

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 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.....	6-64

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari dönem 30 Eylül 2017	Yeniden düzenlenmiş (*) Geçmiş dönem 31 Aralık 2016	Yeniden düzenlenmiş (*) Geçmiş dönem 31 Aralık 2015
VARLIKLAR				
Dönen varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	5	35.253	3.051.367	26.980
Ticari alacaklar	8	1.160.381	8.908.397	10.375.229
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26	160.157	8.008.395	9.959.555
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.000.224	900.002	415.674
Diğer alacaklar	10	193.001.851	56.909.289	210.948.033
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	26	191.798.346	54.634.559	208.113.201
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.203.505	2.274.730	2.834.832
Stoklar	11	1.534.352	54.968.371	46.055.433
Peşin ödenmiş giderler	9	414.624	3.002.138	2.853.698
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	24	-	171	-
Diğer dönen varlıklar	19	312.474	7.634.996	5.252.389
Toplam dönen varlıklar		196.458.935	134.474.729	275.511.762
Duran varlıklar				
Finansal yatırımlar	6	9.990.294	9.990.294	9.990.294
Diğer alacaklar	10	418.002	1.652.230	2.920.467
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	208.752.964	102.000.000	83.466.833
Maddi duran varlıklar	13	16.054.699	208.886.910	116.903.791
Maddi olmayan duran varlıklar	14	43.192.145	86.877.331	72.538.852
Ertelenmiş vergi varlığı	24	-	18.354.731	20.354.547
Peşin ödenmiş giderler	9	2.459	1.283.389	4.246.607
Diğer duran varlıklar	19	1.446.802	1.320.748	1.447.591
Toplam duran varlıklar		279.857.365	430.365.633	311.868.982
TOPLAM VARLIKLAR		476.316.300	564.840.362	587.380.744

1 Ocak - 30 Eylül 2017 ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Kasım 2017 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

(*) Bakınız Not 2.1.

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari dönem 30 Eylül 2017	Yeniden düzenlenmiş (*) Geçmiş dönem 31 Aralık 2016	Yeniden düzenlenmiş (*) Geçmiş dönem 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR				
Kısa vadeli yükümlülükler				
Finansal kiralama borçları	7	723.162	2.396.771	3.733.139
Ticari borçlar	8	5.839.203	20.566.121	26.249.039
İlişkili taraflara ticari borçlar	26	2.001.646	953.018	2.995.658
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	3.837.557	19.613.103	23.253.381
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	701.463	3.117.723	2.297.211
Diğer borçlar	10	1.975.623	1.429.724	30.783.368
İlişkili taraflara diğer borçlar	26	131.172	2.803	29.565.160
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.844.451	1.426.921	1.218.208
Ertelenmiş gelirler	9	14.795	75.763	1.295.877
Dönem karı vergi yükümlülüğü		1.915.685	-	-
Kısa vadeli karşılıklar	17	9.882.647	7.111.404	3.617.106
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		999.484	1.804.767	1.748.811
Diğer karşılıklar		8.883.163	5.306.637	1.868.295
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	749.824	1.088.285	7.529.450
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		21.802.402	35.785.791	75.505.190
Uzun vadeli yükümlülükler				
Finansal kiralama borçları	7	832.819	2.603.292	2.551.393
Uzun vadeli karşılıklar	17	3.202.936	23.419.843	15.515.303
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		3.202.936	16.474.338	8.656.545
Diğer karşılıklar		-	6.945.505	6.858.758
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	19.933.973	-	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	19	1.050.241	1.283.632	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		25.019.969	27.306.767	18.066.696
Toplam Yükümlülükler		46.822.371	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	55.705.714	54.132.453	48.210.830
Geçmiş yıllar karları	20	123.374.073	144.357.174	175.078.568
Net dönem karı/(zararı)		470.189.386	(20.502.367)	29.234.883
Toplam özkaynak		429.493.929	501.747.804	493.808.858
TOPLAM KAYNAKLAR		476.316.300	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 EYLÜL 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	Yeniden düzenlenmiş (*) 1 Ocak - 30 Eylül 2016	Yeniden düzenlenmiş (*) 1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Satışların gelirleri		-	-	-	-
Satışların maliyeti (-) / Satılan hizmet maliyeti		-	-	-	-
Brüt kar		-	-	-	-
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		-	-	-	-
Genel yönetim giderleri	22	(11.608.993)	(5.032.079)	(10.164.480)	(3.569.171)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		628.574	191.298	1.702.406	800.878
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(710.826)	(424.649)	(1.331.611)	(687.540)
Esas faaliyet zararı		(11.691.245)	(5.265.430)	(9.793.685)	(3.455.833)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		1.058.712	412.982	442.847	163.063
Yatırım faaliyetlerinden giderler		-	-	-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet zararı		(10.632.533)	(4.852.448)	(9.350.838)	(3.292.770)
Finansman gelirleri	23	4.867.911	1.186.311	1.644.153	440.641
Finansman giderleri	23	(19.457.971)	(161.563)	(334.837)	(107.966)
Vergi öncesi kar zarar		(25.222.593)	(3.827.700)	(8.041.522)	(2.960.095)
Vergi geliri / (gideri)		32.315	(9.326)	(36.041)	134.407
Dönem vergi gideri		-	-	-	(44.993)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		32.315	(9.326)	(36.041)	179.400
Sürdürülen faaliyetler net dönem zararı		(25.190.278)	(3.837.026)	(8.077.563)	(2.825.688)
Durdurulan faaliyetler net dönem karı / (zararı)	21	495.379.664	357.932	(3.866.462)	(1.890.902)
Net dönem karı / (zararı)		470.189.386	(3.479.094)	(11.944.025)	(4.716.590)
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp		(0,0017)	(0,0003)	(0,0005)	(0,0002)
Durdurulan faaliyetlerin pay başına kazanç / (kayıp) (*)		0,0333	0,0001	(0,0003)	(0,0001)
Diğer kapsamlı gelirler		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		470.189.386	(3.479.094)	(11.944.025)	(4.716.590)

