	171	-
Diğer dönen varlıklar	19	7.634.639	5.251.501
Duran varlıklar		381.541.137	273.218.277
Finansal yatırımlar	6	9.990.294	9.990.294
Diğer alacaklar	10	1.652.175	2.920.412
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	102.000.000	83.466.833
Maddi duran varlıklar	13	197.023.643	108.024.565
Maddi olmayan duran varlıklar	14	46.069.169	39.046.934
Ertelenmiş vergi varlığı	27	23.522.467	25.522.632
Peşin ödenmiş giderler	9	1.283.389	4.246.607
TOPLAM VARLIKLAR		507.445.139	529.550.018

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**Bağımsız Denetimden Geçmiş****31 Aralık 2016 Tarihli Finansal Durum Tablosu**

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

	Dipnot Referansları	Cari dönem 31 Aralık 2016	Önceki dönem 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		35.375.651	74.822.841
Finansal kiralama borçları	7	2.396.771	3.733.139
Ticari borçlar	8	20.262.645	25.894.000
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	29	951.987	2.804.587
<i>Diğer ticari borçlar</i>		19.310.658	23.089.413
Çalışanlara sağlanan faydalar			
kapsamında borçlar	16	3.079.879	2.268.477
Diğer borçlar	10	2.510.756	34.670.931
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	29	2.803	29.322.249
<i>Diğer borçlar</i>		2.507.953	5.348.682
Ertelenmiş gelirler	9	75.763	1.295.877
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	-	670.073
Kısa vadeli karşılıklar		7.049.837	3.579.473
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara</i>			
<i>ilişkin karşılıklar</i>	17	1.753.200	1.711.178
<i>Diğer karşılıklar</i>	17	5.296.637	1.868.295
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	-	2.710.871
Uzun vadeli yükümlülükler		27.221.521	17.999.667
Finansal kiralama borçları	7	2.603.292	2.551.393
Diğer Borçlar	10	1.283.629	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		1.283.629	-
Uzun vadeli karşılıklar	17	23.334.600	15.448.274
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara</i>			
<i>ilişkin karşılıklar</i>		16.389.095	8.589.516
<i>Diğer karşılıklar</i>		6.945.505	6.858.758
ÖZKAYNAKLAR		444.847.967	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 (iskontolar)	20	6.307.642	6.307.642
Kar veya zararda yeniden			
sınıflandırılmayacak birikmiş			
diğer kapsamlı gelirler veya giderler	20	98.074.233	15.598.266
<i>Maddi duran varlık yeniden</i>			
<i>değerleme artışları</i>		97.421.411	14.945.444
<i>Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş</i>			
<i>yeniden ölçüm kazançları/kayıpları</i>		652.822	652.822
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	54.132.453	48.210.830
Geçmiş yıllar karları	20	141.591.340	172.131.223
Net dönem (zararı)/ karı		(20.502.367)	29.234.883
TOPLAM KAYNAKLAR		507.445.139	529.550.018

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2016 Dönemine Ait
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2016	Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2015
Hasılat	21	135.409.470	164.847.504
Satışların maliyeti (-)	21	(134.281.178)	(133.745.704)
Brüt kar		1.128.292	31.101.800
Pazarlama giderleri (-)	22	(9.268.750)	(13.630.475)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(19.977.563)	(17.457.742)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	16.444.138	32.279.252
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(27.034.994)	(6.786.224)
Esas faaliyet karı / (zararı)		(38.708.877)	25.506.611
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	15.927.099	8.971.047
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	-	(18.254)
Finasman gideri öncesi faaliyet zararı / karı		(22.781.778)	34.459.404
Finansman gelirleri	26	-	162.870
Finansman giderleri	26	(133.316)	(651.669)
Vergi öncesi (zarar) / kar		(22.915.094)	33.970.605
Vergi geliri/ (gideri)		2.412.727	(4.735.722)
Dönem vergi (gideri)/geliri	27	-	(4.186.081)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	27	2.412.727	(549.641)
Net dönem (zararı) / karı		(20.502.367)	29.234.883
Pay başına (kayıp) / kazanç	28	(0,00138)	0,00196
Diğer kapsamlı gelirler		83.844.949	280.936
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	17	-	351.170
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	13	88.257.841	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	27	(4.412.892)	(70.234)
Toplam kapsamlı gelir		63.342.582	29.515.819

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2016 Dönemine Ait Özkaynaklar Değişim Tablosu

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

		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler					Birikmiş karlar			
		Tanımlanmış Maddi duran varlık yeniden değerleme artış fonları					Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı / (zararı)	Toplam özkaynaklar
Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Pay ihraç primleri / iskontoları	Maddi duran varlık yeniden değerleme artış fonları	ölçüm kazançları / kayıpları					
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
Kar payları	20	-	-	-	-	-	-	(91.464.689)	-	(91.464.689)
Transferler	20	-	-	-	(1.236.081)	-	8.856.974	12.839.031	(20.459.924)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	280.936	-	-	29.234.883	29.515.819
31 Aralık 2015 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
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
Kar payları	20	-	-	-	-	-	-	(55.222.125)	-	(55.222.125)
Transferler	20	-	-	-	(1.368.982)	-	5.921.623	24.682.242	(29.234.883)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	83.844.949	-	-	-	(20.502.367)	63.342.582
31 Aralık 2016 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	6.307.642	97.421.411	652.822	54.132.453	141.591.340	(20.502.367)	444.847.967

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2016 Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu

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

	Dipnot Referansları	Cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2016	Önceki dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2015
NAKİT AKIŞ TABLOSU			
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Net dönem (zararı) / karı		(20.502.367)	29.234.883
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	13 - 14	94.118.376	80.687.734
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	17	9.038.354	2.394.207
Sektörel gereksinimler çerçevesinde ayrılan karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	17	86.747	12.890
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	17	3.794.854	18.641
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	27	(2.412.727)	4.735.722
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24 -26	(10.333.991)	(22.169.592)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		23.110	575.437
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman (geliri)/ gideri	24	(436.006)	292.311
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	(15.607.158)	
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	25	(319.941)	(1.988.089)
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	25	-	(6.964.704)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akışı		57.449.251	86.829.440
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	8	1.902.837	19.434.676
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	11	(8.915.847)	(15.696.221)
Diğer alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		144.690.847	17.348.410
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(7.331.652)	(789.405)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	16	811.402	272.173
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	9	2.825.027	(3.388.393)
Diğer dönen varlıklardaki azalış (artış)	19	(2.383.138)	1.524.326
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10 - 29	(1.920.715)	4.144.979
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	9	(1.220.114)	1.077.826
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(2.710.965)	(7.133.373)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		183.196.933	103.624.438
Vergi İadeleri (ödemeleri)		(670.244)	(978.547)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	17	-	(418.701)
Ödenen faizler	24	(734.870)	(541.813)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17	(1.196.753)	(905.236)
Alınan faizler	24 - 26	11.110.917	22.846.552
		191.705.983	123.626.693
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Alınan temettüler		-	6.964.704
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13 - 14	(100.238.187)	(73.259.573)
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(2.926.009)	(7.766.833)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	13 - 14	376.576	2.847.873
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(102.787.620)	(71.213.829)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Ödenen temettü		(84.544.374)	(57.879.052)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.307.577)	(4.777.510)
Ödenen faiz	26	(42.056)	(135.147)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		(85.894.007)	(62.791.709)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		3.024.356	(10.378.845)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	24.851	10.403.696
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	3.049.207	24.851

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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 dağıtımını ile ilgili santraller kurmak, bunları işletmek, işlettiirmek 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. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in 482 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	31 Aralık 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 1 Mart 2017 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin 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 seilmiş 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.

