

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6 - 70

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari dönem 30 Haziran 2017	Yeniden düzenlenmiş (*) Geçmiş dönem 31 Aralık 2016	Yeniden düzenlenmiş (*) Geçmiş dönem 31 Aralık 2015
VARLIKLAR				
Dönen varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	5	161.656.997	3.051.367	26.980
Ticari alacaklar	8	11.615.781	8.908.397	10.375.229
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26	10.113.598	8.008.395	9.959.555
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.502.183	900.002	415.674
Diğer alacaklar	10	23.343.881	56.909.289	210.948.033
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	26	21.553.199	54.634.559	208.113.201
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.790.682	2.274.730	2.834.832
Stoklar	11	1.587.878	54.968.371	46.055.433
Peşin ödenmiş giderler	9	743.997	3.002.138	2.853.698
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	24	1.753.464	171	-
Diğer dönen varlıklar	19	615.356	7.634.996	5.252.389
Toplam dönen varlıklar		201.317.354	134.474.729	275.511.762
Duran varlıklar				
Finansal yatırımlar	6	9.990.294	9.990.294	9.990.294
Diğer alacaklar	10	956.827	1.652.230	2.920.467
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	208.734.464	102.000.000	83.466.833
Maddi duran varlıklar	13	15.752.878	208.886.910	116.903.791
Maddi olmayan duran varlıklar	14	42.401.386	86.877.331	72.538.852
Ertelenmiş vergi varlığı	24	-	18.354.731	20.354.547
Peşin ödenmiş giderler	9	4.652	1.283.389	4.246.607
Diğer duran varlıklar	19	1.372.270	1.320.748	1.447.591
Toplam duran varlıklar		279.212.771	430.365.633	311.868.982
TOPLAM VARLIKLAR		480.530.125	564.840.362	587.380.744

1 Ocak - 30 Haziran 2017 ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 21 Ağustos 2017 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

(*) Bakınız Not 2.1

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari dönem 30 Haziran 2017	Yeniden düzenlenmiş (*) Geçmiş dönem 31 Aralık 2016	Yeniden düzenlenmiş (*) Geçmiş dönem 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR				
Kısa vadeli yükümlülükler				
Finansal kiralama borçları	7	2.321.349	2.396.771	3.733.139
Ticari borçlar	8	6.256.878	20.566.121	26.249.039
İlişkili taraflara ticari borçlar	26	898.313	953.018	2.995.658
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	5.358.565	19.613.103	23.253.381
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	625.467	3.117.723	2.297.211
Diğer borçlar	10	1.934.340	1.429.724	30.783.368
İlişkili taraflara diğer borçlar	26	86.065	2.803	29.565.160
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.848.275	1.426.921	1.218.208
Ertelenmiş gelirler	9	22.621	75.763	1.295.877
Kısa vadeli karşılıklar	17	9.858.482	7.111.404	3.617.106
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		975.319	1.804.767	1.748.811
Diğer karşılıklar		8.883.163	5.306.637	1.868.295
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	726.044	1.088.285	7.529.450
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		21.745.181	35.785.791	75.505.190
Uzun vadeli yükümlülükler				
Finansal kiralama borçları	7	1.536.245	2.603.292	2.551.393
Uzun vadeli karşılıklar	17	3.244.617	23.419.843	15.515.303
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		3.244.617	16.474.338	8.656.545
Diğer karşılıklar		-	6.945.505	6.858.758
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	20.136.097	-	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	19	1.166.937	1.283.632	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		26.083.896	27.306.767	18.066.696
Toplam Yükümlülükler		47.829.077	63.092.558	93.571.886
ÖZKAYNAK				
Ödenmiş sermaye	20	148.867.243	148.867.243	148.867.243
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	3	(486.737.853)	54.132.147	54.132.147
Sermaye düzeltmesi farkları	20	16.377.423	16.377.423	16.377.423
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	20	6.307.642	6.307.642	6.307.642
Geri alınmış paylar (-)		(1.573.261)	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	20	96.983.562	98.076.089	15.600.122
Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları		96.328.884	97.421.411	14.945.444
Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları		654.678	654.678	654.678
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	54.132.453	54.132.453	48.210.830
Geçmiş yıllar karları	20	124.947.334	144.357.174	175.078.568
Net dönem karı/(zararı)		473.396.505	(20.502.367)	29.234.883
Toplam özkaynak		432.701.048	501.747.804	493.808.858
TOPLAM KAYNAKLAR		480.530.125	564.840.362	587.380.744

(*) Bakınız Not 2.1

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	Yeniden düzenlenmiş (*) 1 Ocak - 30 Haziran 2016	Yeniden düzenlenmiş (*) 1 Nisan - 30 Haziran 2016
	Dipnot Referansları				
Genel yönetim giderleri	22	(6.803.560)	(3.757.768)	(6.821.955)	(3.553.243)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		437.276	50.881	901.528	107.478
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(286.177)	(154.253)	(644.071)	(325.163)
Esas faaliyet zararı		(6.652.461)	(3.861.140)	(6.564.498)	(3.770.928)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		645.731	174.123	279.784	163.725
Finansman gideri öncesi faaliyet zararı		(6.006.730)	(3.687.017)	(6.284.714)	(3.607.203)
Finansman gelirleri	23	3.681.600	1.652.862	1.203.512	671.646
Finansman giderleri	23	(19.296.408)	(6.442.716)	(226.871)	(113.123)
Vergi öncesi kar zarar		(21.621.538)	(8.476.871)	(5.308.073)	(3.048.680)
Vergi (gideri) / geliri		(3.689)	13.874	(36.376)	(13.285)
Dönem vergi gideri		-	-	-	-
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri		(3.689)	13.874	(36.376)	(13.285)
Sürdürülen faaliyetler net dönem zararı		(21.625.227)	(8.462.997)	(5.344.449)	(3.061.965)
Durdurulan faaliyetler net dönem karı / (zararı)	21	495.021.732	(9.498.146)	(1.975.560)	(3.042.503)
Net dönem karı / (zararı)		473.396.505	(17.961.143)	(7.320.009)	(6.104.468)
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp		(0,0015)	(0,0006)	(0,0004)	(0,0002)
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (*)		0,0318	(0,0012)	(0,0005)	(0,0004)
Diğer kapsamlı gelirler		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		473.396.505	(17.961.143)	(7.320.009)	(6.104.468)

(*) Bakınız Not 2.1

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

						Kar veya zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer kapsamlı Gelirler			Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmelerin içeren birleşmelerin etkisi	Birikmiş karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Pay İhraç Primleri/ (İskontoları)	Maddi duran varlık yeniden değerleme artış fonları	Fayda Planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları /kayıpları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler			Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/(zararı)	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2016	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	
Ortak etkisi (*)	-	-	-	-	-	1.856	-	54.132.147	2.947.345	-	57.081.348	
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2016	148.867.243	-	16.377.423	6.307.642	14.945.444	654.678	48.210.830	54.132.147	175.078.568	29.234.883	493.808.858	
Temettüpler	-	-	-	-	-	-	-	-	(55.222.125)	-	(55.222.125)	
Transferler	-	-	-	-	(888.792)	-	5.921.623	-	24.202.052	(29.234.883)	-	
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7.320.009)	(7.320.009)	
30 Haziran 2016	148.867.243	-	16.377.423	6.307.642	14.056.652	654.678	54.132.453	54.132.147	144.058.495	(7.320.009)	431.266.724	
1 Ocak 2017	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	
Ortak etkisi (*)	-	-	-	-	-	1.856	-	54.132.147	2.765.834	-	56.899.837	
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2017	148.867.243	-	16.377.423	6.307.642	97.421.411	654.678	54.132.453	54.132.147	144.357.174	(20.502.367)	501.747.804	
Transferler	-	-	-	-	(1.092.527)	-	-	-	(19.409.840)	20.502.367	-	
Geri alınmış paylar (-)	-	(1.573.261)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.573.261)	
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	473.396.505	473.396.505	
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşme etkisi (*)	-	-	-	-	-	-	-	(540.870.000)	-	-	(540.870.000)	
30 Haziran 2017	148.867.243	(1.573.261)	16.377.423	6.307.642	96.328.884	654.678	54.132.453	(486.737.853)	124.947.334	473.396.505	432.701.048	

(*) Bakınız Not 2.1

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NAKİT AKIŞ TABLOSU	Dipnot Referansları	Cari dönem 30 Haziran 2017	Geçmiş dönem 30 Haziran 2016
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		(14.430.240)	101.423.808
Net dönem karı / (zararı)		473.396.505	(7.320.009)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(21.625.227)	(5.344.449)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı		495.021.732	(1.975.560)
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		7.014.844	1.349.805
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar) kayıplar			
ile ilgili düzeltmeler"	25	(645.731)	(279.784)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	13,14	2.853.008	1.027.836
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	17	1.819.880	1.347.070
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	17	4.392.994	198.485
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	24	3.689	36.376
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(1.408.996)	(980.178)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akışı		42.205.692	78.023.605
Stoklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler	11	(4.452)	2.909
Diğer alacaklardaki azalışlar / (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		34.260.811	110.438.853
Ticari borçlardaki (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		(35.948)	444.922
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)	16	(2.492.256)	1.020.295
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış	9	3.536.878	732.764
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklarla ilgili artış/ (azalış)	19	6.968.118	(2.091.376)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10,29	504.616	(25.674.406)
Ertelenmiş gelirlerdeki (azalış)	9	(53.142)	(1.242.755)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(478.933)	(5.607.601)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		522.617.041	72.053.401
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları	21	(537.047.281)	29.370.407
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		173.471.146	(44.654.886)
Başka işletmelerin edinimi için yapılan nakit çıkışları		(540.870.000)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13,14	(3.237.514)	(1.295.279)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri, net	13,14	2.235.176	302.289
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(579.516)	(1.793.697)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		715.923.000	(41.868.199)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		(435.276)	(56.773.502)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.142.469)	(2.493.472)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.573.261)	-
Ödenen faiz	26	1.408.996	980.178
Ödenen temettü		-	(55.222.125)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		871.458	(38.083)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		158.605.630	(4.580)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	3.051.367	26.980
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	161.656.997	22.400

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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. ("Park Elektrik" veya "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 enerjisi santralleri kurmak bunları işletmek, enerji fazlasını satmak, cam maden ve maden türevlerinden her türlü elyaf üretimi ve bu elyaflardan her nevi ürünü üretmek, elektrik üretimi ve dağıtımı ile ilgili santraller kurmak, bunları işletmek, işletmek ya da satmak, elektrik enerjisi üretmek amacıyla her türlü tesisi kurmak, işlemeye almak, devralmak, kiralamak, kiraya vermek, üretilen elektrik enerjisini toptan satış lisansı sahibi tüzel kişilere, perakende satış lisansı sahibi tüzel kişilere ve serbest tüketicilere ikili anlaşmalar yoluyla satmaktır.