(*) 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 EYLÜL 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Pay İhraç Primleri/ (İskontoları)	Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış fonları	Kar veya zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer kapsamlı Gelirler Tanımlanmış Fayda Planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları /kayıpları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmelerin etkisi	Birikmiş karlar		
									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
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	-	(55.222.125)	-	(55.222.125)
Transferler	-	-	-	-	(1.132.538)	-	5.921.623	-	24.445.798	(29.234.883)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.944.025)	(11.944.025)
30 Eylül 2016	148.867.243		16.377.423	6.307.642	13.812.906	654.678	54.132.453	54.132.147	144.302.241	(11.944.025)	426.642.708
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)	-	1.573.261	-	(20.983.101)	20.502.367	-
Geri alınmış paylar (-)	-	(1.573.261)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.573.261)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	470.189.386	470.189.386
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşme etkisi (*)	-	-	-	-	-	-	-	(540.870.000)	-	-	(540.870.000)
30 Eylül 2017	148.867.243	(1.573.261)	16.377.423	6.307.642	96.328.884	654.678	55.705.714	(486.737.853)	123.374.073	470.189.386	429.493.929

(*) 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 EYLÜL 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 Eylül 2017	Geçmiş dönem 30 Eylül 2016
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		(172.186.989)	99.708.410
Net dönem karı / (zararı)		470.189.386	(11.944.025)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(25.190.278)	(8.077.563)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı		495.379.664	(3.866.462)
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		7.287.905	457.282
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar) / kayıplar			
ile ilgili düzeltmeler		(912.816)	(279.784)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	13,14	3.305.310	1.027.836
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	17	1.943.727	1.682.576
Dava ve ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	17	4.392.994	232.985
Vergi (geliri) / gideri ile ilgili düzeltmeler	24	(32.315)	36.040
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(1.408.995)	(2.242.371)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akışı		(125.275.309)	59.835.507
Stoklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler	11	62.476	2.909
Ticari alacaklardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		(134.858.334)	93.718.047
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		958.815	3.346.419
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış) / artış	16	(2.416.260)	1.357.857
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış	9	3.868.444	680.225
Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklarla ilgili artış / (azalış)	19	7.196.469	(2.954.210)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		545.899	(27.522.193)
Ertelenmiş gelirlerdeki azalış	9	(60.968)	(1.270.662)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki azalış		(571.850)	(7.522.885)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		352.201.982	48.348.764
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları	21	(524.388.971)	51.359.646
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		171.907.764	(45.332.647)
Başka işletmelerin edinimi için yapılan nakit çıkışları		(540.870.000)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13,14	(4.835.024)	(1.295.279)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri, net	13,14	2.287.804	362.352
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(598.016)	(2.531.521)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		715.923.000	(41.868.199)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		(2.736.889)	(54.212.753)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(3.444.082)	(1.194.916)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.573.261)	-
Ödenen faiz	26	1.408.996	2.242.371
Ödenen temettü		-	(55.222.125)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		871.458	(38.083)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış		(3.016.114)	163.010
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	3.051.367	26.980
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	35.253	189.990

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET 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 enerji santralleri kurmak bunları işletmek, enerji fazlasını satmak, cam maden ve maden türevlerinden her türlü elyaf üretimi ve bu elyaflardan her nevi ürünü üretmek, elektrik üretimi ve dağıtım ile ilgili santraller kurmak, bunları işletmek, işletirmek 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET 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 Ilgın	Elektrik üretimi ve satışı	Türkiye

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2017 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN 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 ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGGK 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 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 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN 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 Eylül 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akım tablosunu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Karşılaştırmalı bilgilerde uygunluk sağlanması açısından, Grup'un 30 Eylül 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 Eylül 2017 tarihli finansal sonuçlarla karşılaştırmalı sunulan 31 Aralık 2016, 31 Aralık 2015 ve 30 Eylül 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 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

1 Ocak 2016 itibariyle konsolide bilanço	Park Elektrik	Konya İlgin	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	2.766.127	181.218	175.078.568
Net dönem karı	29.234.883	-	-	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 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (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 içeren birleşmelerin etkisi	-	-	-	-
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	98.074.233	1.856	-	98.076.089
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme 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	187.450	144.360.329
Net dönem karı/(zararı)	(20.502.367)	722.114	(722.114)	(20.505.519)
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 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