TMS'ye uygun finansal tabloların "Genişletilebilir İşletme Raporlama Dili" formatında analize uygun şekilde kullanıcılarla paylaşılmasını sağlamak üzere 660 sayılı KHK'nın 9'uncu Maddesi'nin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2016 TMS Taksonomisi 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanmıştır. Ekli finansal tablolarda bu TMS taksonomisi dikkate alınmıştır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Şirket'in Siirt'in Şirvan ilçesinde bulunan Madenköy bakır madeni sahasında 17 Kasım 2016 tarihinde heyelan meydana gelmiş ve üretime ara verilmiştir. Şirket Yönetimi yeni bir projenin hazırlanması ve Maden İşleri Genel Müdürlüğü'ne değerlendirilmek üzere sunulması, ayrıca sunulacak yeni projenin ilgili müdürlük tarafından onaylanmasının ne kadar süre alacağını bilinememesi nedenleri ile Siirt Madenköy açık ocak işletmesinde taşeron firmalarla yapılan dekapaj sözleşmelerinin iptaline ve açık ocakta Şirket kadrosunda çalışan işçilerin iş akitlerini feshetmeye karar vermiştir. Şirket Yönetimi, kısa vadede açık ocakta tekrar üretime başlanmasının maliyetler ve idari süreçler açısından belirsizliğini dikkate alarak bakır üretim faaliyetine devam edilmesi, piyasa koşullarında satışı ya da kiralanması dahil olmak üzere seçeneklerin değerlendirilmesine, ilişkili taraflardan ya da üçüncü kişilerden varlık alımı/kiralanması ya da iştirak edilmesi gibi seçeneklerle yeni faaliyet alanlarına yatırım yapılmasına ve yapılacak ilk Genel Kurul toplantısında katılımcıların bilgisine sunularak karara bağlanmasına karar vermiştir. Şirket'in ana hissedarı Şirket'in faaliyetlerini sürdürmesi için destek sağlamayı kararlaştırmıştır. Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Eğer işletmenin sürekliliği varsayımı, ekli finansal tablolar için uygun olmasaydı, Şirket'in varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değeri ile raporlanan net kar/zarara bazı düzeltmeler yapılması gerekebilirdi.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket'in 9.990.294 TL ile iştirak ettiği Park Termik Elektrik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin sermayesi 72.100.000 TL'dir. İştirak oranının düşük olması ve ayrıca doğrudan Şirket tarafından kontrol edilen işletme vasfına girmemesi ya da önemli derecede etkisinin olmaması dolayısıyla finansal tablolarda Park Termik Elektrik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne olan iştirak, gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülememesi sebebiyle maliyet değeri ile muhasebeleştirilmiştir (Not 6).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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 Açıklanması</i> ¹
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler</i> ¹
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi</i> ¹
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1</i> ²
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri</i> ²
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19</i> ²
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi</i> ²
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları</i> ²
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması</i> ²
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları</i> ²

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.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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 uygulanması, 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.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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 15

*Finansal Araçlar*¹
*Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat*¹

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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

Kamu Gözetimi Kurumu ("KGK") tarafından 2010'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. 2011'de değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

KGK tarafından Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 standardının revize edilmiş versiyonu a) finansal varlıkların değer düşüklüğü gereksinimleri ve b) "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yükümlülükler" ile yayımlanan sınıflama ve ölçüm gereksinimlerine getirilen sınırlı değişiklikleri içerir.

TFRS 9, 1 Ocak 2018 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. İlk uygulama tarihi 1 Şubat 2015 tarihinden önce olmak şartıyla, erken uygulamaya izin verilmektedir.

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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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

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

Temettü ve Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren efektif faiz oranına göre ilgili dönemde tahakkuk ettirilir (Not 24 - 25).

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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)

Stoklar

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

Sabit ve değişken genel üretim giderleri borçlanma maliyetlerini içermemektedir. Girdi maliyetlerinin içerisinde finansman maliyeti bulunması durumunda, makul bedel gelecekte oluşacak ödemelerin, finansman maliyeti içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Kayıtlı değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark olan dönem içinde ve dönem sonunda oluşmuş 546.020 TL vade farkı, (31 Aralık 2015: 491.947 TL) faiz gideri olarak değerlendirilmiştir (Not 11, 24).

Maddi Duran Varlıklar

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi ve binalar, ve tesis makine ve cihazlar yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler raporlama tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi, binalar ve tesis, 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 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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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)

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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)

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.

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 değer azalışı olarak dikkate alınır.

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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

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.

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 kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise finansal durum tablosu 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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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

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

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

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 Gelir Vergileri ve TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Şirket'in satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları standardı uyarınca muhasebeleştirilir; ve
- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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)

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.

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.

İşletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan döviz 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 muhasebeleştirilirler:

- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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)

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.

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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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)

Durdurulan Faaliyetler

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet 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 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.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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 Temettüler

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 3.033.018 TL (31 Aralık 2015: 2.618.043 TL) tutarında değer düşüklüğü hesaplamıştır (Not: 8).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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) olmak üzere 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. Not 2.1'de detaylı olarak anlatıldığı üzere üretimin durması sebebiyle maden hazırlık geliştirme giderleri itfa edilmiştir.

Çevresel yükümlülükler

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

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

Şirket; çeşitli yasa, madencilik lisansları ve 'mineral kullanım hakkı' sözleşmeleri kapsamında, madencilik faaliyetlerinin bitimini takiben, madencilikle ilgili yararlanmış olduğu tesis ve diğer varlıkları kullanım dışına çıkartarak, çevreyi eski konumuna getirmektedir. Şirket Yönetimi, çevresel yükümlülüklerinin başlıca aşağıdaki hususları içerdiği görüşündedir:

- arazi yapısının rehabilite edilmesi ve diğer sürekli rehabilitasyon çeşitleri ile,
- madencilik faaliyetleri sırasında kullanılan varlıkların, söz konusu faaliyetlerin bitiminde kullanım dışına çıkarılması ve maden sahalarının, çevredeki nüfusun güvenliği ile çevre, binalar ve diğer tesislerin korunmasını sağlayan bir hale getirilmesi.