Şirket'in Siirt'in Şirvan ilçesinde bulunan Madenköy bakır madeni sahasında 17 Kasım 2016 tarihinde heyelan meydana gelmiş ve üretime ara verilmiştir. Şirket, bakır üretim faaliyetleri ile ilgili varlıklarının satış tutarından elde edilebilecek getirinin, söz konusu faaliyete ilişkin heyelan sonrası belirsizlikler dikkate alındığında, Şirket karlılığının olumsuz etkilenmesinin önüne geçecek yeni faaliyetlerle yola devam edilmesine imkan sağlayacak işlemlerde kullanılabileceğini göz önünde bulundurarak, konsantre bakır üretim faaliyetleriyle ilgili söz konusu varlıklarını 17 Mart 2017 tarihinde 195.000.000 ABD Doları karşılığında Cengiz İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye satmıştır. Şirket'in elindeki tüm bakır envanteri bu satış işlemine dahil edilmemiştir. Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla elinde olan bakır envanterinin büyük kısmı bu konsolide finansal tabloların onaylandığı tarih itibarıyla satılmıştır. Dolayısıyla, Şirket, gelecek raporlama dönemlerinde 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla elindeki bakır envanterinin satış gelirleri haricinde bakır üretim faaliyetlerinden herhangi bir gelir elde etmeyecektir. Bu işlem sonucunda Şirket'in bakır üretimine ilişkin operasyonları son bulmuştur.

Şirket'in bakır üretim faaliyetlerini yönetmek için "Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. Madenköy Şubesi" ünvanı ile Madenköy - Şirvan / Siirt adresinde kurulmuş olan şubesi Şirket'in bakır faaliyeti ile ilgili varlıklarını satması sonucu 24 Nisan 2017 tarihinde kapatılmıştır.

Şirket, bakır üretimi faaliyetinin satışını takiben faaliyet konusunu değiştirerek 18 Mart 2017 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında Şirket'in ana ortağı olan Park Holding A.Ş. ve Turgay Ciner'in sahip oldukları Konya Ilgın Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Konya Ilgın") %100 oranındaki hisselerini 150.000.000 ABD Doları karşılığında satın almaya karar vermiştir. Satın alınması planlanan Konya Ilgın'ın makul değeri bağımsız değerlendirme şirketi tarafından 163.000.000 ABD Doları olarak belirlenmiş ve Şirket tarafından Park Holding A.Ş.'ye 20 Mart 2017 tarihinde 150.000.000 ABD Doları karşılığı olarak 540.870.000 TL ödemesi yapılmıştır. Satın alma işlemi 10 Mayıs 2017 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul toplantısında onaylanmıştır. Bu onaya müteakip hisse devri gerçekleşmiştir (Not 3).

İştirak edilen Konya Ilgın, 138.000.000 ton işletilebilir linyit cevheri sahası ruhsatına ve elektrik üretim ve satış lisansına sahiptir. Konya Ilgın'a 500 MW kurulu güce sahip olacak akışkan yataklı kazan teknolojisi ile termik santral kurulması planlanmakta ve bu işletmenin 2018 yılında maden çıkarma faaliyetlerine başlaması ve hasılat elde eder duruma gelmesi öngörülmektedir. Şirket, bağlı ortaklığı Konya Ilgın ile birlikte "Grup" olarak adlandırılacaktır.

Şirket'in kanuni merkezi Paşalimanı Caddesi No: 41 Üsküdar / İstanbul adresidir.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Grup'un 47 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2016: 488 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 ortaklık yapısı aşağıda listelenmiştir.

Adı	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (Devamı)

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirket:

Bağlı Ortaklıklar:

Grup aşağıda belirtilen bağlı ortaklığını tam konsolidasyon ilke ve esaslarına göre ilişikteki konsolide finansal tablolara dahil etmiştir.

Şirket ünvanı	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Konya İlgin	Elektrik üretimi ve satışı	Türkiye

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 21 Ağustos 2017 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide 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" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek düzen Hesap Planını esas almaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan Türk Lirası ("TL") ile sunulmuştur. Konsolide finansal tabloların sunumunda Grup'un geçerli para birimi olan TL sunum para birimi olarak seçilmiş ve tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak konsolide 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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akım tablosunu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Karşılaştırmalı bilgilerde uygunluk sağlanması açısından, Grup’un 30 Haziran 2016 itibarıyla kapsamlı gelir tablosu, durdurulan bakır üretim ve satış faaliyetine istinaden, yeniden düzenlenmiş olup, bakır madeni faaliyetlerinden elde edilen gelir ve giderleri içermemektedir. Durdurulan faaliyetler kapsamında, bakır operasyonlarının gelir tablosu, Not 21’de verilmiştir.

Grup, 10 Mayıs 2017 tarihinde gerçekleşen Genel Kurul toplantısında onaylanması ile birlikte Konya Ilgın’ın %100’ünü Park Holding A.Ş. ve Turgay Ciner’den satın almıştır. Bu işlem ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri olarak değerlendirilmiştir. KGK tarafından 21 Temmuz 2013 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi” kapsamında, konsolide finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmeyeceği, hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi konsolide finansal tabloların düzeltilip ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulacağı ve ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtemel aktif-pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabının kullanılacağı belirtilmiştir. Bu tebliğ uyarınca, 30 Haziran 2017 tarihli finansal sonuçlarla karşılaştırmalı sunulan 31 Aralık 2016, 31 Aralık 2015 ve 30 Haziran 2016 dönemlerine ait finansallar üzerinde gerekli düzenlemeler yapılmıştır. Grup, finansal tablolarını Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (“UFRS”)’na uygun şekilde hazırlamış olsaydı, Not 2.3’de belirtilen satın alım yöntemi kullanılarak, Konya Ilgın’ın satın alım bedeli ile tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerini aşan tutar, Grup’un finansal tablolarında şerefiye olarak muhasebeleştirilebilecekti.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (Devamı)

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" kapsamında geçmişe dönük karşılaştırmalı sunum için yapılan düzeltmeler aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

1 Ocak 2016 itibarıyla konsolide bilanço

	Park Elektrik	Konya Ilgın	Düzeltilmeler	Konsolide
Nakit ve nakit benzerleri	24.851	2.129	-	26.980
Ticari alacaklar	10.375.229	-	-	10.375.229
Diğer alacaklar	192.178.409	18.769.624	-	210.948.033
Stoklar	45.682.528	372.905	-	46.055.433
Peşin ödenmiş giderler	2.819.223	34.475	-	2.853.698
Diğer dönen varlıklar	5.251.501	888	-	5.252.389
Toplam dönen varlıklar	256.331.741	19.180.021	-	275.511.762
Finansal yatırımlar	9.990.294	-	-	9.990.294
Diğer alacaklar	2.920.412	55	-	2.920.467
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	83.466.833	-	-	83.466.833
Maddi duran varlıklar	108.024.565	8.879.226	-	116.903.791
Maddi olmayan duran varlıklar	39.046.934	10.751.805	22.740.113	72.538.852
Ertelenmiş vergi varlığı	25.522.632	-	(5.168.085)	20.354.547
Peşin ödenmiş giderler	4.246.607	-	-	4.246.607
Diğer duran varlıklar	-	1.447.591	-	1.447.591
Toplam duran varlıklar	273.218.277	21.078.677	17.572.028	311.868.982
TOPLAM VARLIKLAR	529.550.018	40.258.698	17.572.028	587.380.744
Finansal kiralama borçları	3.733.139	-	-	3.733.139
Ticari borçlar	25.894.000	355.039	-	26.249.039
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.268.477	28.734	-	2.297.211
Diğer borçlar	29.858.850	242.911	681.607	30.783.368
Ertelenmiş gelirler	1.295.877	-	-	1.295.877
Dönem karı vergi yükümlülüğü	670.073	11.534	(681.607)	-
Kısa vadeli karşılıklar	3.579.473	37.633	-	3.617.106
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	7.522.952	6.498	-	7.529.450
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	74.822.841	682.349	-	75.505.190
Finansal kiralama borçları	2.551.393	-	-	2.551.393
Uzun vadeli karşılıklar	15.448.274	67.029	-	15.515.303
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	620.062	(620.062)	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	17.999.667	687.091	(620.062)	18.066.696
TOPLAM YÜKÜMLÜKLER	92.822.508	1.369.440	(620.062)	93.571.886
Ödenmiş sermaye	148.867.243	35.940.057	(35.940.057)	148.867.243
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	-	-	54.132.147	54.132.147
Sermaye düzeltmesi farkları	16.377.423	-	-	16.377.423
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	6.307.642	-	-	6.307.642
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	15.598.266	1.856	-	15.600.122
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	14.945.444	-	-	14.945.444
Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	652.822	1.856	-	654.678
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	48.210.830	181.218	(181.218)	48.210.830
Geçmiş yıllar karları	172.131.223	1.645.015	181.218	175.078.568
Net dönem karı/(zararı)	29.234.883	1.121.112	-	29.234.883
Toplam Özkaynaklar	436.727.510	38.889.258	18.192.090	493.808.858
TOPLAM KAYNAKLAR	529.550.018	40.258.698	17.572.028	587.380.744

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (Devamı)