30 Eylül 2016 itibarıyla konsolide gelir tablosu	Park Elektrik	Konya İlgin	Düzeltilmeler	Konsolide
Pazarlama giderleri	-	-	-	-
Genel yönetim giderleri	(9.213.968)	(270.574)	(679.938)	(10.164.480)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.689.343	13.063	-	1.702.406
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(1.319.535)	(12.076)	-	(1.331.611)
Esas faaliyet zararı	(8.844.160)	(269.587)	(679.938)	(9.793.685)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	442.847	-	-	442.847
Finansman gideri öncesi faaliyet zararı	(8.401.313)	(269.587)	(679.938)	(9.350.838)
Finansman giderleri	180.831	1.128.485	-	1.309.316
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)	(8.220.482)	858.898	(679.938)	(8.041.522)
Vergi gideri	-	(172.028)	135.987	(36.041)
Dönem vergi gideri	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi gideri	-	(172.028)	135.987	(36.041)
Sürdürülen faaliyetler net dönem (zararı) / karı	(8.220.482)	686.870	(543.951)	(8.077.563)
Durdurulan faaliyetler dönem zararı	(3.866.462)	-	-	(3.866.462)
Diğer kapsamlı gelirler	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	(12.086.944)	686.870	(543.951)	(11.944.025)

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 Doları ile 18 Mart 2017 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında Konya İlgin 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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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 Eylül 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.
 - 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
 - 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.
 - 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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

b) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- 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 asıl 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 yaratmayacağını 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 özellikli 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.
- 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 erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

- 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.
- 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 öz kaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının 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 öz kaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.
- 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.
- 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 Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler", 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

30 Eylül 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 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN 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 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN 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

Maddi duran varlıklar, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

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

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Binalar	10 - 50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8 - 25 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	3 - 15 yıl
Taşıtlar	4 - 7 yıl
Demirbaşlar	4 - 16 yıl
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 kiralalar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (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

Maden Hazırlık Giderleri

Maden sahaları hazırlığı ile ilgili harcamalar (jeofiziksel, topoğrafik, jeolojik ve benzer türdeki harcamalar dahil) gelecekte ekonomik olarak sürdürülebilir bir sermaye oluşumuna katkı sağlayacakları konusunda bir kanı oluşması durumu haricinde, oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir. Sözü edilen durumda, bir madenin ticari nitelikli üretim kapasitesine ulaşması ile birlikte söz konusu harcamalar aktifleştirilir ve madenin faydalı ömrü (toplam rezerv miktarı) süresince itfaya tabi tutulur. Bir madenin geliştirme ve yapım aşaması öncesinde gider yazılan araştırma ve hazırlık harcamaları, bu aşamalar sonucunda ticari nitelik taşıyan bir maden rezervinin saptanması durumu da dahil olmak üzere, sonradan aktifleştirilmez. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Maden hazırlık giderleri; maden hazırlık geliştirme giderleri, maden arama giderleri, araştırma geliştirme giderleri ve diğer özel tükenmeye tabi varlıklardan oluşmaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

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

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

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 Gelir Vergileri ve TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da 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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltebildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin Finansal araç niteliğinde olması ve TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kar veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TMS 39 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar veya diğer uygun TMS'ler uyarınca muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde 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 olduğundan konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrole 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 Eylül 2017 tarihli finansal sonuçlarla karşılaştırmalı sunulan 31 Aralık 2016, 31 Aralık 2015 ve 30 Eylül 2016 dönemlerine ait finansallar üzerinde gerekli düzenlemeler yapılmıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN 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.

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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 bölümüdür. Elden çıkarılacak faaliyetler; ayrı bir faaliyet alanı veya coğrafi faaliyet bölgesini ifade eder, satış veya elden çıkarmaya yönelik ayrı bir planın parçasıdır veya satma amacıyla alınmış bir bağlı ortaklıktır. 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 bulundurarak, 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.

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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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 3.055.341 TL (31 Aralık 2016: 3.033.018 TL ve 31 Aralık 2015: 2.618.043 TL) tutarında değer düşüklüğü hesaplamıştır .

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN 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 istatistikî değişkenler gibi) olup yeni bir bilginin kullanılabilir olmasına bağlı olarak maden rezervine istinaden geliştirilen varsayım ve yöntemler önemli ölçüde değişebilir. Maden varlıklarının maliyeti ve amortismanı söz konusu güncellemelere bağlı olarak ileriye dönük olarak düzeltilmektedir.

Grup'un bakır üretim faaliyetlerinin sona ermesi neticesinde 30 Eylül 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 kirleticiliğe 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, gerçekleştikleri 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 Eylül 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 ömürün kısa olanı olarak dikkate almaktadır. Bakır üretim faaliyetine ilişkin varlıkların satışı ile birlikte ilgili ruhsatlar da devredilmiş ve 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ruhsat bedelleri bilançoda yer almamaktadırlar.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN 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.

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup, 10 Mayıs 2017 tarihinde Konya İlgin 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 İlgin'nın sermayesi (1 Ocak 2016)	35.940.057
Sahiplik oranı	100%
Grup'un Konya İlgin'in 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 Eylül 2017) () (486.737.853)**

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

(**) Not 2.1'de açıklanmıştır.

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır (Not 2.3).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kasa	551	3.645	3.969
Bankadaki nakit	34.702	3.047.722	23.011
Vadesiz mevduat	34.702	3.047.722	23.011
	35.253	3.051.367	26.980

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

NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Grup'un 30 Eylül 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 Eylül 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.

	30 Eylül 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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 7 - FİNANSAL KİRALAMA BORÇLARI

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Finansal kiralama borçları			
Bir yıl içinde	794.759	2.598.958	3.950.383
İki ile beş yıl arasındakiler	861.288	2.707.341	2.663.495
	1.656.047	5.306.299	6.613.878
Geleceğe ait finansal giderler	(100.066)	(306.236)	(329.346)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	1.555.981	5.000.063	6.284.532
12 ay içerisinde ödenecek borçlar	723.162	2.396.771	3.733.139
12 aydan sonra ödenecek borçlar	832.819	2.603.292	2.551.393

Grup'un 30 Eylül 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.

NOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari alacaklar			
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 26)	160.157	8.008.395	9.959.555
Ticari alacaklar	4.051.939	3.670.160	2.887.727
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(3.055.341)	(3.033.018)	(2.618.043)
Diğer ticari alacaklar	3.626	262.860	145.990
	1.160.381	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).

Alacakların vade analizine Not 27'de yer verilmiştir.

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
1 ila 5 yıl	236.000	236.000	236.000
5 yıl veya üzeri	2.819.341	2.797.018	2.382.043
	3.055.341	3.033.018	2.618.043

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Açılış bakiyesi	(3.033.018)	(2.618.043)
Kur farkı	(22.323)	(59.912)
Kapanış bakiyesi	(3.055.341)	(2.677.955)

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

Ticari Borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari borçlar			
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 26)	2.001.646	953.018	2.995.658
Ticari borçlar	3.837.557	19.613.103	23.253.381
	5.839.203	20.566.121	26.249.039

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, DİĞER VARLIKLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler, Diğer Varlıklar

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler, diğer varlıklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Gelecek aylara ait giderler	266.624	2.276.865	2.455.803
Verilen sipariş avansları	148.000	725.273	397.895
	414.624	3.002.138	2.853.698
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler, diğer varlıklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Gelecek yıllara ait giderler	2.459	1.283.389	1.220.845
Verilen avanslar	-	-	3.025.762
	2.459	1.283.389	4.246.607

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, DİĞER VARLIKLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Gelecek aylara ait gelirler	14.795	75.763	70.720
Alınan sipariş avansları	-	-	1.225.157
	14.795	75.763	1.295.877

NOT 10 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 26)	191.798.346	54.634.559	208.113.201
Şüpheli diğer çeşitli alacaklar karşılığı	6.735	(22.306)	(22.306)
Verilen depozito ve teminatlar	12.345	395.016	12.345
Diğer çeşitli alacaklar (*)	1.184.425	1.902.020	2.844.793
	193.001.851	56.909.289	210.948.033

(*) Diğer çeşitli alacaklar 1.184.425 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.

Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Verilen depozito ve teminatlar	418.002	415.203	369.074
Diğer çeşitli alacaklar (*)	-	1.237.027	2.551.393
	418.002	1.652.230	2.920.467

(*) Diğer çeşitli alacaklar bulunmamaktadır (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.

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Alınan depozito ve teminatlar	1.825.170	1.426.300	536.601
Ortaklara temettü borcu (Not 26)	2.803	2.803	29.318.518
Grup içi şirketlere borçlar (Not 26)	128.369	-	246.642
Diğer borçlar	19.281	621	681.607
	1.975.623	1.429.724	30.783.368

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 11 - STOKLAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzemeler	378.946	20.560.885	19.197.947
Mamüller	24.653	34.397.014	26.805.110
Diğer stoklar	1.148.002	27.721	69.625
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(17.249)	(17.249)	(17.249)
	1.534.352	54.968.371	46.055.433

NOT 12 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Gerçeğe uygun değer	Binalar
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	102.000.000
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin harcamalar	598.016
Maddi duran varlıklardan transferler (*)	106.154.948

30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi 208.752.964

Grup'un 30 Eylül 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	2.531.521

30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi 85.998.354

(*) 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.

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

	30 Eylül 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	123.444.964	-	123.444.964	-
- Ceyhan	12.872.851	-	12.872.851	-
- Edirne	7.974.097	-	7.974.097	-
- Şişhane	102.598.016	-	102.598.016	-

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 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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	-	-	-	-	-	-	-	-	2.154.589	2.154.589
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)	(16.649.136)	(157.899.076)
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.196.089	-	-	8.354.136	496.585	557.526	-	-	12.349.843	22.954.179
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	1.515.033	39.012	116.269	1.506	508.525	-	2.421.411
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 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	-	5.960.894	391.317	547.269	-	-	-	6.899.480
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 Eylül 2017 itibarıyla net defter değeri	1.196.089	-	-	2.393.242	105.268	10.257	-	-	12.349.843	16.054.699

(*) 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 Eylül 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (30 Eylül 2016: Bulunmamaktadır).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (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	423.267	22.350	3.251.709	13.600	822.955	27.250	14.021	9.344.821	14.000.166
Çıkışlar	-	-	-	(946.857)	(29.566)	-	-	-	-	(976.423)
Transferler	-	349.796	-	32.806	-	-	-	-	(382.602)	-
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	11.904.209	7.890.561	50.331.282	79.446.510	1.042.181	8.180.892	94.595	33.862.112	24.851.013	217.603.355
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	-	675.907	1.783.991	7.292.848	82.387	545.608	8.514	2.921.303	-	13.310.558
Çıkışlar	-	-	-	(898.084)	(21.704)	-	-	-	-	(919.788)
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	5.132.372	33.042.933	47.320.963	860.916	5.298.083	70.968	8.340.356	-	100.066.591
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 Eylül 2016 itibarıyla net defter değeri	11.904.209	2.758.189	17.288.349	32.125.547	181.265	2.882.809	23.627	25.521.756	24.851.013	117.536.764