Çevresel yükümlülüklerin kapsamı ile bunlarla ilgili olarak gelecekte katlanılması beklenen maliyetler, yapıları itibarıyla önceden tahmin edilmesi zor bir özellik göstermekte olup, bunlar, sürdürülen faaliyetlerin ölçeği ile yasal düzenlemelerin zamanlaması ve gelişimine bağlıdır. Şirket, 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.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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

Grup, 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. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Şirket'in şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

Gelir Vergisi

Şirket'in gelir vergisi karşılığını belirlemesinde önemli tahminlerin kullanılması gerekmektedir. Şirket vergi yükümlülüklerinden kaynaklanan vergi karşılığını kullanımını tahmin etmektedir. Nihai vergi sonuçları çıktığında, gerçekleşen tutarlar tahmin edilenlerden farklı olabilir ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla kayıtlarda olan gelir vergisi karşılığına bir düzeltme getirebilir.

3. İşletme Birleşmeleri

Bulunmamaktadır.

4. Bölümlere Göre Raporlama

Bulunmamaktadır.

5. Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kasa	3.645	3.969
Bankadaki nakit	3.045.562	20.882
<i>Vadesiz mevduat</i>	<i>3.045.562</i>	<i>20.882</i>
	3.049.207	24.851

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

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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 31 Aralık 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:

	31 Aralık 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

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.

	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Ortaklık Payı	Tutar	Ortaklık Payı	Tutar
Park Termik Elektrik San.ve Tic. A.Ş.	%10	9.990.294	%10	9.990.294
		9.990.294		9.990.294

7. Finansal Kiralama Borçları

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Finansal kiralama borçları		
Bir yıl içinde	2.598.958	3.950.383
İki ile beş yıl arasındakiler	2.707.341	2.663.495
	5.306.299	6.613.878
Geleceğe ait finansal giderler	(306.236)	(329.346)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	5.000.063	6.284.532
12 ay içerisinde ödenecek borçlar	2.396.771	3.733.139
12 aydan sonra ödenecek borçlar	2.603.292	2.551.393

Makina ve teçhizatlar ve yapılmakta olan yatırımlar içinde takip edilen ve finansal kiralama yoluyla elde edilen varlıkların net defter değeri 2.315.842 TL'dir (31 Aralık 2015: 3.084.854 TL). Finansal kiralama işlemlerine ait olan ortalama etkin faiz oranı %6,68 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 kiralamar sabit ödeme doğrultusunda olup, şarta bağlı kira ödemeleri ile ilgili bir düzenleme yapılmamıştır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 29)	8.008.395	9.959.555
Ticari alacaklar	3.670.160	2.887.727
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(3.033.018)	(2.618.043)
Diğer ticari alacaklar	262.860	145.990
	8.908.397	10.375.229

Ticari alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraflardan alacak tutarı net 8.008.395 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:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
1 ila 5 yıl arası	236.000	236.000
5 yıl veya üzeri	2.797.018	2.382.043
	3.033.018	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- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(2.618.043)	(2.218.606)
Kur farkı	(414.975)	(399.437)
Kapanış bakiyesi	(3.033.018)	(2.618.043)

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

Ticari Borçlar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 29)	951.987	2.804.587
Ticari borçlar	19.310.658	23.089.413
	20.262.645	25.894.000

Ticari borçlar içerisinde yer alan ilişkili taraflara borç tutarı net 951.987 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.**Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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**

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler, diğer varlıklar		
Gelecek aylara ait giderler	2.232.141	2.421.328
Verilen sipariş avansları	725.273	397.895
	2.957.414	2.819.223
	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler, diğer varlıklar		
Gelecek yıllara ait giderler	1.283.389	1.220.845
Verilen sipariş avansları	-	3.025.762
	1.283.389	4.246.607

Gelecek yıllara ait giderlerin 1.265.236 TL (31 Aralık 2015: 1.216.536 TL) tutarındaki kısmı Orman Arazisi Ağaçlandırma bedellerinden oluşmaktadır.

b) Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	-	1.225.157
Gelecek aylara ait gelirler	75.763	70.720
	75.763	1.295.877

10. Diğer Alacaklar ve Borçlar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not: 29)	46.498.925	189.361.433
Şüpheli diğer çeşitli alacaklar karşılığı	(29.041)	(29.041)
Verilen depozito ve teminatlar	383.895	1.224
Diğer çeşitli alacaklar (*)	1.902.020	2.844.793
	48.755.799	192.178.409

Kısa vadeli diğer alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraflardan alacak tutarı 46.498.925 TL olup (31 Aralık 2015: 189.361.433 TL), ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29'da verilmiştir.

(*) Diğer çeşitli alacaklar içerisinde yer alan 1.711.021 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.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	415.148	369.019
Diğer çeşitli alacaklar (*)	1.237.027	2.551.393
	1.652.175	2.920.412

(*) Diğer çeşitli alacaklar 1.237.027 TL (31 Aralık 2015: 2.551.393 TL), Şirket'in finans kuruluşları ile taşeronları adına yapmış olduğu finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	381.486	4.812.081
Alınan depozito ve teminatlar	1.426.300	536.601
Ortaklara temettü borcu (Not: 29)	2.803	29.318.518
Grupiçi şirketlere borçlar (Not: 29)	-	3.731
Diğer (*)	700.167	-
	2.510.756	34.670.931

(*) 6736 sayılı kanun kapsamında yeniden yapılandırılan KDV borcundan oluşmaktadır (31 Aralık 2015 : Bulunmamaktadır).

Kısa vadeli diğer borçlar içerisinde yer alan ilişkili taraflara borç tutarı 2.803 TL olup (31 Aralık 2015: 29.322.249 TL), ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29'da verilmiştir.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli diğer borçlar		
Uzun vadeli diğer borçlar (*)	1.283.629	-
	1.283.629	-

(*) 6736 sayılı kanun kapsamında yeniden yapılandırılan KDV borcundan oluşmaktadır (31 Aralık 2015 : Bulunmamaktadır).

11. Stoklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzemeler	20.190.889	18.825.042
Mamüller	34.397.014	26.805.110
Diğer stoklar	27.721	69.625
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(17.249)	(17.249)
	54.598.375	45.682.528

Kayıtlı değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark olan dönem içinde ve dönem sonunda oluşmuş 546.020 TL (31 Aralık 2015: 491.947 TL) vade farkı faiz gideri olarak değerlendirilmiştir (Not 24).

İlk madde ve malzemeler içindeki 20.190.889 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.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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 gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer düzeltmesi	15.607.158
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin harcamalar	2.926.009
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	102.000.000

Şirket'in 31 Aralık 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	7.766.833
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	83.466.833

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 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 ölçülmesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan binanın gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir.