31 Aralık 2016 itibarıyla konsolide bilanço

	Park Elektrik	Konya Ilgın	Düzeltilmeler	Konsolide
Nakit ve nakit benzerleri	3.049.207	2.160	-	3.051.367
Ticari alacaklar	8.908.397	-	-	8.908.397
Diğer alacaklar	48.755.799	8.153.490	-	56.909.289
Stoklar	54.598.375	369.996	-	54.968.371
Peşin ödenmiş giderler	2.957.414	44.724	-	3.002.138
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	171	-	-	171
Diğer dönen varlıklar	7.634.639	357	-	7.634.996
Toplam dönen varlıklar	125.904.002	8.570.727	-	134.474.729
Finansal yatırımlar	9.990.294	-	-	9.990.294
Diğer alacaklar	1.652.175	55	-	1.652.230
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	102.000.000	-	-	102.000.000
Maddi duran varlıklar	197.023.643	11.863.267	-	208.886.910
Maddi olmayan duran varlıklar	46.069.169	18.974.632	21.833.530	86.877.331
Ertelenmiş vergi varlığı	23.522.467	-	(5.167.736)	18.354.731
Peşin ödenmiş giderler	1.283.389	-	-	1.283.389
Diğer duran varlıklar	-	1.320.748	-	1.320.748
Toplam duran varlıklar	381.541.137	32.158.702	16.665.794	430.365.633
TOPLAM VARLIKLAR	507.445.139	40.729.429	16.665.794	564.840.362
Finansal kiralama borçları	2.396.771	-	-	2.396.771
Ticari borçlar	20.262.645	303.476	-	20.566.121
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	3.079.879	37.844	-	3.117.723
Diğer borçlar	1.429.103	621	-	1.429.724
Ertelenmiş gelirler	75.763	-	-	75.763
Kısa vadeli karşılıklar	7.049.837	61.567	-	7.111.404
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.081.653	6.632	-	1.088.285
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	35.375.651	410.140	-	35.785.791
Finansal kiralama borçları	2.603.292	-	-	2.603.292
Uzun vadeli karşılıklar	23.334.600	85.243	-	23.419.843
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	801.030	(801.030)	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	1.283.632	-	-	1.283.632
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	27.221.524	886.273	(801.030)	27.306.767
Toplam Yükümlülükler	62.597.175	1.296.413	(801.030)	63.092.558
Ödenmiş sermaye	148.867.243	35.940.057	(35.940.057)	148.867.243
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri	-	-	-	-
İçeren birleşmelerin etkisi	-	-	54.132.147	54.132.147
Sermaye düzeltmesi farkları	16.377.423	-	-	16.377.423
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	6.307.642	-	-	6.307.642
Geri alınmış paylar (-)	-	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak	-	-	-	-
birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	98.074.233	1.856	-	98.076.089
Maddi duran varlık yeniden	-	-	-	-
değerleme artışları	97.421.411	-	-	97.421.411
Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş	-	-	-	-
yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	652.822	1.856	-	654.678
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	54.132.453	190.605	(190.605)	54.132.453
Geçmiş yıllar karları	141.591.340	2.578.384	190.605	144.357.174
Net dönem karı/(zararı)	(20.502.367)	722.114	(725.266)	(20.502.367)
Toplam Özkaynaklar	444.847.967	39.433.016	17.466.824	501.747.804
TOPLAM KAYNAKLAR	507.445.142	40.729.429	16.665.794	564.840.362

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (Devamı)

30 Haziran 2016 itibarıyla konsolide gelir tablosu

	Park Elektrik	Konya İlgin	Düzeltilmeler	Konsolide
Pazarlama giderleri	-	-	-	-
Genel yönetim giderleri	(6.199.545)	(169.118)	(453.292)	(6.821.955)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	888.373	13.155	-	901.528
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(637.477)	(6.594)	-	(644.071)
Esas faaliyet karı / (zararı)	(5.948.649)	(162.557)	(453.292)	(6.564.498)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	279.784	-	-	279.784
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)	(5.668.865)	(162.557)	(453.292)	(6.284.714)
Finansman giderleri	179.579	797.062	-	976.641
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)	(5.489.286)	634.505	(453.292)	(5.308.073)
Vergi (gideri) / geliri	-	(127.035)	90.659	(36.376)
Dönem vergi (gideri)	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	-	(127.035)	90.659	(36.376)
Sürdürülen faaliyetler net dönem (zararı) / karı	(5.489.286)	507.470	(362.633)	(5.344.449)
Durdurulan faaliyetler dönem zararı	(1.975.560)	-	-	(1.975.560)
Diğer kapsamlı gelirler	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	(7.464.846)	507.470	(362.633)	(7.320.009)

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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

Grup'un Siirt'in Şirvan ilçesinde bulunan Madenköy bakır madeni sahasında 17 Kasım 2016 tarihinde heyelan meydana gelmiş ve üretime ara verilmiştir. Grup, bakır üretim faaliyetleri ile ilgili varlıklarının satış tutarından elde edilebilecek getirinin, söz konusu faaliyete ilişkin heyelan sonrası belirsizlikler dikkate alındığında, Grup karlılığının olumsuz etkilenmesinin önüne geçecek yeni faaliyetlerle yola devam edilmesine imkan sağlayacak işlemlerde kullanılabileceği göz önünde bulundurarak, konsantre bakır üretim faaliyetleriyle ilgili söz konusu varlıklarını 17 Mart 2017 tarihinde satmıştır. Grup, bu satışla 195.000.000 ABD Doları nakit girişi ve 550.386.377 TL kar elde etmiştir. Grup faaliyet konusunu değiştirmek üzere, 150.000.000 ABD Dolar ile 18 Mart 2017 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında Konya Ilgın Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %100 hisselerini alarak elektrik üretim ve satış faaliyetine girmeye karar vermiştir ve satın alma işlemi 10 Mayıs 2017 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul toplantısında onaylanmıştır. Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, yapılandırılmış kuruluşlar da dahil olmak üzere, Grup'un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup'un kontrolü; bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar.

Bağlı ortaklıklara ait varlıklar, yükümlülükler, özkaynak kalemleri, gelir ve gider hesapları ile nakit akış hareketleri tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. Park Elektrik ve bağlı ortaklığının sahip olduğu payların kayıtlı değerleri ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir.

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet konusu	Toplam sahiplik oranı (%)
Konya Ilgın	Elektrik üretimi ve satışı	100,00

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 7 "Nakit akış tabloları"ndaki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK'nın 'açıklama inisiyatifi' projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.
- TMS 12 "Gelir vergileri"deki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Gerçekleşmemiş zararlar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesine ilişkin bu değişiklikler, gerçeğe uygun değerden ölçülen borçlanma araçları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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)

- 2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler;

TFRS 12 "Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar", standardın kapsamına ilişkin bir netleştirme yapılmıştır. 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulanacaktır.

- TFRS 2 "Hisse bazlı ödemeler"deki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanın hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2'nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.
- TFRS 9, "Finansal araçlar"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- TFRS 15 "Müşteri sözleşmelerinden hasılat"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- TFRS 15 "Müşteri sözleşmelerinden hasılat"daki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir. Grup, söz konusu standardın uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup'un finansal tablolarında önemli bir etki yaratmayacağına öngörmektedir.
- TFRS 16 "Kiralama işlemleri"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir 'varlık kullanım hakkı'nı bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. TMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak TMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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)

- TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"ndeki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4'de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleme yaklaşımı (deferral approach)' olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:
 - Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
 - Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9'u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.
- TMS 40, "Yatırım amaçlı gayrimenkuller" standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
- 2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; TFRS 1, "Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması", TFRS 7, TMS 19, ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarının 1 Ocak 2018'den itibaren geçerli olarak kaldırılmıştır.
- TMS 28 "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar", 1 Ocak 2018'den itibaren geçerli olarak bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin değişiklik.
- TFRS Yorum 22, "Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri", 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.
- TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri", 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

30 Haziran 2017 tarihinde yukarıda detayları paylaşılan yürürlükte olan ve sonraki dönemlerde yürürlüğe girecek yeni standartların Grup'un konsolide finansal tablolarına önemli bir etkisi belirlenmemiştir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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, konsolide 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:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un 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 Grup'a akışının olası olması ve
- İşlemlerden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Temettü ve Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren efektif faiz oranına göre ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre (safha maliyet sistemi) ve çoğunlukla aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleşirmek 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.

Maddi Duran Varlıklar

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

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

Yeniden değerlendirilen 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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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)

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.

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Finansal Kiralama İşlemleri

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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 Grup'un 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.

Faydalı ömür

Haklar

2 - 30 yıl

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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

Grup, 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 Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup 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 ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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

Grup 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. Grup'un nakit ve nakit benzerleri 'Krediler ve Alacaklar' kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

Finansal Varlıkların Kayda Alınması ve Bilanço Dışı Bırakılması

Grup, 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 Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Grup'un 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. Grup, 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 ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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 almaya ilişkin maliyetler genellikle oluştuğu 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 Grup'un 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'te 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 Grup 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 muhasebeleştiği geçici tutarları düzeltmediği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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 Grup'un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup'un 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, Grup 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.

Grup, 10 Mayıs 2017 tarihinde gerçekleşen Genel Kurul toplantısında onaylanması ile birlikte Konya Ilgın'ın %100'ünü Park Holding A.Ş. ve Turgay Ciner'den satın almıştır. Bu işlem ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri olarak değerlendirilmiştir. KGK tarafından 21 Temmuz 2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" kapsamında, konsolide finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmeyeceği, hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi konsolide finansal tabloların düzeltilip ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulacağı ve ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtemel aktif-pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin konsolide finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS'ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmelidir. Dolayısıyla söz konusu tutarlar, Grup'un kontrolünü elinde bulunduran Park Holding A.Ş.'nin Konya Ilgın iktisabı ile finansal tablolarının dahil ettiği finansal tablo kalemlerini ihtiva etmektedir (Not 2.1).

Bu tebliğ uyarınca, 30 Haziran 2017 tarihli finansal sonuçlarla karşılaştırmalı sunulan 31 Aralık 2016, 31 Aralık 2015 ve 30 Haziran 2016 dönemlerine ait finansallar üzerinde gerekli düzenlemeler yapılmıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup’un konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin konsolide finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin konsolide 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 dövizde 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.

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.

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda konsolide 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

Grup'un Siirt'in Şirvan ilçesinde bulunan Madenköy bakır madeni sahasında 17 Kasım 2016 tarihinde heyelan meydana gelmiş ve akabinde 17 Mart 2017 tarihinde söz konusu varlıklarının tamamı satılmıştır (Not 1). Bu tarihten önce, Grup Yönetimi tarafından performans değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullanılan bilgilerin tamamı Türkiye'de bulunan ve tek işkolunda faaliyette bulunan "Bakır madeni" bölümüne aitti. Söz konusu satış sonrası Grup, faaliyet konusunu değiştirmek üzere, 18 Mart 2017 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında Konya Ilgın Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %100 hisselerini alarak elektrik üretim ve satış faaliyetine girmeye karar vermiştir. Bu satın alım ile Grup'un aktif faaliyet konusu işlenebilir linyit sahasından çıkarılacak kömür vasıtasıyla elektrik üretimi ve satışı olmuştur ve bu gelişme ile, Şirket Yönetimi tarafından performans değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullanılan bilgilerin tamamı Türkiye'de bulunan ve tek işkolunda faaliyette bulunan "Elektrik üretimi ve satışı" bölümüne ait olmuştur. Dolayısıyla Şirket yönetiminin performans belirleme ve kaynak dağılımı açısından aynı anda değerlendirdiği farklı bölümler mevcut olmamıştır (Not 4). Satın alınan Konya Ilgın'ın finansal bilgileri yıllar itibarıyla Not 2.1'de belirtilmiştir.

Durdurulan Faaliyetler

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

Grup'un Siirt'in Şirvan ilçesinde bulunan Madenköy bakır madeni sahasında 17 Kasım 2016 tarihinde heyelan meydana gelmiş ve üretime ara verilmiştir. Grup, bakır üretim faaliyetleri ile ilgili varlıklarının satış tutarından elde edilebilecek getirinin, söz konusu faaliyete ilişkin heyelan sonrası belirsizlikler dikkate alındığında, Grup karlılığının olumsuz etkilenmesinin önüne geçecek yeni faaliyetlerle yola devam edilmesine imkan sağlayacak işlemlerde kullanılabileceği göz önünde bulundurularak, konsantre bakır üretim faaliyetleriyle ilgili söz konusu varlıklarını 17 Mart 2017 tarihinde satmıştır.