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 14 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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	2.680.435	-	-	-	-	2.680.435
Çıkışlar	-	(6.379.152)	(33.600)	(47.177.942)	(10.055.605)	(63.646.299)
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	21.655.067	791.205	-	-	23.905.883	46.352.155
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	-	131.036	-	-	752.863	883.899
Çıkışlar	-	(1.403.663)	(33.600)	(7.052.634)	(9.674.680)	(18.164.577)
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	435.163	-	-	2.724.847	3.160.010
1 Ocak 2017 itibarıyla net defter değeri	18.974.632	5.462.567	-	40.125.308	22.314.824	86.877.331
30 Eylül 2017 itibarıyla net defter değeri	21.655.067	356.042	-	-	21.181.036	43.192.145

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	63.834.555	118.615	-	7.068.927	4.129	71.026.226
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	347.479.676	7.170.357	33.600	44.271.779	34.868.071	433.823.483
Birikmiş itfa payları						
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	272.893.316	1.035.973	30.217	4.910.865	11.388.034	290.258.405
Dönem gideri	44.966.636	267.120	2.917	1.583.642	878.112	47.698.427
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	317.859.952	1.303.093	33.134	6.494.507	12.266.146	337.956.832
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 Eylül 2016 itibarıyla net defter değeri	29.619.724	5.867.264	466	37.777.272	22.601.925	95.866.651

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 15 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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 Eylül 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 Eylül 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).

NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Personele borçlar	219.650	1.423.368	1.298.909
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	104.291	1.198.467	533.712
Ödenecek diğer yükümlükler	377.522	495.888	464.590
	701.463	3.117.723	2.297.211

NOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kullanılmamış izin karşılıkları	999.484	1.804.767	1.748.811
	999.484	1.804.767	1.748.811

Kullanılmamış izin karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	1.804.767	1.748.811
Dönem içinde kullanılan / ödenen (-)	(1.140.729)	(505.489)
Dönem içindeki ayrılan	335.446	471.066
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	999.484	1.714.388

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Diğer karşılıklar			
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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	4.490.169	695.315
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	4.416.667	644.023
Yıl içinde konusu kalmayan karşılık tutarı	(23.673)	(45.538)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	8.883.163	1.293.800

a) Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	3.202.936	16.474.338	8.656.545
Diğer karşılıklar	-	6.945.505	6.858.758
	3.202.936	23.419.843	15.515.303

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 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.732,48 TL (31 Aralık 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 Eylül 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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

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 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	16.474.338	8.656.545
Faiz maliyeti	433.288	277.392
Hizmet maliyeti	1.174.993	934.118
Yıl içinde ödenen (-)	(14.879.683)	(662.791)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	3.202.936	9.205.264

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 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	6.945.505	6.858.758
Faiz maliyeti	-	215.421
Konusu kalmayan karşılık	(6.945.505)	-
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	-	7.074.179

c) Alınan ve Verilen Teminatlar

Alınan teminatlar	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz tutarı	TL Karşılığı	Döviz tutarı	TL Karşılığı
Teminat mektupları (TL)	-	955.686	-	1.415.686	-	500.000
Teminat mektupları (Avro)	10.000	41.924	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	2.359.357	562.770	2.087.820	117.120	372.161
Nakdi Teminatlar	-	847.720	-	-	-	-
Toplam		215.487.302		215.239.948		212.387.720

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

30 Eylül 2017	TL	TL karşılığı Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	46.915.603	46.915.603
<i>Teminat Mektupları</i>	46.403.155	46.403.155
<i>Nakdi Teminatlar</i>	412.448	412.448
<i>Kefaletler</i>	100.000	100.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3'üncü Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilen	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam (*)	46.915.603	46.915.603

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

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
D. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	-	-
E. 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 Eylül 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 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**30 Eylül 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	-
		Alınan	Kefalet – TL	613.193	-
		Alınan	Kefalet - ABD Doları	924.000	466.202
		Alınan	Kefalet – TL	300.000	30.010
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	150.000	-
Park Termik, Park Teknik ve Turgay Ciner	Ortak / İştirak/Grup İçi Şirket	Alınan	Kefalet - ABD Doları	28.956.770	41.525
		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	507.727
		Alınan	Kefalet - Avro	2.397.768	-
		Alınan	Kefalet - TL	25.743.161	1.836.810

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 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK 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

NOT 18 - TAAHHÜTLER

Operasyonel Kiralama

Grup’un 2017 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 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Arsa ve arazi kira gideri	367.780	8.927
Bina kira gideri	477.730	475.053
Taşıt kira gideri	265.831	1.551.702
Makine kira gideri	393.694	2.773.229
	1.505.35	4.808.911

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 19 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	215.620	7.465.422	4.684.504
Personel avansları	25.424	160.316	90.833
Gelir tahakkukları	60.000	6.356	431.138
İş avansları	11.430	2.902	45.914

312.474

7.634.996

5.252.389

Diğer duran varlıklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
------------------------------	--------------------------	---------------------------	---------------------------

Gelecek yıllarda indirilecek KDV

1.446.802

1.320.748

1.447.591

1.446.802

1.320.748

1.447.591

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
--	--------------------------	---------------------------	---------------------------

Ödenecek vergi ve fonlar

3.247

381.486

7.522.952

Diğer ödenecek yükümlülükler (*)

746.577

706.799

6.498

749.824

1.088.285

7.529.450

(*) Diğer ödenecek yükümlülüklerin 740.550 TL'sı 6736 sayılı kanun kapsamında yeniden yapılandırılan vergi borcundan oluşmaktadır (31 Aralık 2016 : 700.167 TL ve 31 Aralık 2015: 6.498 TL).