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

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

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2016	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Bina	102.000.000	-	102.000.000	-

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2015	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Bina	83.466.833	-	83.466.833	-

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.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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	-	463.678	249.839	4.159.291	74.225	1.005.375	27.250	14.021	12.493.616	18.487.295
Değerleme farkı	75.164.859	-	63.836.845	-	-	-	-	-	-	139.001.704
Çıkışlar	-	-	-	(946.857)	(29.566)	-	-	-	-	(976.423)
Transferler	-	397.931	226.792	3.827.983	-	-	-	-	(4.452.706)	-
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	85.308.000	7.979.107	114.622.408	84.149.269	1.062.635	8.321.491	94.595	33.862.112	16.744.200	352.143.817
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	-	843.143	2.360.765	9.156.763	102.064	735.683	11.676	4.479.329	-	17.689.423
Değerleme farkı	-	-	50.743.863	-	-	-	-	-	-	50.743.863
Çıkışlar	-	-	-	(898.084)	(21.704)	-	-	-	-	(919.788)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	5.299.608	84.363.570	49.184.878	850.465	5.449.141	74.130	9.898.382	-	155.120.174
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	85.308.000	2.679.499	30.258.838	34.964.391	212.170	2.872.350	20.465	23.963.730	16.744.200	197.023.643

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan ayrılan 17.689.423 TL amortisman giderinin, 12.274.481 TL'si üretim maliyetine, 5.408.749 TL'si esas faaliyetlerden diğer giderlere, 6.193 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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	-	176.946	130.782	5.192.378	175.250	917.019	-	140.216	6.556.211	13.288.802
Çıkışlar	-	-	-	(182.342)	(85.678)	(9.402)	-	(9.162)	(138.159)	(424.743)
Transferler	-	404.480	1.120.351	377.462	-	-	-	441.688	(2.343.981)	-
Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar (*)	-	-	-	9.447.576	-	-	-	-	-	9.447.576
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış 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
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	-	617.076	2.243.127	8.874.041	140.569	706.743	3.770	3.821.253	-	16.406.579
Çıkışlar	-	-	-	(133.748)	(73.480)	(565)	-	-	-	(207.793)
Transferler	-	3.224	(3.326)	-	-	-	-	102	-	-
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklardan transferler (*)	-	-	-	6.608.163	-	-	-	-	-	6.608.163
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	4.456.465	31.258.942	40.926.199	770.105	4.713.458	62.454	5.419.053	-	87.606.676
31 Aralık 2015 itibarıyla net değer										
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

(*) On iki ay içinde satışı tamamlanmayan duran varlıklar, cari dönemde satış amacıyla elde tutulan duran varlıklardan maddi duran varlıklara sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan ayrılan 16.406.579 TL amortisman giderinin, 13.309.415 TL’si üretim maliyetine, 3.093.140 TL’si esas faaliyetlerden diğer giderlere, 4.024 TL’si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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 arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Şirket'in sahip olduğu arsa ve binalar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan A Pozitif Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. 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 emsal karşılaştırma yöntemine göre belirlenmiştir.

Binaların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde maliyet yaklaşımı kullanılmıştır.

Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu arsa ve binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2016	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	85.308.000	-	85.308.000	-
Bina	30.258.838	-	30.258.838	-

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2015	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	10.143.141	-	10.143.141	-
Bina	19.049.990	-	19.049.990	-

Mevcut dönemde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Arazi ve arsalar	526.359	526.359
Binalar	7.555.947	8.430.340
Tesis, makine ve cihazlar	484.859	2.276.570
Toplam	8.567.165	11.233.269

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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	73.353.354	118.615	-	9.975.090	4.129	83.451.188
Çıkışlar	(346.246.670)	-	-	-	-	(346.246.670)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	7.170.357	33.600	47.177.942	12.127.958	66.509.857
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	73.353.354	671.817	3.383	2.141.769	258.630	76.428.953
Çıkışlar	(346.246.670)	-	-	-	-	(346.246.670)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	1.707.790	33.600	7.052.634	11.646.664	20.440.688
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	-	5.462.567	-	40.125.308	481.294	46.069.169

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklardan ayrılan 76.428.953 TL amortisman giderinin, 70.284.434 TL'si üretim maliyetine, 5.775.305 TL'si esas faaliyetlerden diğer giderlere, 369.214 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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	58.907.802	374.562	-	10.527.986	20.634	69.830.984
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	272.893.316	7.051.742	33.600	37.202.852	12.123.829	329.305.339
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	61.412.568	442.421	6.610	2.113.645	305.911	64.281.155
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	272.893.316	1.035.973	30.217	4.910.865	11.388.034	290.258.405
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	-	6.015.769	3.383	32.291.987	735.795	39.046.934

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklardan ayrılan 64.281.155 TL amortisman giderinin, 64.228.997 TL'si üretim maliyetine, 52.158 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

15. Devlet Teşvik ve Yardımları

Şirket 5510 sayılı Kanun gereği sigorta prim teşvikinden ve 4857 sayılı Kanun'un 30'uncu Maddesi kapsamında özürli personel istihdamı teşvikinden yararlanmaktadır. Ocak – Aralık 2016 döneminde 1.755.623 TL sigorta primi teşvikinin 1.294.516 TL'si genel üretim giderleri hesabından, 350.033 TL'si esas faaliyetlerden diğer giderler hesabından, 111.074 TL'si genel yönetim 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. 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren dönem itibarıyla 883.885 TL tutarında vergi muafiyetinden yararlanmıştır (31 Aralık 2015: 848.207 TL). Şirket, kullandığı teşvik kapsamında yapmış olduğu 62.927.612 TL tutarındaki yatırım ile 2016 yılında 3.366.136 TL vergi indirimi kullanmış olup, gelecek yıllarda kullanılacak yatırım teşvik indirimdeki değişim 2.760.099.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).

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Personele borçlar	1.404.048	1.279.561
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.179.943	524.326
Ödenecek diğer yükümlülükler	495.888	464.590
	3.079.879	2.268.477

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

a) Kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmamış izin karşılıkları	1.753.200	1.711.178
	1.753.200	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 (-)	(433.250)	(274.236)
Dönem içinde ayrılan	475.272	481.193
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	1.753.200	1.711.178

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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)

a) Kısa vadeli karşılıklar (devamı)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli diğer karşılıklar		
Dava karşılığı	4.490.169	695.315
Maden devlet hakkı	797.918	1.172.980
Diğer	8.550	-
	5.296.637	1.868.295

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine çeşitli konularda açılmış ve halen devam eden toplam 4.490.169 TL (31 Aralık 2015: 695.315 TL) tutarında dava bulunmaktadır. Şirket Yönetimi 4.490.169 TL (31 Aralık 2015: 695.315 TL) tutarındaki dava için karşılık ayırmıştır. Bu davaların 4.458.079 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	3.930.266	163.848
Yıl içinde konusu kalmayan karşılık tutarı	(135.412)	(145.207)
Yıl içinde ödenen	-	(418.701)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	4.490.169	695.315

b) Uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	16.389.095	8.589.516
Diğer karşılıklar	6.945.505	6.858.758
	23.334.600	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.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.297,21 TL (2015: 3.828,37 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.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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

Kıdem tazminatı karşılıkları (devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 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 ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için % 5, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.426,16 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