Grup, önceki dönemlerdeki finansal tablolarını faaliyetlerin durdurulması kararı ile durdurulan tüm faaliyetlerle ilgili açıklamalar için tekrar sunmuştur. Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda sunulan faaliyetler ve karşılaştırmalı dönem nakit akışları bu nedenle tekrar sunulmuş ve sürdürülen ve durdurulan olarak ayrılmıştır. Buna karşılık geçmiş yıla ait finansal durum tablosu durdurulan faaliyetler kapsamında yeniden düzenlenmemiştir. Grup'un durdurulan faaliyetleri ilişkin gelir tablosu Not 21'de açıklanmıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan konsolide 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, Grup, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide 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 konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un 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, Grup'un 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 Grup'un 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 ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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 Grup 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 konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu altında muhasebeleştirilir.

Nakit Akış Tablosu

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

Sermaye ve Temettüleri

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

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

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 Grup ticari alacakları için 3.024.808 TL (31 Aralık 2016: 3.033.018 TL ve 31 Aralık 2015: 2.618.043 TL) tutarında değer düşüklüğü hesaplamıştır (Not: 8).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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

Grup'un aktifleştirdiği açık maden sahası hazırlık giderlerinin itfası için öngörülen metot, Grup 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.

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.

Grup'un bakır üretim faaliyetlerinin sona ermesi neticesinde 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla bilançoda bakır faaliyetleriyle ilgili herhangi bir maden varlığı bulunmamaktadır.

Çevresel yükümlülükler

Grup, Türkiye'de kapsamlı çevresel kontrol ve düzenlemelere tabidir. Grup'un 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.

Grup 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. Grup, bu bağlamda, çevre ile ilgili yasal çerçevede meydana gelebilecek değişikliklerin zamanını veya kapsamını önceden tahmin edememektedir. Bu tür değişiklikler, gerçekleştirmeleri durumunda, Grup'un, 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. Grup 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. Grup'un bakır üretim faaliyetlerinin satışı neticesinde ilgili çevresel yükümlülüklerini de alıcı tarafa devretmiş ve bu çerçevede 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla bilançoda herhangi bir karşılığı bulunmamaktadır.

İktisap edilen ruhsat bedellerinin itfası

Grup iktisap ettiği maden sahalarının ruhsat bedellerine ilişkin faydalı ömürleri her raporlama dönemi sonunda inceler. Grup, 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. Bakır üretim faaliyetine ilişkin varlıkların satışı ile birlikte ilgili ruhsatlar da devredilmiş ve 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla ruhsat bedelleri bilançoda yer almamaktadırlar.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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 konsolide finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış konsolide 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, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının gelecekteki faaliyet sonuçları, Grup'un şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

Gelir Vergisi

Grup'un gelir vergisi karşılığını belirlemesinde önemli tahminlerin kullanılması gerekmektedir. Grup 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

Grup, 10 Mayıs 2017 tarihinde Konya Ilgın Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. %100'lük payını satın almıştır. Bu satın alma işlemi "Ortak kontrol altındaki işletme birleşmesi" olarak değerlendirilmiş ve satın alma bedeli ile satın alma tarihindeki net özkaynaklar arasındaki fark özkaynaklar altında "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" altında sınıflandırılmıştır. Özkaynaklar altında sınıflandırılan bu tutarın mutabakat tablosu aşağıdaki gibi sunulmuştur:

Ortak kontrol altındaki işlemlerin etkisi

Konya Ilgın'ın sermayesi (1 Ocak 2016)	35.940.057
Sahiplik oranı	100%
Grup'un Konya Ilgın'ın üzerindeki sahiplik tutarı	35.940.057
Maden hakkı net defter değeri (*)	22.740.113
Maden hakkı ertelenmiş vergi tutarı (*)	(4.548.023)

Ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi (1 Ocak 2016) **54.132.147**

Ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi (31 Aralık 2016) **54.132.147**

İktisap bedeli ödemesi (540.870.000)

Ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi (30 Haziran 2017) ()** **(486.737.853)**

(*) Grup'un kontrolünü elde tutan Park Holding A.Ş.'nin konsolide finansal tablolarında Konya Ilgın'a ilişkin dahil ettiği diğer finansal tablo kalemleri

(**) Not 2.1'de açıklanmıştır.

4. Bölümlere Göre Raporlama

Bulunmamaktadır (Not 2.3).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. Nakit ve Nakit Benzerleri

			30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
Kasa			169	3.645	3.969
Bankadaki nakit			161.656.828	3.047.722	23.011
Vadesiz mevduat			151.403.964	3.047.722	23.011
Üç aydan kısa vadeli mevduat			10.252.864	-	-
			161.656.997	3.051.367	26.980
Vadeli mevduatlar					
	Faiz oranı (%)	Vade	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
TL	7,5	Temmuz 2017	10.252.864	-	-
			10.252.864	-	-

Grup'un 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla bloke nakit ve nakit benzeri kalemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2016 ve 2015: Bulunmamaktadır).

6. Finansal Yatırımlar

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Grup'un 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran - 2017	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	9.990.294	9.990.294

Yukarıda görülen 9.990.294 TL (31 Aralık 2016: 9.990.294 TL ve 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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. Finansal Yatırımlar (Devamı)

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Ortaklık Payı (%)	Tutar	Ortaklık Payı (%)	Tutar	Ortaklık Payı (%)	Tutar
Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.	10	9.990.294	10	9.990.294	10	9.990.294
		9.990.294		9.990.294		9.990.294

7. Finansal Kiralama Borçları

Finansal kiralama borçları	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
Bir yıl içinde	2.467.947	2.598.958	3.950.383
İki ile beş yıl arasındakiler	1.583.155	2.707.341	2.663.495
	4.051.102	5.306.299	6.613.878
Geleceğe ait finansal giderler	(193.508)	(306.236)	(329.346)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	3.857.594	5.000.063	6.284.532
12 ay içerisinde ödenecek borçlar	2.321.349	2.396.771	3.733.139
12 aydan sonra ödenecek borçlar	1.536.245	2.603.292	2.551.393

Grup'un 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde ettiği maddi duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: 2.315.842 TL ve 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 Grup'a geçmektedir. Grup'un finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralayanın, kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır. Tüm kiralamalar sabit ödeme doğrultusunda olup, şarta bağlı kira ödemeleri ile ilgili bir düzenleme yapılmamıştır.

8. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 26)	10.113.598	8.008.395	9.959.555
Ticari alacaklar	4.337.422	3.670.160	2.887.727
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(3.024.808)	(3.033.018)	(2.618.043)
Diğer ticari alacaklar	189.569	262.860	145.990
	11.615.781	8.908.397	10.375.229

İlişkili taraflara yapılan yurtiçi satışlarda alacakların vadesi 30 gündür (31 Aralık 2016 ve 30 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 2016: 90 gün ve 31 Aralık 2015: 90 gün).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Ticari Alacak ve Borçlar (Devamı)

Alacakların vade analizine Not 27'de yer verilmiştir.

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

	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
1 ila 5 yıl	236.000	236.000	236.000
5 yıl veya üzeri	2.788.808	2.797.018	2.382.043
	3.024.808	3.033.018	2.618.043

Grup tahsil imkanı kalmayan alacakları için karşılık ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Grup, 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, Grup Yönetimi ekli konsolide finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek olmadığı inancındadır.

Şüpheli alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016
Açılış bakiyesi	(3.033.018)	(2.618.043)
Kur farkı	8.210	9.499
Kapanış bakiyesi	(3.024.808)	(2.608.544)

Vadesi geçmemiş alacaklara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

Ticari Borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 26)	898.313	953.018	2.995.658
Ticari borçlar	5.358.565	19.613.103	23.253.381
	6.256.878	20.566.121	26.249.039

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. Peşin Ödenmiş Giderler, Diğer Varlıklar ve Ertelenmiş Gelirler

a) Peşin Ödenmiş Giderler, Diğer Varlıklar

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler, diğer varlıklar	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
Gelecek aylara ait giderler	402.796	2.276.865	2.455.803
Verilen sipariş avansları	341.201	725.273	397.895
	743.997	3.002.138	2.853.698
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler, diğer varlıklar	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
Gelecek yıllara ait giderler	4.652	1.283.389	1.220.845
Verilen avanslar	-	-	3.025.762
	4.652	1.283.389	4.246.607

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
Gelecek aylara ait gelirler	22.621	75.763	70.720
Alınan sipariş avansları	-	-	1.225.157
	22.621	75.763	1.295.877

10. Diğer Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 26)	21.553.199	54.634.559	208.113.201
Şüpheli diğer çeşitli alacaklar karşılığı	(22.306)	(22.306)	(22.306)
Verilen depozito ve teminatlar	12.345	395.016	12.345
Diğer çeşitli alacaklar	1.800.643	1.902.020	2.844.793
	23.343.881	56.909.289	210.948.033

(*) Diğer çeşitli alacaklar 1.800.643 TL (31 Aralık 2016: 1.902.020 TL ve 31 Aralık 2015: 2.844.793 TL), Grup'un finans kuruluşları ile taşeronları adına yapmış olduğu finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. Diğer Alacaklar ve Borçlar (Devamı)

	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
Uzun vadeli diğer alacaklar			
Verilen depozito ve teminatlar	425.137	415.203	369.074
Diğer çeşitli alacaklar (*)	531.690	1.237.027	2.551.393
	956.827	1.652.230	2.920.467

(*) Diğer çeşitli alacaklar 531.690 TL (31 Aralık 2016: 1.237.027 TL ve 31 Aralık 2015: 2.551.393 TL), Grup'un finans kuruluşları ile taşeronları adına yapmış olduğu finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır.