Diğer uzun vadeli yükümlülükler	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
--	--------------------------	---------------------------	---------------------------

Uzun vadeli diğer borçlar (**)

1.050.241

1.283.632

-

1.050.241

1.283.632

-

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

NOT 20 - ÖZKAYNAK

a) Sermaye

30 Eylül 2017, 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	30 Eylül 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 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 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.

NOT 21 - DURDURULAN FAALİYETLER

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 Eylül 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 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Hasılat	94.947.505	1.160.636	111.089.705	27.544.443
Satışların maliyeti	(64.109.019)	(58.026)	(112.559.938)	(25.365.255)
Brüt kar / (zarar)	30.838.486	1.102.610	(1.470.233)	2.179.188
Pazarlama giderleri	(6.216.242)	2.223	(8.115.826)	(1.793.906)
Genel yönetim giderleri	(8.508.300)	1.699	(1.960.123)	(802.949)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	2.518.217	31.262	1.161.331	(100.622)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(13.333.552)	320.200	(9.346.119)	(4.557.408)
Esas faaliyet karı (zararı)	5.298.609	1.457.994	(19.730.970)	(5.075.697)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	550.119.292	(267.085)	469.300	45.000
Finansman gideri öncesi faaliyet karı /(zararı)	555.417.901	1.190.909	(19.261.670)	(5.030.697)
Finansman gelirleri / (giderleri), net	5.845.550	2.679.231	9.800.905	1.887.730
Vergi öncesi kar / (zarar)	561.263.451	3.870.140	(9.460.765)	(3.142.967)
Vergi (gideri) / geliri	(65.883.787)	(3.512.208)	5.594.303	1.252.065
Dönem vergi gideri	(38.277.832)	(3.678.330)	-	-
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(27.605.955)	166.122	5.594.303	1.252.065
Net dönem karı / (zararı)	495.379.664	357.932	(3.866.462)	(1.890.902)
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp)	0,0333	0,0001	(0,0003)	(0,0001)

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 21 - DURDURULAN FAALİYETLER (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 (**)	(5.515.384)
	550.119.292

(*) Alıcıya devrolan yatırım teşvik indirimleri.

(**) Ağırlıklı olarak satış için katlanılan masraflar.

KGK taksonomisine uyum amacıyla konsolide nakit akış tablosunda 524.388.971 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 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Durdurulan faaliyetler dönem karı	495.379.664	(3.866.462)
Durdurulan faaliyetler dönem net kar/zararını mutabakatındaki düzeltmeler ve işletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(524.388.971)	51.359.646
Durdurulan işletme faaliyetlerine ilişkin net nakit akışları	(29.009.307)	47.493.184
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	687.785.151	5.586.902

NOT 22 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Personel giderleri	4.018.805	1.436.563	3.684.954	1.313.870
Danışmanlık ve gider payları	3.831.126	2.098.432	3.611.826	1.244.312
Amortisman giderleri	1.023.670	678.947	731.222	470.696
Kira giderleri	699.136	256.652	670.633	216.605
Kıdem ve izin karşılığı	442.814	71.820	357.577	38.031
Reklam giderleri	276.479	75.616	165.460	-
Vergi resim ve harçlar	157.405	13.559	140.294	12.742
Yardım ve bağışlar	19.100	150	-	-
Diğer	1.140.458	400.340	802.514	272.915
	11.608.993	5.032.079	10.164.480	3.569.171

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Kambiyo zararları	19.387.520	148.342	20.811	3.292
Faiz gideri	6.879	4.558	32.572	8.547
Diğer finansal giderler	63.572	8.663	281.454	96.127
	19.457.971	161.563	334.837	107.966
Finansman gelirleri				
Kambiyo karları	3.168.690	898.407	205.649	6.339
Faiz gelirleri	1.699.221	287.904	1.438.504	434.302
	4.867.911	1.186.311	1.644.153	440.641

NOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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 Eylül 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Ertelenmiş vergi varlıkları	2.403.085	34.159.582	27.834.276
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(22.337.058)	(15.804.851)	(7.479.729)
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü) / varlığı (net)	(19.933.973)	18.354.731	20.354.547
Ertelenmiş vergi varlıkları /(yükümlülükleri)	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Yatırım teşvik indirimi	-	28.097.670	25.337.571
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerleme ve ekonomik ömür farklılıkları	(21.909.472)	(15.804.851)	(7.479.729)
Maden kapama maliyetleri		1.389.101	173.700
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	677.279	3.655.821	2.081.072
Alacak ve borçların reeskontu	(4.340)	15.667	102.869
Borç ve gider karşılıkları	1.234.849	898.034	139.064
Diğer	67.711	103.289	-
	(19.933.973)	18.354.731	20.354.547

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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)	(27.605.955)	5.594.303
Devredilen yatırım teşvik belgesinin ertelenmiş vergi etkisinin silinmesi (Not 21)	(10.715.063)	-
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	32.315	(36.041)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	(19.933.973)	25.912.809

Kurumlar Vergisi

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kurumlar vergisi karşılığı	-	-	-
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	-	171	-
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	-	171	-

Vergi Mutabakatı

	2017	2016
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zarar	(25.222.593)	(8.077.563)
Durdurulan faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)	561.263.451	(9.460.765)
Vergi öncesi kar / (zarar)	536.040.858	(17.538.328)
Geçerli vergi oranı	%20	%20
Yürürlükte vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi (gideri) / geliri	(107.208.172)	3.507.666
Önceki yıllarda üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali zararlar	4.141.138	-
İstisnalar	50.507.648	-
Devredilen yatırım teşvik belgesi	(2.143.013)	2.312.721
Diğer	(11.149.073)	(262.125)
Sürdürülen ve durdurulan faaliyetlerin toplam vergi (gideri) / geliri	(65.851.472)	5.558.262

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 2017 yılı için %20’dir (2016: %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).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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 iştiraktan 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.