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

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 745.984 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 106.075 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	361.241	307.324
Hizmet maliyeti	8.201.841	1.605.690
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	-	(351.170)
Yıl içinde ödenen (-)	(763.503)	(631.000)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	16.389.095	8.589.516

Toplam giderin 8.300.347 TL'si (2015: 1.611.171 TL) ve 262.735 TL'si (2015: 301.843 TL), sırasıyla, üretim maliyetine ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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)

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	165.715	12.890
Yıl içinde yapılan rehabilitasyon projesi kapsamında düzeltmeler	(78.968)	-
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	6.945.505	6.858.758

c) Alınan ve Verilen Teminatlar

	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
Alınan teminatlar	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Teminat mektupları (TL)	-	1.415.686	-	500.000
Teminat mektupları (Avro)	10.000	37.099	10.000	31.776
Teminat çekleri (TL)	-	1.135.000	-	1.119.500
Teminat çekleri (ABD Doları)	90.000	316.728	90.000	261.684
Teminat senetleri (TL)	-	210.247.615	-	210.102.599
Teminat senetleri (Avro)	562.770	2.087.820	117.120	372.161
Toplam		215.239.948		212.387.720

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

31 Aralık 2016	TL	TL karşılığı Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	10.049.784	10.049.784
<i>Teminat Mektupları</i>	9.166.024	9.166.024
<i>Nakdi Teminatlar</i>	783.760	783.760
<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	-	-
Toplam (*)	14.199.784	14.199.784

(*) 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.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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	4.500.000	4.500.000
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
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 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla %0,0'dır (31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla %0,0).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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 2016

İlişkili Taraf	İlişkinin Niteliği	Garanti / Kefalet			Risk Tutarı
		Alınan	Taahhüt	Tutar	
Turgay Ciner	Ortak	Alınan	Kefalet - TL	7.150.000	5.000
Park Holding	Ortak	Alınan	Kefalet - Avro	1.757.000	772.618
		Alınan	Kefalet - TL	613.193	334.517
		Alınan	Kefalet – ABD Doları	924.000	633.999
		Alınan	Kefalet - TL	300.000	93.010
Park Holding, Turgay Ciner	Ortak	Alınan	Kefalet - TL	17.126.800	8.406.800
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	136.224
		Alınan	Kefalet - TL	82.500	50.000
Park Holding, Park Teknik	Ortak / Grup İçi Şirket	Alınan	Kefalet - Avro	640.768	100
		Alınan	Kefalet - TL	315.046	100
Park Termik	İştirak	Alınan	Kefalet - TL	5.622	5.622
Toplam		Alınan	Kefalet – ABD Doları	29.880.770	770.223
		Alınan	Kefalet - Avro	2.397.768	772.718
		Alınan	Kefalet - TL	25.743.161	8.895.049

31 Aralık 2015

İlişkili Taraf	İlişkinin Niteliği	Garanti / Kefalet			Risk Tutarı
		Alınan	Taahhüt	Tutar	
Turgay Ciner	Ortak	Alınan	Kefalet - TL	7.150.000	5.000
Park Holding	Ortak	Alınan	Kefalet - Avro	2.060.000	1.350.405
		Alınan	Kefalet - TL	613.193	453.542
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	26
Park Termik, Park Teknik 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
Park Termik	İştirak	Alınan	Kefalet - TL	5.622	5.622
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.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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 kiralamaları mevcut olup detayı aşağıdaki tabloda verilmiştir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Arsa ve arazi kira gideri	12.095	19.837
Bina kira gideri	636.602	582.410
Taşıt kira gideri	1.965.894	1.454.271
Makine kira gideri	3.781.800	2.986.223
	6.396.391	5.042.741

İhracat Taahhütleri

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

19. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Devreden KDV	7.465.422	1.973.633
Diğer KDV	-	2.710.871
Gelir tahakkukları	6.356	431.138
Personel avansları	160.316	90.833
İş avansları	2.545	45.026
	7.634.639	5.251.501

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Diğer KDV	-	2.710.871
	-	2.710.871

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Özkaynaklar

a) Sermaye

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

Adı	31 Aralık 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
	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.

	31 Aralık 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 (iskontolar)

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.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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 ve 31 Aralık 2016 tarihinde 55.716.148 TL tutarında değer artış fonu hesaplanmıştır. Ayrıca Ceytaş Madencilik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile birleşmesi sonucu devren gelen 14.563.489 TL ve 31 Aralık 2016 tarihinde arsa ve binaların rayiç bedelle değerlendirilmesi sonucu 28.128.801 TL değer artış fonu hesaplanmıştır. Bu tutarlardan hesaplanan ertelenmiş vergi farklarının ve değerlemeye tabi tutulan varlıkların değer artış fonuna isabet eden amortismanın indirilmesi sonucu kalan 97.421.411 TL, finansal durum tablosunda özkaynaklar içerisinde yer alan değer artış fonları hesabında gösterilmiştir.

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

Değer artış fonları	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	14.945.444	16.181.525
Dönemin değer artış fonu	83.844.949	-
Maddi duran varlık satışı	-	(118.462)
Amortisman farkı	(1.368.982)	(1.117.619)
Toplam	97.421.411	14.945.444

Aktüeryal kazanç / (kayıp)

31 Aralık 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.

	31 Aralık 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 olmuştur.

	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)	(91.464.689)
Yeniden değerlendirme amortisman farkları	1.368.982	1.236.081
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	141.591.340	172.131.223

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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'na ("SPK") 27 Ocak 2010 tarihinde 2009 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak; payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine, bu kapsamda, kar dağıtımının SPK'nın Seri: IV, No: 27 sayılı "Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği"nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Şirket'in 31 Aralık 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'na belirlenen olağanüstü yedeklerden oluşan esaslar dahilindeki toplam tutar 141.591.340 TL'dir (31 Aralık 2015: 200.222.359 TL).

21. Hasılat ve Satışların Maliyeti

Hasılat	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Yurtiçi satışlar	284.403	481.173
Yurtdışı satışlar	135.125.067	164.371.258
Satış iadeleri	-	(4.927)
	135.409.470	164.847.504

Satış miktarları	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Konsantre bakır (Dmt)	58.164	79.773

Yurtiçi satışlarının 58.706 TL'si (31 Aralık 2015: 221.819 TL) grup içi şirketlere, yurtdışı satışlarının ise tamamı Belçika'ya yapılmaktadır (31 Aralık 2015: Yurtdışı satışlarının tamamı Belçika'ya yapılmaktadır).