	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
Kısa vadeli diğer borçlar			
Alınan depozito ve teminatlar	1.845.170	1.426.300	536.601
Ortaklara temettü borcu (Not 26)	2.803	2.803	29.318.518
Grupiçi şirketlere borçlar (Not 26)	83.262	0	246.642
Diğer borçlar	3.105	621	681.607
	1.934.340	1.429.724	30.783.368

11. Stoklar

	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
İlk madde ve malzemeler	374.446	20.560.885	19.197.947
Mamüller	24.653	34.397.014	26.805.110
Diğer stoklar	1.206.028	27.721	69.625
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(17.249)	(17.249)	(17.249)
	1.587.878	54.968.371	46.055.433

12. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gerçeğe uygun değer	Binalar
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	102.000.000
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin harcamalar	579.516
Maddi duran varlıklardan transferler (*)	106.154.948

30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi 208.734.464

Grup'un 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

Gerçeğe uygun değer	Binalar
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	83.466.833
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin harcamalar	1.793.697
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	85.260.530

(*) Grup, Kapıkule yolu üzeri Edirne adresinde kurulu fabrika binası ve arsası ile Ceyhan/ Adana adresinde kurulu iplik fabrikasının arsa ve binasını operasyonları ile ilgili faaliyetlerinde kullanmayacağına karar vererek yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırmıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Devamı)

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, bağımsız bir değerleme şirketi olan A Pozitif Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından belirlenmiştir. A Pozitif Gayrimenkul Değerleme A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan 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.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2017	Raporlama tarihi itibarıyla Gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. seviye TL	2. seviye TL	3. seviye TL
Arsa ve Arazi	85.308.000	-	85.308.000	-
- Ceyhan	26.991.405	-	26.991.405	-
- Edirne	58.316.595	-	58.316.595	-
Binalar	123.426.464	-	123.426.464	-
- Ceyhan	12.872.851	-	12.872.851	-
- Edirne	7.974.097	-	7.974.097	-
- Şişhane	102.579.516	-	102.579.516	-

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 ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. Maddi Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	87.069.068	7.979.107	114.622.408	84.149.269	1.102.806	8.365.558	94.595	33.862.112	26.844.390	364.089.313
Alımlar	-	-	-	-	-	-	-	-	1.628.384	1.628.384
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler (*)	(85.308.000)	(32.313)	(100.050.334)	-	-	-	-	-	-	(185.390.647)
Çıkışlar	(564.979)	(7.946.794)	(14.572.074)	(75.795.133)	(606.221)	(7.808.032)	(94.595)	(33.862.112)	(16.596.508)	(157.846.448)
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.196.089	-	-	8.354.136	496.585	557.526	-	-	11.876.266	22.480.602
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	-	5.299.608	84.363.570	49.184.878	888.627	5.493.208	74.130	9.898.382	-	155.202.403
Dönem gideri	-	106.025	135.041	1.354.075	29.702	114.781	1.506	508.525	-	2.249.655
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler (*)	-	(31.000)	(79.204.700)	-	-	-	-	-	-	(79.235.700)
Çıkışlar	-	(5.374.633)	(5.293.911)	(44.739.017)	(536.322)	(5.062.208)	(75.636)	(10.406.907)	-	(71.488.634)
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	-	5.799.936	382.007	545.781	-	-	-	6.727.724
1 Ocak 2017 itibarıyla net defter değeri	87.069.068	2.679.499	30.258.838	34.964.391	214.179	2.872.350	20.465	23.963.730	26.844.390	208.886.910
30 Haziran 2017 itibarıyla net defter değeri	1.196.089	-	-	2.554.200	114.578	11.745	-	-	11.876.266	15.752.878

(*) Mart 2017 içinde alınan Yönetim Kurulu kararı ile Edirne'deki atıl fabrika binası ve arsası ile Adana'da kurulu atıl iplik fabrikası arsa ve binasının Grup'un operasyonları ile ilgili faaliyetlerde kullanmayacağına karar verilmesi üzerine önceden maddi duran varlıklarda kayıtlı olan bu gayrimenkuller, yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilmiştir.

Grup'un 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (30 Haziran 2016: Bulunmamaktadır).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yeraltı 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	11.824.016	7.117.498	50.308.932	77.108.852	1.058.147	7.357.937	67.345	33.848.091	15.888.794	204.579.612
Alımlar	80.193	364.471	22.350	2.818.006	9.600	617.908	18.000	14.021	2.457.943	6.402.492
Çıkışlar	-	-	-	(946.857)	(29.566)	-	-	-	0	(976.423)
Transferler	-	349.796	-	32.806	-	-	-	-	(382.602)	-
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	11.904.209	7.831.765	50.331.282	79.012.807	1.038.181	7.975.845	85.345	33.862.112	17.964.135	210.005.681
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	-	4.456.465	31.258.942	40.926.199	800.233	4.752.475	62.454	5.419.053	-	87.675.821
Dönem gideri	-	499.452	1.213.716	5.466.385	51.523	362.692	5.632	1.948.582	-	9.547.982
Çıkışlar	-	-	-	(898.085)	(21.704)	-	-	-	-	(919.789)
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	4.955.917	32.472.658	45.494.499	830.052	5.115.167	68.086	7.367.635	-	96.304.014
1 Ocak 2016 itibarıyla net defter değeri	11.824.016	2.661.033	19.049.990	36.182.653	257.914	2.605.462	4.891	28.429.038	15.888.794	116.903.791
30 Haziran 2016 itibarıyla net defter değeri	11.904.209	2.875.848	17.858.624	33.518.308	208.129	2.860.678	17.259	26.494.477	17.964.135	113.701.667

Grup'un 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (30 Haziran 2015: Bulunmamaktadır).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Grup'un arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

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

	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016
Arazi ve arsalar	-	526.359
Binalar	-	7.555.947
Tesis, makine ve cihazlar	-	484.859
Toplam	-	8.567.165

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 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	18.974.632	7.170.357	33.600	47.177.942	33.961.488	107.318.019
Alımlar	1.609.130	-	-	-	-	1.609.130
Çıkışlar	-	(6.379.152)	(33.600)	(47.177.942)	(10.055.605)	(63.646.299)
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	20.583.762	791.205	-	-	23.905.883	45.280.850
Birikmiş itfa payları						
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	-	1.707.790	33.600	7.052.634	11.646.664	20.440.688
Dönem gideri	-	91.475	-	-	511.878	603.353
Çıkışlar	-	(1.403.663)	(33.600)	(7.052.634)	(9.674.680)	(18.164.577)
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	395.602	-	-	2.483.862	2.879.464
1 Ocak 2017 itibarıyla net defter değeri	18.974.632	5.462.567	-	40.125.308	22.314.824	86.877.331
30 Haziran 2017 itibarıyla net defter değeri	20.583.762	395.603	-	-	21.422.021	42.401.386
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	283.645.121	7.051.742	33.600	37.202.852	34.863.942	362.797.257
Alımlar	31.383.400	90.900	-	5.742.104	3.011	37.219.415
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	315.028.521	7.142.642	33.600	42.944.956	34.866.953	400.016.672
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	31.126.042	203.915	2.117	1.234.526	589.952	33.156.552
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	304.019.358	1.239.888	32.334	6.145.391	11.977.986	323.414.957
1 Ocak 2016 itibarıyla net defter değeri	10.751.805	6.015.769	3.383	32.291.987	23.475.908	72.538.852
30 Haziran 2016 itibarıyla net defter değeri	11.009.163	5.902.754	1.266	36.799.565	22.888.967	76.601.715

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. Devlet Teşvik ve Yardımları

Grup'un Siirt Madenköy İşletmesi'ne ait tevsi yatırımı için T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nce düzenlenen 17 Eylül 2012 tarih 106816 No'lu Yatırım Teşvik Belgesi bulunmaktadır. Grup bu Yatırım Teşvik Belgesi'ne ilişkin faydalardan ilgili yatırımların yapılmasını takiben istifade edecektir. Bu kapsamda Grup, vergi indirimi, KDV istisnası, gümrük vergisi muafiyeti, sigorta primi işveren hissesi desteği, faiz desteği, gelir vergisi stopajı desteği ve sigorta primi desteği gibi bölgesel destek unsurlarından yararlanacak olup, KDV ve gümrük vergisi muafiyeti ile ilgili faydalardan 2012 yılı içerisinde yararlanmaya başlamıştır. 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren dönem itibarıyla 121.800 TL tutarında vergi muafiyetinden yararlanmıştır (31 Aralık 2016: 883.885 TL). Grup, teşvik belgesi alımından 31 Mart 2017 tarihine kadar toplam 63.595.719 TL (31 Aralık 2016: 62.927.612 TL) yatırım yapmış ve 31.797.859 TL (31 Aralık 2016: 31.463.806 TL) yatırım indirimi hak etmiştir. Grup, 30 Haziran 2017 tarihi itibarı ile yatırım teşviki kapsamında 21.082.796 TL (31 Aralık 2016: 3.366.136 TL) vergi indirimini kullanmıştır. Grup'un, Siirt Madenköy İşletmesi'ne ait varlıklarının 17 Mart 2017 tarihi itibarı ile satılması sonucunda ilgili teşvikler de bağlı oldukları varlıklarla beraber alıcıya devredilmiştir (Not 21).

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
Personele borçlar	245.613	1.423.368	1.298.909
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	98.350	1.198.467	533.712
Ödenecek diğer yükümlükler	281.504	495.888	464.590
	625.467	3.117.723	2.297.211

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

a) Kısa vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
Kullanılmamış izin karşılıkları	975.319	1.804.767	1.748.811
	975.319	1.804.767	1.748.811

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

a) Kısa vadeli karşılıklar (Devamı)

Kullanılmamış izin karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran - 2017	30 Haziran - 2016
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	1.804.767	1.748.811
Dönem içinde kullanılan/ödenen (-)	(1.083.119)	(367.100)
Dönem içindeki ayrılan	253.671	470.887
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	975.319	1.852.598

Diğer karşılıklar	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
Dava karşılığı	8.883.163	4.490.169	695.315
Maden devlet hakkı	-	797.918	1.172.980
Diğer	-	18.550	-
	8.883.163	5.306.637	1.868.295

3 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Grup aleyhine çeşitli konularda açılmış ve halen devam eden toplam 8.883.163 TL (31 Aralık 2016: 4.490.169 TL ve 31 Aralık 2015: 695.315 TL) tutarında dava bulunmaktadır. Grup Yönetimi 8.883.163 TL (31 Aralık 2016: 4.490.169 TL ve 31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır) tutarındaki dava için karşılık ayırmıştır. Bu davaların 8.883.163 TL'si personel davalarına ilişkindir (31 Aralık 2016 4.458.079 TL ve 31 Aralık 2015: 663.225 TL).

Yukarıda belirtildiği üzere Grup, dönem içerisinde olağan faaliyetleri dahilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Bu kapsamda Grup Yönetimi, konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmamış ya da gerekli karşılıkların ayrılmadığı ve Grup'un 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.

	30 Haziran - 2017	30 Haziran - 2016
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	4.490.169	695.315
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	4.416.667	244.023
Yıl içinde konusu kalmayan karşılık tutarı	(23.673)	(45.538)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	8.883.163	893.800

b) Uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	3.244.617	16.474.338	8.656.545
Diğer karşılıklar	-	6.945.505	6.858.758
	3.244.617	23.419.843	15.515.303

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

b) Uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılıkları

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

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.732,48 TL (2016: 4.297,21 TL ve 31 Aralık 2015: 3.828,37 TL) tavanına tabidir.