NOT 25 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 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)	470.189.386	(11.944.025)
Basit ve sulandırılmış pay başına kazanç / (kayıp)	0,0316	(0,0008)

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar

Ünvan	Tarafların Niteliği	30 Eylül 2017		Toplam
		Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	191.398.510	191.398.510
Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	370.561	370.561
Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.	İştirak	98.975	1.710	100.685
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	25.452	27.565	53.017
Kazan Soda Maden Enerji Nakliyat San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	35.730	-	35.730
Toplam		160.157	191.798.346	191.958.503

Ünvan	Tarafların 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

Ünvan	Tarafların 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, Temmuz - Eylül ayları arası %14,35 oranı üzerinden vade farkı uygulamıştır (2016: Ocak - Eylül ayları arası ticari işlemlerde ve finansal işlemlerde %10,885 üzerinden vade farkı uygulamıştır).

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

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

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**İlişkili Taraflara Borçlar**

Ünvan	Tarafın Niteliği	30 Eylül 2017		Toplam
		Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	
Park Teknik Elekt. Maden Turizm San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	410	79.765	80.175
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	5.552	-	5.552
Park Holding A.Ş.	Ortak	1.551.029	-	1.551.029
Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	İlişkili Taraf	298.556	-	298.556
Park Termik Elektrik San ve Tic. A.Ş.	İştirak	-	48.604	48.604
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	35.850	-	35.850
Park Sig. Ara. Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	91.487	-	91.487
Ciner Maden Proje ve Teknik Danışmanlık	Grup İçi Şirket	18.762	-	18.762
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları	Ortak	-	2.803	2.803
Toplam		2.001.646	131.172	2.132.818

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 İlişkili Taraflara Temettü Borçları	Ortak	-	2.803	2.803
Toplam		953.018	2.803	955.821

Ünvan	Tarafın Niteliği	31 Aralık 2015		Toplam
		Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	
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 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları

Ünvan	Tarafların Niteliği	30 Eylül 2017						
		Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz gideri ve Komisyon Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	2.077.738	-	-	-	-	1.226	2.078.964
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	159.155	-	975.179	-	-	1.134.334
-Turgay Ciner	Ortak	-	-	72.830	-	-	-	72.830
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	3.172.040	540.797.170	515.165	467.100	1.069.852	546.021.327
-Park Teknik Madencilik Turizm San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	18.303	635.593	5.570	93.455	29.690	782.611
-Park Termik Elektrik San.ve Tic. A.Ş.	İştirak	-	3.177	-	8.109	-	158.896	170.182
-Park Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	-	169.810	-	5.882	-	33.108	208.800
-Havaş Turizm Sey. ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	2.421	-	911	59.349	40.258	102.939
-Ciner Maden Proje ve Teknik Danışmanlık A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	171.100	-	-	-	-	171.100
Toplam		2.077.738	3.696.006	541.505.593	1.510.816	619.904	1.333.030	550.743.087

Ünvan	Tarafların Niteliği	30 Eylül 2016						
		Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz gideri ve Komisyon Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	6.960.178	-	-	-	-	62.633	7.022.811
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	3.523.968	-	-	440.550	673.835	4.638.353
-Park Teknik Madencilik Turizm San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	9.575	1.766.777	114.398	39.650	1.609.605	133.927	3.673.932
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	223.079	-	2.992.413	-	-	3.215.492
-Ciner Turizm Tic.İnş.Servis Hizmet A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	1.825	-	-	-	-	1.825
-Park Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	-	225.353	-	3.328	-	55.148	283.829
-Park Termik Elektrik San.ve Tic. A.Ş.	İştirak	6.206	15.081	18.385	8.266	-	124.951	172.889
-Havaş Turizm Sey. ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	4.132	-	624	86.130	38.574	129.460
-Kazan Soda Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	40.613	-	40.613
-Ciner Yapı Teknik İnşaat San. ve Tic. A.Ş.:	Grup İçi Şirket	26.450	-	-	-	-	-	26.450
Toplam		7.002.409	5.760.215	132.783	3.044.281	2.176.898	1.089.068	19.205.654

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 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflara Mal ve Hizmet Satışları

Ünvan	Tarafların Niteliği	30 Eylül 2017						
		Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Geliri	Kira	Diğer	Toplam
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	74.148.885	-	-	155.684	-	-	74.304.569
-Kazan Soda Maden Enerji Nakliyat San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	29.472	-	-	808	-	-	30.280
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	6.499.527	-	3.940	6.503.467
-Park Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	-	-	-	763	-	-	763
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	574.559	-	-	59.303	156.060	275	790.197
-Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.	İştirak	162.781	-	15.000	5.377	-	-	183.158
-Park Teknik Mad. Turz. San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	2.644	-	-	7.433	-	14.693	24.770
Toplam		74.918.341	-	15.000	6.728.895	156.060	18.908	81.837.204