Satışların maliyeti	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme maliyetleri	8.858.346	12.615.614
İşçilik gideri	23.342.710	22.233.566
Genel üretim gideri	109.248.657	111.251.403
Üretilen mamul maliyeti	141.449.713	146.100.583
Mamul stoklarında değişim	(7.591.904)	(12.647.486)
<i>Dönem başı mamül</i>	<i>26.805.110</i>	<i>14.157.624</i>
<i>Dönem sonu mamül</i>	<i>34.397.014</i>	<i>26.805.110</i>
Satılan mamul maliyeti	133.857.809	133.453.097
<i>Alımlar</i>	<i>199.263</i>	<i>291.073</i>
Satılan emtia maliyeti	199.263	291.073
Satılan hizmet maliyeti	-	1.534
Diğer satışların maliyeti	224.106	-
	134.281.178	133.745.704

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

21. Hasılat ve Satışların Maliyeti (devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Üretim miktarları		
Konsantre bakır (Wmt)	58.882	96.542

22. Pazarlama Giderleri, Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Pazarlama giderleri	9.268.750	13.630.475
Genel yönetim giderleri	19.977.563	17.457.742

Pazarlama giderleri	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Nakliye giderleri	4.337.478	5.273.449
Navlun giderleri	1.892.896	4.042.897
İhracat giderleri	1.892.868	2.743.829
Malzeme giderleri	638.085	839.988
Diğer	507.423	730.312
	9.268.750	13.630.475

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Danışmanlık ve gider payları	3.619.102	6.015.776
Personel giderleri	4.927.413	4.678.946
Amortisman giderleri	375.407	56.182
Vergi resim ve harçlar	1.058.303	1.447.138
Yardım ve bağışlar	821.219	1.672.425
Kira giderleri	806.138	759.665
Kıdem ve izin karşılığı	430.772	437.562
Karşılık giderleri	3.930.266	163.848
Reklam giderleri	166.282	795.786
Diğer	3.842.661	1.430.414
	19.977.563	17.457.742

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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 - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Amortisman ve itfa payları giderleri		
Üretim maliyeti	82.558.915	77.538.412
<i>Hazırlık geliştirme</i>		
<i>itfa payları</i>	75.850.457	63.968.634
<i>Maden kapama</i>		
<i>maliyetleri amortismanı</i>	1.402.882	769.403
<i>Diğer amortisman ve itfa payları</i>	5.305.576	12.800.375
Genel yönetim giderleri	375.407	56.182
Esas faaliyetlerden diğer giderler	11.184.054	3.093.140
	94.118.376	80.687.734
	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Personel giderleri		
Üretim maliyeti	32.554.498	29.533.252
<i>Maaşlar ve ücretler</i>	26.180.899	24.670.544
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>	6.373.599	4.862.708
Genel yönetim giderleri	4.927.413	4.678.946
<i>Maaşlar ve ücretler</i>	4.090.653	3.882.195
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>	836.760	796.751
	37.481.911	34.212.198

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Kambiyo karları	1.550.636	6.429.034
Faiz gelirleri	11.110.917	22.846.552
Konusu kalmayan karşılıklar	1.411.133	1.469.145
Reeskont faiz gelirleri	657.617	377.915
Kira gelirleri	1.222.323	474.217
Diğer olağan gelir ve karlar	491.512	682.389
	16.444.138	32.279.252

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Kambiyo zararları	282.019	2.271.485
Çalışmayan kısım giderleri	15.412.471	3.093.140
Faiz giderleri	734.870	541.813
Reeskont faiz giderleri	221.611	670.226
Diğer (*)	10.384.023	209.560
	27.034.994	6.786.224

Faiz giderleri içerisinde yer alan vadeli alışlardan oluşan 559.858 TL finansal giderlerin 546.020 TL'si stok, 13.838 TL'si hizmet alımlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2015: Faiz giderleri içerisinde yer alan vadeli alışlardan oluşan 523.255 TL finansal giderlerin 491.947 TL'si stok, 31.308 TL'si hizmet alımlarından oluşmaktadır).

Çalışmayan kısım gideri olan 15.412.471 TL başlıca 745.746 TL tutarında Edirne şubesinde mevcut atıl durumdaki fabrika binası amortisman giderini, 774.841 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, 5.542.419 TL'si 17 Kasım 2016 tarihinde meydana gelen heyelan nedeniyle oluşan çalışmayan kısım giderlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2015: Çalışılmayan kısım gideri olan 3.093.140 TL'nin 745.790 TL'si Edirne şubesinde mevcut atıl durumdaki fabrika binası amortisman giderini, 772.197 TL'si birleşme sonucunda varlıklarına dahil olan Ceyhan / Adana adresinde kurulu atıl durumdaki iplik fabrikası bina, makine ve demirbaşlarına ait amortisman giderlerinden ve 1.575.153 TL'si satış amaçlı duran varlıklardan maddi duran varlıklara transfer edilmiş Siirt Madenköy'de bulunan tesis, makine ve cihazların amortisman giderlerinden oluşmaktadır).

(*) 10.384.023 TL başlıca 4.437.652 TL tutarındaki arama kurtarma giderlerinden, 5.769.128 TL tutarındaki açık işletmenin kapatılması nedeniyle yapılan maden hazırlık geliştirme giderlerinin itfasından oluşmaktadır.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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 - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
İştiraklerden temettü gelirleri	-	6.964.704
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karı	319.941	2.006.343
Yatırım amaçlı gayrimenkul gerçeğe uygun değer artış kazancı	15.607.158	-
	15.927.099	8.971.047
	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Maddi duran varlık satış zararı	-	18.254
	-	18.254

26. Finansman Gelirleri / (Giderleri)

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Finansman Gelirleri		
Kambiyo karları	-	162.870
	-	162.870
	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Finansman Giderleri		
Kambiyo zararları	47.962	478.036
Faiz gideri	42.056	135.147
Diğer finansal giderler	43.298	38.486
	133.316	651.669

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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 muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ertelenmiş vergi varlıkları	38.519.540	34.812.854
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(10.420.976)	(9.127.017)
Diğer kapsamlı gelir ve gider ile ilişkilendirilen ertelenmiş vergi (yükümlülükleri) / varlıkları	(4.576.097)	(163.205)
Ertelenmiş vergi varlığı (net)	23.522.467	25.522.632

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Yatırım teşvik indirimi	28.097.670	25.337.571
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirilme ve ekonomik ömür farklılıkları	(10.506.464)	(2.290.711)
Maden kapama maliyetleri	1.389.101	173.700
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	3.628.459	2.060.139
Alacak ve borçların reeskontu	15.667	102.869
Borç ve gider karşılıkları	898.034	139.064
	23.522.467	25.522.632

Kurumlar Vergisi

	31 Aralık 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).

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2015: %20).

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	(4.186.081)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	2.412.727	(549.641)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı	2.412.727	(4.735.722)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(25.522.632)	(26.142.507)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(2.412.727)	549.641
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	4.412.892	70.234
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	(23.522.467)	(25.522.632)

Bilanço tarihinde Şirket'in, 20.705.688 TL değerinde (2015: Bulunmamaktadır) gelecekte elde edilmesi muhtemel karlarına karşı netleştirebileceği kullanılmayan vergi zararı vardır. Geleceğe ait karlılığın tahmin edilememesinden ötürü 4.141.138 TL (2015: Bulunmamaktadır) tutarındaki kalan ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmamıştır.