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, ekli konsolide 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 2016: %4,21 ve 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.

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.732,48 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 82.051 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 71.423 TL daha fazla (az) olacaktır.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran - 2017	30 Haziran - 2016
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	16.474.338	8.656.545
Faiz maliyeti	263.777	178.146
Hizmet maliyeti	1.302.432	698.037
Yıl içinde ödenen (-)	(14.795.930)	(526.046)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	3.244.617	9.006.682

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

b) Uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Uzun vadeli diğer karşılıklar maden kapama maliyetlerinden oluşmaktaydı. Grup'un 17 Mart 2017 tarihinde bakır üretim faaliyeti ile ilgili varlıklarını satması sonucunda maden kapama ile ilgili yükümlülüğü kalmamıştır.

	30 Haziran - 2017	30 Haziran - 2016
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	6.945.505	6.858.758
Faiz maliyeti	-	142.346
Konusu kalmayan karşılık	(6.945.505)	0
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	-	7.001.104

c) Alınan ve Verilen Teminatlar

Alınan teminatlar	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz tutarı	TL Karşılığı	Döviz tutarı	TL Karşılığı
Teminat mektupları (TL)	-	1.000.686	-	1.415.686	-	500.000
Teminat mektupları (Avro)	10.000	40.030	10.000	37.099	10.000	31.776
Teminat çekleri (TL)	-	1.135.000	-	1.135.000	-	1.119.500
Teminat çekleri (ABD Doları)	-	-	90.000	316.728	90.000	261.684
Teminat senetleri (TL)	-	210.147.615	-	210.247.615	-	210.102.599
Teminat senetleri (Avro)	562.770	2.252.769	562.770	2.087.820	117.120	372.161
Nakdi Teminatlar	-	715.000	-	-	-	-
Toplam		215.291.100		215.239.948		212.387.720

30 Haziran 2017, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2017	TL	TL karşılığı Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	46.918.003	46.918.003
Teminat Mektuplar	46.403.638	46.403.638
Nakdi Teminatlar	414.365	414.365
Kefaletler	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	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam (*)	46.918.003	46.918.003

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

31 Aralık 2016	TL	TL karşılığı Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	54.168.632	54.168.632
<i>Teminat Mektupları</i>	53.284.872	53.284.872
<i>Nakdi Teminatlar</i>	-	-
<i>Kefaletler</i>	883.760	883.760
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 (*)	58.318.632	58.318.632

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

31 Aralık 2015	TL	TL karşılığı Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	44.187.572	44.187.572
<i>Teminat Mektupları</i>	43.832.435	43.832.435
<i>Nakdi Teminatlar</i>	-	-
<i>Kefaletler</i>	355.137	355.137
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına		
Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi		
Amacıyla Diğer 3'üncü Kişilerin Borcunu		
Temin Amacıyla Verilen	4.500.000	4.500.000
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	48.687.572	48.687.572

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla %0,0'dır (31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla %0,0).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)**30 Haziran 2017**

İlişkili Taraf	İlişkinin Niteliği	Garanti / Kefalet		Tutar	Risk Tutarı
		Alınan	Taahhüt		
Turgay Ciner	Ortak	Alınan	Kefalet - TL	7.150.000	-
Park Holding	Ortak	Alınan	Kefalet - Avro	1.757.000	531.687
		Alınan	Kefalet - TL	613.193	162.002
		Alınan	Kefalet – ABD Doları	924.000	557.231
		Alınan	Kefalet - TL	300.000	3.010
Park Holding, Turgay Ciner	Ortak	Alınan	Kefalet - TL	17.126.800	1.756.800
Park Holding, Park Termik, Park Teknik ve Turgay Ciner	Ortak /Grup İçi/ İştirak ve Ortak	Alınan	Kefalet - TL	44.568.845	-
Park Termik, Park Teknik ve Turgay Ciner	Ortak / İştirak/Grup İçi Şirket	Alınan	Kefalet - ABD Doları	28.956.770	49.894
		Alınan	Kefalet - TL	82.500	50.000
Park Holding, Park Teknik	Ortak / Grup İçi Şirket	Alınan	Kefalet - Avro	640.768	-
		Alınan	Kefalet - TL	315.046	-
Park Termik	İştirak	Alınan	Kefalet - TL	5.622	-
Toplam		Alınan	Kefalet - ABD Doları	29.880.770	607.125
		Alınan	Kefalet - Avro	2.397.768	531.687
		Alınan	Kefalet - TL	70.162.006	1.971.812

31 Aralık 2016

İlişkili Taraf	İlişkinin Niteliği	Garanti / Kefalet		Tutar	Risk Tutarı
		Alınan	Taahhüt		
Turgay Ciner	Ortak	Alınan	Kefalet - TL	7.150.000	5.000
Park Holding	Ortak	Alınan	Kefalet - Avro	1.757.000	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	44.268.848	-
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	69.862.009	8.895.049

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

31 Aralık 2015

İlişkili Taraf	İlişkinin Niteliği	Garanti / Kefalet		Tutar	Risk Tutarı
		Alınan	Taahhüt		
Turgay Ciner	Ortak	Alınan	Kefalet - TL	7.150.000	5.000
Park Holding	Ortak	Alınan	Kefalet - Avro	2.060.000	1.350.405
		Alınan	Kefalet - TL	613.193	453.542
		Alınan	Kefalet – ABD Doları	-	-
		Alınan	Kefalet - TL	300.000	93.010
Park Holding, Turgay Ciner	Ortak	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	41.429.011	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	51.652.172	2.441.972

18. Taahhütler

Operasyonel Kiralama

Grup’un 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.

	30 Haziran - 2017	30 Haziran - 2016
Arsa ve arazi kira gideri	340.175	5.759
Bina kira gideri	322.030	315.090
Taşıt kira gideri	227.863	1.090.459
Makine kira gideri	393.694	1.843.886
	1.283.762	3.255.194

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
Diğer dönen varlıklar			
Devreden katma değer vergisi ("KDV")-	525.186	7.465.422	4.684.504
Personel avansları	57.000	160.316	90.833
Gelir tahakkukları	19.068	6.356	431.138
İş avansları	14.102	2.902	45.914
	615.356	7.634.996	5.252.389

	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
Diğer duran varlıklar			
Gelecek yıllarda indirilecek KDV	1.372.270	1.320.748	1.447.591
	1.372.270	1.320.748	1.447.591

	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
Diğer kısa vadeli yükümlülükler			
Ödenecek vergi ve fonlar	13.610	381.486	7.522.952
Diğer ödenecek yükümlülükler (*)	712.434	706.799	6.498
	726.044	1.088.285	7.529.450

(*) Diğer ödenecek yükümlülüklerin 700.167 TL'si 6736 sayılı kanun kapsamında yeniden yapılandırılan vergi borcundan oluşmaktadır (31 Aralık 2016 : 700.167 TL ve 31 Aralık 2015: 6.498 TL).

	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
Diğer uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli diğer borçlar (**)	1.166.937	1.283.632	-
	1.166.937	1.283.632	-

(**) 6736 sayılı kanun kapsamında yeniden yapılandırılan vergi borcundan oluşmaktadır (31 Aralık 2016 : 1.283.629 TL ve 31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

20. Özkaynak

a) Sermaye

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Park Holding A.Ş.	61,25	91.168.622	61,25	91.168.622	61,25	91.168.622
Turgay Ciner	6,76	10.065.983	6,76	10.065.983	6,76	10.065.983
Diğer	31,99	47.632.638	31,99	47.632.638	31,99	47.632.638
Toplam	100,00	148.867.243	100,00	148.867.243	100,00	148.867.243

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. Özkaynak (Devamı)

Sermayeyi Temsil Eden Paylara İlişkin Bilgi

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

Grup'un 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.

21. Durdurulan Faaliyetler

Grup'un konsantre bakır üretim faaliyetleriyle ilgili varlıklarını 17 Mart 2017 tarihinde 195.000.000 ABD Doları karşılığında Cengiz İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye satmıştır. Grup, gelecek raporlama dönemlerinde 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla elindeki bakır envanterinin satış gelirleri haricinde bakır üretim faaliyetlerinden herhangi bir gelir elde etmeyecektir. Bu işlem sonucunda Grup'un bakır üretimine ilişkin operasyonları son bulmuştur. Bu sebeple konsantre bakır üretimine ilişkin sonuçlar TFRS 5 uyarınca durdurulan faaliyetler olarak sürdürülen faaliyetlerden ayrı olarak raporlanmıştır (Not 2.3).

Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Hasılat	93.786.869	24.356.783	83.545.262	25.131.539
Satışların maliyeti	(64.050.993)	(16.452.266)	(87.194.683)	(32.964.807)
Brüt kar	29.735.876	7.904.517	(3.649.421)	(7.833.268)
Pazarlama giderleri	(6.218.465)	(1.666.654)	(6.321.920)	(2.096.412)
Genel yönetim giderleri	(8.509.999)	(4.334.944)	(1.157.174)	(553.355)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	2.486.955	1.284.587	1.261.953	639.353
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(13.653.752)	(472.770)	(4.788.711)	275.525
Esas faaliyet karı (zararı)	3.840.615	2.714.736	(14.655.273)	(9.568.157)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	550.386.377	-	424.300	358.217
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	554.226.992	2.714.736	(14.230.973)	(9.209.940)
Finansman gelirleri / (giderleri), net	3.166.319	1.551.647	7.913.175	3.746.728
Vergi öncesi kar / (zarar)	557.393.311	4.266.383	(6.317.798)	(5.463.212)
Vergi (gideri) / geliri	(62.371.579)	(13.764.529)	4.342.238	2.420.709
Dönem vergi (gideri) / geliri	(34.599.502)	1.591.810	-	-
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(27.772.077)	(15.356.339)	4.342.238	2.420.709
Net dönem karı / (zararı)	495.021.732	(9.498.146)	(1.975.560)	(3.042.503)
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (*)	0,0318	(0,0012)	(0,0005)	(0,0004)

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. Durdurulan Faaliyetler (Devamı)

Bakır üretim faaliyetlerinin elden çıkarılmasından kaynaklı gelirler ve elde edilen kar:

2017

Maddi ve maddi olmayan varlıkların satış bedeli	715.923.000
İlgili maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satış tarihi itibarıyla net defter değerleri (-)	(148.196.006)
Konusu kalmayan maden kapama maliyetleri karşılığı	2.371.020
Varlık satışına istinaden personele ödenen ücretler ve tazminatlar (-)	(3.748.275)
Devredilen yatırım teşvikleri (*)	(10.715.063)
Diğer giderler (**)	(5.248.299)
	550.386.377

- (*) Alıcıya devrolan yatırım teşvik indirimleri
(**) Ağırlıklı olarak satış için katlanılan masraflar