Ünvan	Tarafların Niteliği	30 Eylül 2016						
		Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Geliri	Kira	Diğer	Toplam
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	110.889.020	-	-	3.409.758	-	-	114.298.778
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	11.335.506	-	-	11.335.506
-Eti Soda Üretim Pazarlama Nak. San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	6.049	-	441	6.490
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	668	-	-	1.276	135.000	-	136.944
-Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.	İştirak	88.895	-	-	10.545	-	7.263	106.703
-Park Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	-	-	-	1.364	-	-	1.364
-Park Teknik Madencilik Turizm San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	1.187	-	20.569	21.756
-Havaş Turizm Sey.ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	-	-
-Kazan Soda Maden Enerji Nakliyat San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	4.137	4.137
Toplam		110.978.583	-	-	14.765.685	135.000	32.410	125.911.678

Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	1 Ocak-30 Eylül 2017		1 Ocak-30 Eylül 2016	
Maaş, prim ve benzeri diğer faydalar		755.631		776.291
Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla toplam izin ve kıdem tazminatları karşılığı		858.579		847.643

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (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: 6.499.527 TL tutarında faiz geliri elde edilmiştir (30 Eylül 2016: 11.335.506 TL).

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.

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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.

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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2017, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla net borç/toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Finansal Borçlar	1.555.981	5.000.063	6.284.532
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	(35.253)	(3.051.367)	(26.980)
Net Borç	1.520.728	1.948.696	6.257.552
Toplam Özkaynak	429.493.929	501.747.807	493.808.858
Net Borç / Toplam Özkaynak (%)	0,004	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 bulundurmamak, 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 ayırdıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Not 8).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	30 Eylül 2017				
	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)	160.157	1.000.224	193.001.851	1.621.507	35.253
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(825.994)	(185.791.532)	(725.798)	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	62.402	-	192.683.773	1.307.544	35.253
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(825.994)	(185.791.532)	(725.798)	-
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	97.755	1.000.224	318.078	313.963	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(825.994)	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.055.341	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.055.341)	-	-	-
- 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 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	31 Aralık 2016				
	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)					
(A+B+C+D+E)	8.008.395	900.002	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	-	-	-
- 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 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 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (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 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	-	-	-	-	-

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.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	18.222
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	170.604	508.616
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	826.823	202.958
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	2.797	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	1.000.224	729.796

	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.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (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	30 Eylül 2017				
	DeFTER değeri toplamı (I+II+III)	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	7.409.049	7.547.247	6.089.928	529.805	927.514
Finansal kiralama borçları	1.555.981	1.656.048	198.729	529.805	927.514
Ticari borçlar	5.839.203	5.861.158	5.861.158	-	-
Diğer borçlar	13.865	30.041	30.041	-	-

Sözleşme uyarınca vadeler	31 Aralık 2016				
	DeFTER değeri toplamı (I+II+III)	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	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	31 Aralık 2015				
	DeFTER değeri toplamı (I+II+III)	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	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	-	-

(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.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	30 Eylül 2017			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	3.078.801	866.755	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	161.968.587	45.597.868	94	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	165.047.388	46.464.623	94	1
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	165.047.388	46.464.623	94	1
10. Ticari Borçlar	885.445	222.989	22.270	-
11. Finansal Yükümlülükler	723.132	203.573	5	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.608.577	426.562	22.275	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	832.819	234.458	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	832.819	234.458	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.441.396	661.020	22.275	-
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	162.605.992	45.803.603	(22.181)	1
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	162.605.992	45.803.603	(2.181)	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.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2016			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
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.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2015			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	2.113.192	678.507	44.173	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.144.495	209	674.686	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	209.176	24.230	48.000	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	4.466.863	702.946	766.859	1
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	2.367.854	-	745.171	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	72.863	-	24.750	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	2.440.717	-	769.921	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	6.907.580	702.946	1.536.780	1
10. Ticari Borçlar	1.494.388	493.068	19.116	-
11. Finansal Yükümlülükler	3.573.255	-	1.124.514	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.232.689	423.954	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	6.300.332	917.022	1.143.630	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.367.854	-	745.171	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.367.854	-	745.171	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	8.668.186	917.022	1.888.800	-
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.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri TCMB tarafından finansal durum tablosu tarihi için açıklanan döviz alış kurları ile çevrilmiştir (30 Eylül 2017: 1 ABD Doları = 3,5521 TL, 1 Avro = 4,1924 TL ve 1 İngiliz Sterlini = 4,7428, 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 Eylül 2017	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın Değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	162.698.984	(162.698.984)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık/yükümlülüğü	(92.992)	92.992
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
Toplam	162.605.992	(162.605.992)
	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.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (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 Eylül 2017	İfta edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	194.196.261	9.990.294	198.545.908	
Nakit ve nakit benzerleri	-	35.253	-	19.440	5
Ticari alacaklar	-	1.000.224	-	1.000.224	8
İlişkili taraflardan alacaklar	-	186.351.525	-	186.351.525	26
Diğer alacaklar	-	6.809.259	-	1.184.425	10
Finansal yatırımlar	-	-	9.990.294	9.990.294	6
Finansal yükümlülükler	10.566.858	-	-	9.791.107	
Finansal kiralama borçları	3.857.594	-	-	3.857.594	7
Ticari borçlar	5.740.251	-	-	5.084.912	8
İlişkili taraflara borçlar	969.013	-	-	848.601	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.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (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

.....