Ertelenmiş vergi aktifli ayrılmayan devreden geçmiş yıl zararlarının kullanım hakkının sona erecekleri yıllar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
2021 yılında sona erecek	4.141.138	-

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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)

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Vergi karşılığının mutabakatı		
Vergi öncesi (zarar) / kar	(22.915.094)	33.970.605
Geçerli vergi oranı	%20	%20
Hesaplanan vergi	4.583.019	(6.794.121)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(645.308)	(1.658.601)
- İndirim ve istisnalar	-	1.396.392
- Gelecek yıllarda kullanılacak yatırım teşvik indirimleri	2.760.099	1.320.439
- Kullanılan yatırım teşvik indirimi	-	1.101.996
- Ertelenmiş vergiye konu olmayan geçmiş yıl zararları	(4.141.138)	-
- Vergiye konu olmayan diğer geçici farkların etkisi	(143.945)	(101.827)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı	2.412.727	(4.735.722)

28. Pay Başına Kazanç

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 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	(20.502.367)	29.234.883
Basit ve sulandırılmış pay başına (kayıp)/ kazanç	(0,00138)	0,00196

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

29. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili Taraflardan Alacaklar

31 Aralık 2016				
Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	46.387.763	46.387.763
Park Termik Elektrik San ve Tic.A.Ş.	İştirak	-	110.119	110.119
Park Teknik Elekt.Maden.Turizm San.Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	1.043	1.043
Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	7.931.844	-	7.931.844
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	76.551	-	76.551
Toplam		8.008.395	46.498.925	54.507.320

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 ayları arası % 10,309, Ekim - Aralık ayları arası %11,361 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 %11,052, Ekim - Aralık ayları arası % 11,519 oranı üzerinden vade farkı uygulamıştır).

İlişkili Taraflara Borçlar

31 Aralık 2016					
Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	97.962	-	-	97.962
Ciner İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Grup İçi Şirket	48.274	-	-	48.274
Park Termik Elektrik San ve Tic.A.Ş.	İştirak	100.849	-	-	100.849
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	22.192	-	-	22.192
Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	Grup İçi Şirket	275.323	-	-	275.323
Park Sigorta Ara.Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	31.063	-	-	31.063
Park Teknik Elekt.Maden.Turizm San.Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	157.068	-	-	157.068
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	219.256	-	-	219.256
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları	Ortak	-	2.803	-	2.803
Toplam		951.987	2.803	-	954.790

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 İçi Şirket	10.824	-	-	10.824
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	48.335	-	-	48.335
Ciner İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Grup İçi Şirket	185.788	-	1.225.157	1.410.945
Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	Grup İçi Şirket	272.545	-	-	272.545
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	719.378	-	-	719.378
Park Sig.Ara.Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	94.196	-	-	94.196
Park Teknik Elekt.Maden.Turizm San.Tic.A.Ş.	Grup İçi 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

(*) Diğer borçlar 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 25.529.562 TL'lik kısmı ödenmiştir.

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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	31 Aralık 2016						
		Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Gideri ve Komisyon Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	3.399.812	-	-	587.400	918.912	4.906.124
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	270.523	-	2.713.127	-	-	2.983.650
-Ciner Yapı Teknik İnşaat San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	26.450	-	-	-	-	-	26.450
-Ciner Turizm Tic.İnş.Servis Hizm. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	3.170	-	-	-	-	3.170
-Kazan Soda Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	40.613	-	40.613
-Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	İlişkili Taraf	-	300.000	-	-	-	-	300.000
-Havaş Turizm Sey.ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	604	114.720	54.297	169.621
-Park Sigorta Aracılık Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	-	228.202	-	5.527	-	136.688	370.417
-Park Teknik Madencilik Turizm San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	189.041	2.064.112	114.398	3.885	2.123.784	144.993	4.640.213
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	23.496	15.080	18.385	4.808	-	191.651	253.420
-Park Toptan Elektrik Enerjisi Satış San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	-	-
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	8.088.830	-	-	-	-	62.652	8.151.482
Toplam		8.327.817	6.280.899	132.783	2.727.951	2.866.517	1.509.193	21.845.160

Ünvan	Tarafların Niteliği	31 Aralık 2015						
		Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Gideri ve Komisyon Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	5.775.369	-	-	551.400	818.539	7.145.308
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	394.696	-	807.442	-	-	1.202.138
-Ciner Turizm Tic.İnş.Servis Hizm. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	3.170	-	-	-	-	3.170
-Havaş Turizm Sey.ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	543	181.310	73.592	255.445
-Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	İlişkili Taraf	-	300.000	-	-	-	-	300.000
-Kazan Soda Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	28.158	-	28.158
-Park Teknik Madencilik Turizm San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	63.822	1.043.150	140.238	3.776	1.302.105	262.687	2.815.778
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	1.902	133.485	-	1.111	-	274.736	411.234
-Park Toptan Elektrik Enerjisi Satış San. Ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	3.640.807	-	-	-	-	-	3.640.807
-Park Sigorta Aracılık Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	-	328.114	-	43.136	-	207.167	578.417
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	5.072.264	-	12.671	238	-	131.956	5.217.129
Toplam		8.778.795	7.977.984	152.909	856.246	2.062.973	1.768.677	21.597.584

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.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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

31 Aralık 2016

Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Geliri	Kira	Temettü Geliri	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	11.087.346	-	-	-	11.087.346
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	135.125.067	-	-	3.924.115	-	-	-	139.049.182
-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.Turiz.San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	1.096	-	-	21.369	22.465
-Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	-	4.137	4.137
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	102.126	-	-	13.866	-	-	38.641	154.633
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	58.706	-	-	1.613	175.000	-	350	235.669
Toplam		135.285.899	-	-	15.035.449	175.000	-	64.938	150.561.286

31 Aralık 2015

Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Geliri	Kira	Temettü Geliri	Diğer	Toplam
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	22.795.070	-	-	181	22.795.251
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	164.371.257	-	-	4.675.888	-	-	-	169.047.145
-Havaş Turizm Sey.ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	285	-	-	525	810
-Park Sigorta Aracılık Hiz.Ltd.Şti.	Grup İçi Şirket	-	-	-	13.349	-	-	-	13.349
-Park Teknik Mad.Turiz.San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	82.489	-	67.275	1.138	-	-	26.737	177.639
-Park Termik Elektrik San.ve Tic.A.Ş.	İştirak	189.362	-	-	506	-	6.964.704	-	7.154.572
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	52.291	1.534	-	1.902	128.419	-	95.360	279.506
-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		164.696.697	1.534	67.275	27.488.138	128.419	6.964.704	123.331	199.470.098

Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Maaş, prim ve benzeri diğer faydalar	1.075.391	995.591
Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla toplam izin ve kıdem tazminatları karşılığı	295.953	259.784