KGK taksonomisine uyum amacıyla konsolide nakit akış tablosunda 537.047.281 TL tutarında gösterilen "Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları" satırı durdurulan faaliyet dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler ve durdurulan faaliyetler işletme sermayesinde gerçekleşen değişimleri ifade etmektedir. Durdurulan faaliyetlerden elde edilen faaliyet, yatırım ve finansman nakit akışları aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Durdurulan faaliyetler dönem karı	495.021.732	(1.975.560)
Durdurulan faaliyetler dönem net kar/zararını mutabakatındaki düzeltmeler ve işletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(537.047.281)	29.370.407
Durdurulan işletme faaliyetlerine ilişkin net nakit akışları	(42.025.549)	27.394.847
Durdurulan yatırım faaliyetlerine ilişkin net nakit akışları	715.923.000	(41.868.199)
Durdurulan finansman faaliyetlerine ilişkin net nakit akışları	871.458	(38.083)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları	674.768.909	(14.511.435)

22. Genel Yönetim Giderleri

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Personel giderleri	2.582.242	1.469.341	2.371.084	1.185.003
Danışmanlık ve gider payları	1.732.694	896.814	2.367.514	1.298.106
Amortisman giderleri	571.369	284.606	487.172	243.967
Kira giderleri	442.484	232.641	454.028	215.836
Kıdem ve izin karşılığı	370.994	239.693	319.546	156.074
Reklam giderleri	200.863	88.668	165.460	55.124
Vergi resim ve harçlar	143.846	125.050	127.552	122.367
Yardım ve bağışlar	18.950	18.950	-	-
Diğer	740.118	402.005	529.599	276.766
	6.803.560	3.757.768	6.821.955	3.553.243

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. Finansman Gelirleri / (Giderleri)

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Finansman giderleri				
Kambiyo zararları	19.239.178	6.440.920	17.520	3.759
Faiz gideri	2.321	(6.889)	24.024	16.014
Diğer finansal giderler	54.909	8.685	185.327	93.350
	19.296.408	6.442.716	226.871	113.123
Finansman gelirleri				
Kambiyo karları	2.270.283	638.750	199.310	176.412
Faiz gelirleri	1.411.317	1.014.112	1.004.202	495.234
	3.681.600	1.652.862	1.203.512	671.646

24. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış konsolide 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 konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2016: %20).

	1 Ocak - 30 Haziran - 2017	1 Ocak - 31 Aralık - 2016	1 Ocak - 31 Aralık - 2015
Ertelenmiş vergi varlıkları	2.328.590	34.159.582	27.834.276
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(22.464.687)	(15.804.851)	(7.479.729)
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü) / varlığı (net)	(20.136.097)	18.354.731	20.354.547

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

24. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları /(yükümlülükleri)	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
Yatırım teşvik indirimi	-	28.097.670	25.337.571
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	(22.464.687)	(15.804.851)	(7.479.729)
Maden kapama maliyetleri	-	1.389.101	173.700
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	680.783	3.655.821	2.081.072
Alacak ve borçların reeskontu	85.658	15.667	102.869
Borç ve gider karşılıkları	1.484.954	898.034	139.064
Diğer	77.195	103.289	-
	(20.136.097)	18.354.731	20.354.547
Ertelenmiş vergi varlığı hareketleri	2017	2016	
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	18.354.731	20.354.547	
Durdurulan faaliyetlerin gelir tablosu ile ilişkilendirilen (Not 21)	(27.772.077)	4.342.238	
Devredilen yatırım teşvik belgesinin ertelenmiş vergi etkisinin silinmesi (Not 21)	(10.715.063)	-	
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(3.689)	(36.376)	
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	(20.136.097)	24.660.408	
Kurumlar Vergisi			
	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
Kurumlar vergisi karşılığı	-	-	-
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	1.753.464	171	-
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	1.753.464	171	-
Vergi Mutabakatı		2017	2016
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zarar		(21.621.538)	(5.308.073)
Durdurulan faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)		557.393.311	(6.317.798)
Vergi öncesi kar / (zarar)		535.771.773	(11.625.871)
Geçerli vergi oranı		%20	%20
Yürürlükte vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi (gideri) / geliri		(107.154.355)	2.325.174
Önceki yıllarda üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali zararlar		4.141.138	-
İstisnalar		45.036.736	1.882.375
Devredilen yatırım teşvik belgesi		(2.143.013)	-
Diğer		(2.255.774)	98.313
Sürdürülen ve durdurulan faaliyetlerin toplam vergi (gideri) / geliri		(62.375.268)	4.305.862

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Devamı)

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2015 yılı için %20’dir (2014: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19.8 oranındaki stopaj hariç).

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup’a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

İştirak kazançları istisnası

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Gayrimenkul ve iştirak hissesi satış kazancı istisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. Pay Başına Kazanç

	1 Ocak - 30 Haziran - 2017	1 Ocak - 30 Haziran - 2016
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 karı / (zararı)	473.396.505	(7.320.009)
Basit ve sulandırılmış pay başına kayıp	0,0318	(0,0005)

26. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili Taraflardan Alacaklar

Ünvan	Tarafın Niteliği	30 Haziran 2017		Toplam
		Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Park Holding A.Ş.	Ortak	521.288	21.524.509	22.045.797
Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	9.408.438	-	9.408.438
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	89.691	26.773	116.464
Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.	İştirak	75.279	1.917	77.196
Kazan Soda Maden Enerji Nakliyat San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	18.902	-	18.902
Toplam		10.113.598	21.553.199	31.666.797

Ünvan	Tarafın Niteliği	31 Aralık 2016		Toplam
		Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	54.523.397	54.523.397
Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	7.931.844	-	7.931.844
Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.	İştirak	-	110.119	110.119
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	76.551	-	76.551
Park Teknik Elekt. Maden Turizm San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	1.043	1.043
Toplam		8.008.395	54.634.559	62.642.954

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili Taraflardan Alacaklar (Devamı)

Ünvan	Tarafın Niteliği	31 Aralık 2015		Toplam
		Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	208.113.201	208.113.201
Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	9.891.136	-	9.891.136
Park Termik Elektrik San.ve Tic. A.Ş.	İştirak	-	-	-
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	68.419	-	68.419
Park Teknik Elekt. Maden Turizm San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-
Toplam		9.959.555	208.113.201	218.072.756

Grup ticari ve finansal işlemlerde Ocak - Mart ayları arası % 12,911, Nisan – Haziran ayları arası %14,35 oranı üzerinden vade farkı uygulamıştır. (2016: Ocak - Haziran ayları arası ticari işlemlerde ve finansal işlemlerde %11,173 üzerinden vade farkı uygulamıştır).

İlişkili Taraflara Borçlar

Ünvan	Tarafın Niteliği	30 Haziran 2017		Toplam
		Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	
Park Teknik Elekt. Maden.Turizm San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	1.059	1.893	2.952
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	2.350	-	2.350
Park Holding A.Ş.	Ortak	418.148	-	418.148
Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	İlişkili Taraf	290.515	-	290.515
Park Termik Elektrik San ve Tic. A.Ş.	İştirak	-	81.369	81.369
Ciner İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Grup İçi Şirket	43.838	-	43.838
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	19.066	-	19.066
Park Sig. Ara. Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	85.814	-	85.814
Ciner Maden Proje ve Teknik Danışmanlık	Grup İçi Şirket	37.523	-	37.523
Diğer ilişkili Taraflara Temettü Borçları	Ortak	-	2.803	2.803
Toplam		898.313	86.065	984.378

Ünvan	Tarafın Niteliği	31 Aralık 2016		Toplam
		Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	
Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	Grup İçi Şirket	275.323	-	275.323
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	219.256	-	219.256
Park Teknik Elekt. Maden. Turizm San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	157.068	-	157.068
Park Termik Elektrik San ve Tic. A.Ş.	İştirak	100.849	-	100.849
Park Holding A.Ş.	Ortak	97.962	-	97.962
Ciner İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Grup İçi Şirket	48.274	-	48.274
Park Sigorta Ara. Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	32.094	-	32.094
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	22.192	-	22.192
Diğer ilişkili Taraflara Temettü Borçları	Ortak	-	2.803	2.803
Toplam		953.018	2.803	955.821

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili Taraflara Borçlar (Devamı)

Ünvan	Tarafın Niteliği	31 Aralık 2015		
		Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Toplam
Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	Grup İçi Şirket	272.545	-	272.545
Kazan Soda Maden Enerji Nak. San.Tic.A.Ş.	Grup İçi Şirket	10.824	-	10.824
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	3.088	3.088
Turgay Ciner	Ortak	719.378	-	719.378
Park Teknik Elekt. Maden.				
Turizm San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	579.430	246.642	826.072
Park Termik Elektrik San ve Tic. A.Ş.	İştirak	-	-	0
Park Holding A.Ş.	Ortak	1.085.162	3.782.874	4.868.036
Ciner İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Grup İçi Şirket	185.788	-	185.788
Park Sigorta Ara. Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	94.196	-	94.196
Havaş Turizm Seyahat ve				
Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	48.335	-	48.335
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları	Ortak	-	25.532.556	25.532.556
Toplam		2.995.658	29.565.160	32.560.818

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları

30 Haziran 2017								
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz gideri ve Komisyon Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	2.060.117	-	-	-	-	1.226	2.061.343
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	175.872	-	877.317	-	-	1.053.189
-Turgay Ciner	Ortak	-	-	72.830	-	-	-	72.830
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	1.329.163	540.797.170	149.009	314.580	753.780	543.343.702
-Park Teknik Madencilik Turizm San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	18.303	635.593	3.585	93.455	29.048	779.984
-Park Termik Elektrik San.ve Tic. A.Ş.	İştirak	-	3.177	-	6.684	-	111.162	121.023
-Park Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	-	153.248	-	2.810	-	33.108	189.166
-Havaş Turizm Sey. ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	1.481	-	591	46.629	29.902	78.603
-Ciner Maden Proje ve Teknik Danışmanlık A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	102.400	-	-	-	-	102.400
Toplam		2.060.117	1.783.644	541.505.593	1.039.996	454.664	958.226	547.802.240

30 Haziran 2016								
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz gideri ve Komisyon Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	6.070.239	-	-	-	-	23.746	6.093.985
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	2.339.908	-	-	296.700	422.811	3.059.419
-Park Teknik Madencilik Turizm San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	9.575	1.083.663	-	29.114	1.073.876	123.644	2.319.872
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	39.474	115.717	-	2.835.804	-	-	2.990.995
-Ciner Turizm Tic.İnş.Servis Hizmet A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	1.825	-	-	-	-	1.825
-Park Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	-	107.527	-	189	-	55.148	162.864
-Park Termik Elektrik San.ve Tic. A.Ş.	İştirak	6.206	7.382	-	5.254	-	107.756	126.598
-Havaş Turizm Sey. ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	403	57.450	27.454	85.307
-Kazan Soda Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	37.677	-	37.677
-Ciner Yapı Teknik İnşaat San. ve Tic. A.Ş.:	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	26.450	26.450
Toplam		6.125.494	3.656.022	-	2.870.764	1.465.703	787.009	14.904.992