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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 11.087.346 TL tutarında (31 Aralık 2015: 22.795.070 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 içi 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.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Finansal Borçlar	5.000.063	6.284.532
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	(3.049.207)	(24.851)
Net Borç	1.950.856	6.259.681
Toplam özkaynak	444.847.967	436.727.510
Toplam Sermaye	446.798.823	442.987.191
Net Borç / Toplam Sermaye	0,43%	%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 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.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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 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)	8.008.395	900.002	46.498.925	3.909.049	3.045.562
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(633.918)	(46.387.763)	1.332.887	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.008.395	712.365	46.498.925	3.909.049	3.045.562
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(633.918)	(46.387.763)	1.332.887	-
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	-	187.637	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.033.018	-	29.041	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.033.018)	-	(29.041)	-
- Net değerın teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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				Bankadaki Mevduat
	Alacaklar				
	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)	189.361.433	-	-
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.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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:

	31 Aralık 2016	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	184.011	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	830	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	2.796	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	187.637	-

	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.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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 Risk Yönetimi (devamı)

Likidite riski tabloları (devamı)

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

31 Aralık 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	25.265.511	25.627.107	20.402.479	2.517.287	2.707.341
Finansal kiralama borçları	5.000.063	5.306.299	700.498	1.898.460	2.707.341
Ticari borçlar	20.262.645	20.318.005	19.699.178	618.827	-
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

Şirket likidite yönetiminde ilgili yükümlülüklerin vadelerini dikkate almakta olduğundan beklenen vadelere ayrıca yer verilmemektedir.

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.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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 2016			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	8.365.132	2.376.998	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.645.102	861.846	434.537	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	32.247	-	9.725	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	13.042.481	3.238.844	444.262	1
5. Ticari Alacaklar				
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.152.771	-	310.728	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	1.152.771	-	310.728	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	14.195.252	3.238.844	754.990	1
10. Ticari Borçlar	1.707.343	223.281	242.914	4.720
11. Finansal Yükümlülükler	2.297.486	194.859	434.442	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	9.930	2.822	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	8.550	2.429	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	4.023.309	423.391	677.356	4.720
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.519.037	388.232	310.728	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.519.037	388.232	310.728	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	6.542.346	811.623	988.084	4.720
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	7.652.906	2.427.221	(233.094)	(4.719)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	7.629.210	2.429.650	(242.819)	1
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri TCMB tarafından finansal durum tablosu tarihi için açıklanan döviz alış kurları ile çevrilmiştir (31 Aralık 2016: 1 ABD Doları = 3,5192 TL, 1 Avro = 3,7099 TL ve 1 İngiliz Sterlini = 4,3189, 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

	31 Aralık 2016	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	855.042	(855.042)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülüğü	(90.083)	90.083
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(2.038)	2.038
Toplam	762.921	(762.921)
	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.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 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

31 Aralık 2016	Itfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	61.566.535	9.990.294	71.556.829	
Nakit ve nakit benzerleri	-	3.049.207	-	3.049.207	5
Ticari alacaklar	-	900.002	-	900.002	8
İlişkili taraflardan alacaklar	-	54.507.320	-	54.507.320	29
Diğer alacaklar	-	3.110.006	-	3.110.006	10
Finansal yatırımlar	-	-	9.990.294	9.990.294	6
Finansal yükümlülükler	25.265.511	-	-	25.265.511	
Finansal kiralama borçları	5.000.063	-	-	5.000.063	7
Ticari borçlar	19.310.658	-	-	19.310.658	8
İlişkili taraflara borçlar	954.790	-	-	954.790	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

Şirket, Siirt'in Şirvan ilçesinde bulunan Madenköy bakır madeni sahasında çalışan 139 işçinin 31 Ocak 2017 itibarıyla ve 216 işçinin 31 Mart 2017 itibarıyla tüm hakları ödenerek iş akitlerinin fesh edilmesine karar vermiştir.

Ayrıca Şirket Yönetim Kurulu 28 Şubat 2017 tarihindeki kararı ile;

I.

a. Siirt Madenköy bakır madeninde yaşanan heyelanı takiben coğrafi koşullar nedeniyle kısa vadede açık ocakta tekrar üretime başlanmasının maliyetler ve idari süreç açısından belirsizliği,

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

31. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar (devamı)

b. Satış gelirlerinin tamamını oluşturan konsantre bakır fiyatının dünya emtia piyasasındaki dalgalanmalara açık olması ve global ekonomik durgunluktan direkt etkilenen emtia fiyatları ve dolayısıyla bakır fiyatlarındaki gerilemenin son dönemde Şirket faaliyetlerini negatif etkilediği, yeniden üretime başlanması halinde ortaya çıkacak ekstra maliyetler nedeniyle Şirket karlılığının olumsuz etkilenmeye devam edeceği gerekçeleriyle konsantre bakır üretim faaliyetinin değerlendirilmesi/piyasa koşullarında satışı/kiralanması gibi seçeneklerle ilgili gerekli işlemlerin yürütülmesine,

II. İlişkili taraflardan ve/veya üçüncü kişilerden varlık alımı/kiralanması/iştirak edilmesi gibi seçeneklerle yeni faaliyet alanlarına yatırım yapılması konusunda gerekirse esas sözleşme değişikliğini de içerecek şekilde işlem yapılmasına ve konunun bu haliyle yapılacak ilk genel kurul toplantısında katılımcıların bilgisine sunularak karara bağlanmasına,

III. Bu işlemlerin gerçekleştirilebilmesi durumunda, gerçekleşme esas ve şartlarına bağlı olarak;

a. Konsantre bakır üretim faaliyetinin değerlendirilmesi/piyasa koşullarında satışı/kiralanması halinde SPK'nın II-23.1 sayılı Önemli Nitelikteki İşlemlere İlişkin Ortak Esaslar ve Ayrılma Hakkı Tebliği'nin (Tebliğ) 5.maddesinin 1.fıkrasının (b) ve (c) bentleri ve 6.maddesinin 4.fıkrası uyarınca,

b. İlişkili taraflardan ve/veya üçüncü kişilerden varlık alımı/kiralanması/iştirak edilmesi halinde ise Tebliğ'in 5.maddesinin 1.fıkrasının (e) bendi ve 6. maddesinin 2. fıkrası uyarınca, önemli nitelikteki işlemler olarak değerlendirilebileceğine ve buna bağlı olarak ayrılma hakkı kullanımının doğabileceğine,

IV. Söz konusu işlemlerde yukarıda Tebliğ'de belirtilen şartların gerçekleşmesi hususu saklı kalmak kaydıyla; Sermaye Piyasası Kanununun 24. maddesi ile Tebliğ'in 10. maddesi kapsamında, Şirket'in 1 Türk Lirası itibari değerli beher payı için "Ayrılma Hakkı Kullanım Fiyatının" söz konusu işlemlerin ilk defa bu Yönetim Kurulu Karar tarihi itibarıyla kamuya açıklanacağı dikkate alınarak, işbu karar tarihinden önceki otuz gün içinde borsada oluşan "ağırlıklı ortalama fiyatların aritmetik ortalaması" alınarak, 2,097682 TL olarak hesaplanmasına, karar vermiştir.

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

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 204.981.540 TL'dir (31 Aralık 2015: 188.254.359 TL).