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili Tarafalara Mal ve Hizmet Satışları

		30 Haziran 2017						
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Geliri	Kira	Diğer	Toplam
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	73.343.042	-	-	155.684	-	-	73.498.726
-Kazan Soda Maden Enerji Nakliyat San.Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	15.961	-	-	80	-	-	16.041
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	3.579.472	-	3.940	3.583.412
-Park Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	-	-	-	763	-	-	763
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	573.735	-	-	56.579	95.600	275	726.189
-Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.	İştirak	104.627	-	15.000	3.002	-	-	122.629
-Park Teknik Mad. Turz. San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	2.645	17.019	-	24	-	14.693	34.381
Toplam		74.040.010	17.019	15.000	3.795.604	95.600	18.908	77.982.141

		30 Haziran 2016						
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Geliri	Kira	Diğer	Toplam
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	83.378.145			2.912.510			86.290.655
-Park Holding A.Ş.	Ortak				8.996.733			8.996.733
-Eti Soda Üretim Pazarlama Nak. San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket				6.007		441	6.448
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	668			1.135	90.000		91.803
-Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.	İştirak	55.608			7.297		4.263	67.168
-Park Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket				1.238			1.238
-Park Teknik Madencilik Turizm San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket				1.260		20.569	21.829
		83.434.421			11.926.180	90.000	25.273	95.475.874

Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Maaş, prim ve benzeri diğer faydalar	578.844	499.019
Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla toplam izin ve kıdem tazminatları karşılığı	637.979	551.509

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

Park Holding A.Ş.

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

Yukarıda belirtildiği üzere Grup, ilişkili taraflar ile olan tüm finansal ve ticari işlemler için vade farkı uygulamaktadır. Bunun sonucu olarak Grup 2017 yılında Park Holding A.Ş.'den 3.579.472 TL tutarında faiz geliri elde edilmiştir (30 Haziran 2016: 8.996.733TL).

Diğer Grup içi Şirketler

Grup, 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.

Grup, Silopi Elektrik Üretim A.Ş.'den Siirt/Madenköy bakır madeninde ve yatırım amaçlı gayrimenkullerinde kullanılan elektrik enerjisini satın almaktadır.

Grup, Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş. ile araç kiralama işlemleri gerçekleştirmektedir.

Grup, Park Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.'nden sigorta poliçesi satın almaktadır.

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

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

27. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

a) Sermaye Riski Yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı, Not 7 ve 8'de açıklanan borçlar, Not 5'te 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.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup 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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

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

30 Haziran 2017, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık tarihleri itibarıyla net borç/toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran - 2017	31 Aralık - 2016	31 Aralık - 2015
Finansal Borçlar	3.857.594	5.000.063	6.284.532
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	(161.656.997)	(3.051.367)	(26.980)
Net Borç	(157.799.403)	1.948.696	6.257.552
Toplam Özkaynak	432.701.048	501.747.807	493.808.858
Net Borç / Toplam Özkaynak (%)	(0,365)	0,004	0,013

Grup'un 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. Grup risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Grup finansal araçlarını, Finansal İşlemler Başkanlığı vasıtasıyla merkezi olarak, Grup'un risk politikaları çerçevesinde yönetmektedir. Grup'un 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 Grup'un Risk Yönetimi Birimi tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

(b.1) Kredi Riski Yönetimi

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	30 Haziran 2017				
	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	10.113.598	1.502.183	21.553.199	2.747.509	161.656.828
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(643.158)	(14.732.814)	1.467.493	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.072.054	134.848	21.553.199	2.747.509	161.656.828
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(643.158)	(14.732.814)	1.467.493	-
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	41.544	1.367.335	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(643.158)	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.024.808	-	29.041	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.024.808)	-	(29.041)	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-
(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.					

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. 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				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki Mevduat
	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	54.634.559	3.926.960	3.047.722
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(633.918)	(54.634.559)	1.332.887	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.008.395	712.365	54.634.559	3.926.960	3.047.722
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(633.918)	(54.634.559)	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	-	65.861	-
- 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 değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin 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 ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	31 Aralık 2015				
	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)					
(A +B+C+D+E)	9.959.555	415.674	208.113.201	5.755.299	23.011
- 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	208.113.201	5.689.438	23.011
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(115.000)	189.361.433		
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 değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	76.792	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	1.144.232	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	184.879	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	2.796	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	1.408.699	-

	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	65.861
Toplam vadesi geçen alacaklar	187.637	65.861

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

(b.2) Likidite Risk Yönetimi

Grup, 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 ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.2) Likidite Riski Yönetimi (Devamı)

Likidite riski tabloları (Devamı)

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

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	30 Haziran 2017			
		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	10.200.537	10.414.572	6.613.105	2.218.312	1.583.155
Finansal kiralama borçları	3.857.594	4.051.102	649.962	1.817.985	1.583.155
Ticari borçlar	6.256.878	6.277.405	5.877.078	400.327	-
Diğer borçlar	86.065	86.065	86.065	-	-

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	31 Aralık 2016			
		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	25.568.987	25.930.583	20.705.955	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	20.566.121	20.621.481	20.002.654	618.827	-
Diğer borçlar	2.803	2.803	2.803	-	-

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	31 Aralık 2015			
		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	62.098.731	62.515.988	56.979.713	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	26.249.039	26.336.950	26.022.042	314.908	-
Diğer borçlar	29.565.160	29.565.160	29.565.160	-	-

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Grup , döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Grup’un 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.

Grup 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. Grup’un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal olmayan yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. 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)

	TL Karşılığı	30 Haziran 2017		İngiliz Sterlini
		ABD Doları	Avro	
1. Ticari Alacak	9.291.704	2.649.398	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	49.336.928	13.636.672	377.654	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	58.628.632	16.286.070	377.654	1
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	502.599	-	125.555	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	502.599	-	125.555	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	59.131.231	16.286.070	503.209	1
10. Ticari Borçlar	1.572.552	404.457	38.491	-
11. Finansal Yükümlülükler	2.214.821	200.603	377.539	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.787.373	605.060	416.030	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.507.154	286.435	125.556	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.507.154	286.435	125.556	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	5.294.527	891.495	541.586	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	53.836.704	15.394.575	(38.377)	1
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	53.836.704	15.394.575	(38.377)	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 ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. 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)

	TL Karşılığı	31 Aralık 2016		İngiliz Sterlini
		ABD Doları	Avro	
1. Ticari Alacak	8.365.131	2.376.998	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.645.102	861.846	434.537	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	36.079	-	9.725	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	13.046.312	3.238.844	444.262	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.152.770	-	310.728	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	1.152.770	-	310.728	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	14.199.082	3.238.844	754.990	1
10. Ticari Borçlar	1.707.342	223.281	242.914	4.720
11. Finansal Yükümlülükler	2.297.484	194.859	434.442	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	9.931	2.822	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	8.548	2.429	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	4.023.305	423.391	677.356	4.720
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.519.036	388.232	310.728	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.519.036	388.232	310.728	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	6.542.341	811.623	988.084	4.720
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	7.656.741	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)	(4.179)
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 ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. 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)

	TL Karşılığı	31 Aralık 2015		İngiliz Sterlini
		ABD Doları	Avro	
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	1.888.800	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)				
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı				
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı				
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 varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. 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)

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

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri TCMB tarafından finansal durum tablosu tarihi için açıklanan döviz alış kurları ile çevrilmiştir (30 Haziran 2017: 1 ABD Doları = 3,5071 TL, 1 Avro = 4,0030 TL ve 1 İngiliz Sterlini = 4,5413, 31 Aralık 2016: 1 ABD Doları = 3,5192 TL, 1 Avro = 3,7099 TL ve 1 İngiliz Sterlini = 4,3189).

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Euro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran Grup 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 Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar / zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Kur riskine duyarlılık

	30 Haziran 2017	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın Değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	53.990.324	(53.990.324)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık/yükümlülüğü	(153.619)	153.619
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
Toplam	53.836.705	(53.836.705)

	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	854.701	(854.701)
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	1.697	(1.697)
Toplam	762.921	(762.921)

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. 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	
	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

(b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

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

Finansal Araçlar Kategorileri

30 Haziran 2017	İfta edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	197.573.486	9.990.294	207.563.780	
Nakit ve nakit benzerleri	-	161.656.997	-	161.656.997	5
Ticari alacaklar	-	1.502.183	-	1.502.183	8
İlişkili taraflardan alacaklar	-	31.666.797	-	31.666.797	26
Diğer alacaklar	-	2.747.509	-	2.747.509	10
Finansal yatırımlar	-	-	9.990.294	9.990.294	6
Finansal yükümlülükler	10.200.537	-	-	10.200.537	
Finansal kiralama borçları	3.857.594	-	-	3.857.594	7
Ticari borçlar	5.358.565	-	-	5.358.565	8
İlişkili taraflara borçlar	984.378	-	-	984.378	26

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. 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 (Devamı)

31 Aralık 2016	İfta edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	70.521.283	9.990.294	80.511.577	
Nakit ve nakit benzerleri	-	3.051.367	-	3.051.367	5
Ticari alacaklar	-	900.002	-	900.002	8
İlişkili taraflardan alacaklar	-	62.642.954	-	62.642.954	26
Diğer alacaklar	-	3.926.960	-	3.926.960	10
Finansal yatırımlar	-	-	9.990.294	9.990.294	6
Finansal yükümlülükler	25.568.987	-	-	25.568.987	
Finansal kiralama borçları	5.000.063	-	-	5.000.063	7
Ticari borçlar	19.613.103	-	-	19.613.103	8
İlişkili taraflara borçlar	955.821	-	-	955.821	26

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

31 Aralık 2015	İfta edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	224.270.709	9.990.294	234.261.003	
Nakit ve nakit benzerleri	-	26.980	-	26.980	5
Ticari alacaklar	-	415.674	-	415.674	8
İlişkili taraflardan alacaklar	-	218.072.756	-	218.072.756	26
Diğer alacaklar	-	5.755.299	-	5.755.299	10
Finansal yatırımlar	-	-	9.990.294	9.990.294	6
Finansal yükümlülükler	62.098.731	-	-	62.098.731	
Finansal kiralama borçları	6.284.532	-	-	6.284.532	7
Ticari borçlar	23.253.381	-	-	23.253.381	8
İlişkili taraflara borçlar	32.560.818	-	-	32.560.818	26

.....