

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

**1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6 - 37

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2019	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	163.384	176.191
Ticari alacaklar	6	72.746	102.573
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	18	53.776	91.617
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		18.970	10.956
Diğer alacaklar	7	20.884.960	20.794.246
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	18	20.873.950	20.783.756
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		11.010	10.490
Stoklar		1.279.233	1.287.727
Peşin ödenmiş giderler		124.098	137.324
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		3.866.650	7.551.472
Diğer dönen varlıklar		1.133.469	806.395
Toplam dönen varlıklar		27.524.540	30.855.928
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	11.405.300	11.405.300
Diğer alacaklar	7	241.019.029	225.280.880
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	18	240.857.514	225.130.996
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		161.515	149.884
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	8	202.082.841	202.082.841
Maddi duran varlıklar	9	5.042.665	4.130.374
Maddi olmayan duran varlıklar	10	50.010.166	49.749.708
Peşin ödenmiş giderler		-	201.844
Diğer duran varlıklar		1.479.195	1.425.382
Toplam duran varlıklar		511.039.196	494.276.329
Toplam Varlıklar		538.563.736	525.132.257

1 Ocak - 31 Mart 2019 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 7 Mayıs 2019 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2019	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		721.078	955.790
Ticari borçlar	6	1.335.540	1.035.775
İlişkili taraflara ticari borçlar	18	382.010	187.525
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		953.530	848.250
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		641.354	682.674
Diğer borçlar		785.868	1.385.122
İlişkili taraflara diğer borçlar	18	4.068	2.803
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		781.800	1.382.319
Ertelenmiş gelirler		46.347	75.606
Kısa vadeli karşılıklar	11	27.667.256	16.062.251
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		595.775	498.586
Diğer karşılıklar		27.071.481	15.563.665
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		723.676	740.618
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		31.921.119	20.937.836
Uzun vadeli yükümlülükler			
Diğer borçlar		642.469	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	18	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		642.469	-
Uzun vadeli karşılıklar	11	3.439.010	3.262.505
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		3.439.010	3.262.505
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	16	15.241.433	17.734.926
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		-	116.693
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		19.322.912	21.114.124
Toplam Yükümlülükler		51.244.031	42.051.960
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	12	148.867.243	148.867.243
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		(486.737.853)	(486.737.853)
Sermaye düzeltme farkları		16.377.423	16.377.423
Paylara ilişkin primler/(iskontolar)		6.307.642	6.307.642
Geri alınmış paylar (-)		(1.573.261)	(1.573.261)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		98.365.495	98.365.495
Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışları		96.328.884	96.328.884
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		699.430	699.430
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları		1.337.181	1.337.181
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		303.430.035	303.430.035
Geçmiş yıllar karları		398.043.573	358.931.734
Net dönem karı		4.239.408	39.111.839
Toplam Özkaynaklar		487.319.705	483.080.297
Toplam Kaynaklar		538.563.736	525.132.257

Ekteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2019 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	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2019	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2018
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat		63.744	92.711
Satışların maliyeti (-)		(8.494)	(6.871)
Brüt kar		55.250	85.840
Genel yönetim giderleri (-)	13	(3.357.726)	(2.982.536)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		311.131	84.752
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(11.803.774)	(48.542)
Esas faaliyet zararı		(14.795.119)	(2.860.486)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	14	335.922	569.637
Finansman gideri öncesi faaliyet zararı		(14.459.197)	(2.290.849)
Finansman gelirleri	15	20.015.131	11.703.729
Finansman giderleri (-)	15	(126.074)	(194.351)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		5.429.860	9.218.529
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(1.190.452)	(1.792.080)
Dönem vergi gideri	16	(3.683.944)	(1.944.851)
Ertelenmiş vergi geliri	16	2.493.492	152.771
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		4.239.408	7.426.449
Dönem karı		4.239.408	7.426.449
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,00028	0,0005
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
Diğer kapsamlı (gider)/gelir		-	-
Toplam kapsamlı gelir		4.239.408	7.426.449

Ekteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri/ (iskontoları)	Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçün kazançları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	Birikmiş karlar		
						Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar				Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/(zararı)	Toplam öz kaynaklar
1 Ocak 2018	148.867.243	(1.573.261)	16.377.423	6.307.642	96.328.884	-	654.678	55.705.714	(486.737.853)	119.289.102	487.366.953	442.586.525
Muhasebe standartları zorunlu değişikliklere ilişkin düzeltmeler (Not 2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TFRS 9 uygulama etkisi, net	-	-	-	-	-	6.768.950	-	-	-	-	-	6.768.950
Düzeltilmeden sonraki tutar	148.867.243	(1.573.261)	16.377.423	6.307.642	96.328.884	6.768.950	654.678	55.705.714	(486.737.853)	119.289.102	487.366.953	449.355.475
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	487.366.953	(487.366.953)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.426.449	7.426.449
31 Mart 2018	148.867.243	(1.573.261)	16.377.423	6.307.642	96.328.884	6.768.950	654.678	55.705.714	(486.737.853)	606.656.055	7.426.449	456.781.924
1 Ocak 2019	148.867.243	(1.573.261)	16.377.423	6.307.642	96.328.884	1.337.181	699.430	303.430.035	(486.737.853)	358.931.734	39.111.839	483.080.297
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39.111.839	(39.111.839)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.239.408	4.239.408
31 Mart 2019	148.867.243	(1.573.261)	16.377.423	6.307.642	96.328.884	1.337.181	699.430	303.430.035	(486.737.853)	398.043.573	4.239.408	487.319.705

Ekteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2019 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 Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2019	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2018
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(2.327.689)	(6.702.663)
Dönem karı		4.239.408	7.426.449
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(6.144.707)	(10.482.882)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(105.932)	-
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9,10	370.820	450.992
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	11	336.834	272.811
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	11	11.970.613	-
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	16	1.190.452	406.889
Faiz gelirleri/(giderleri) ile ilgili düzeltmeler		(3.348.204)	(3.379.759)
Yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		(16.559.290)	(8.233.815)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		103.616	(3.646.230)
Stoklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		8.494	6.871
Ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		175.303	-
Diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(12.151)	102.287
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		299.458	(245.435)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)	11	(41.320)	(470.689)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış)/azalış		215.947	(26.542)
Diğer borçlardaki artış/(azalış)		1.666	(2.682.841)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış)		(380.887)	(314.224)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki (azalış)		(133.635)	-
Ertelenmiş gelirlerdeki (azalış)		(29.259)	(15.657)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(1.801.683)	(6.702.663)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	11	(63.140)	-
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	11	(462.797)	-
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(69)	-
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		2.615.318	6.810.369
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		4.052.955	6.607.247
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9,10	(1.543.569)	(671.513)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri, net	9	105.932	878.234
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(3.599)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(300.436)	(130.574)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(287.718)	-
Ödenen faiz	15	(12.718)	(130.574)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		(12.807)	(22.868)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	176.191	76.805
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	163.384	53.937

Ekteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 dağıtımı ile ilgili santraller kurmak, bunları işletmek, işletmek ya da satmak, elektrik enerjisi üretmek amacıyla her türlü tesisi kurmak, işlemeye almak, devralmak, kiralamak, kiraya vermek, üretilen elektrik enerjisini toptan satış lisansı sahibi tüzel kişilere, perakende satış lisansı sahibi tüzel kişilere ve serbest tüketicilere satmaktır.

Şirket’in Siirt’in Şirvan ilçesinde bulunan Madenköy bakır madeni sahasında 17 Kasım 2016 tarihinde heyelan meydana gelmiş ve üretime ara verilmiştir. Şirket, konsantre bakır üretim faaliyetleriyle ilgili söz konusu varlıklarını 17 Mart 2017 tarihinde 195.000.000 ABD Doları karşılığında satmıştır. 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 fiili 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”) sermayesinin %100’ünü 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.

İştirak edilen Konya Ilgın, linyit cevheri işletme hakkına ve elektrik üretim ve satış lisansına sahiptir. Konya Ilgın’a 500 MW kurulu güce sahip olacak akışkan yataklı kazan teknolojisi ile termik santral kurulması planlanmaktadır. Şirket, bağlı ortaklığı Konya Ilgın ile birlikte “Grup” olarak adlandırılacaktır.

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

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Grup’un 32 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2018: 27 çalışan).

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

Şirket’in ortaklık yapısı aşağıda listelenmiştir.

Adı	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Park Holding A.Ş.	61,24	91.168.622	61,24	91.168.622
Turgay Ciner	6,76	10.065.983	6,76	10.065.983
Diğer	32,00	47.632.638	32,00	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 – 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket ana ortağı; Park Holding A.Ş., Turgay Ciner tarafından tarafından kontrol edilmektedir.

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 7 Mayıs 2019 tarihinde onaylanmış ve 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

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca finansal tablolar, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. tarafından kullanıma açılmış TMS taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 31 Mart 2019 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup’un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

Grup ile Grup’a bağlı Türkiye’de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarını ve defterlerini Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkuller ile finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır.

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 – 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 31 Mart 2019 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu 31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı ortaklıklar

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

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

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- 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 şu anda 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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

- **TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri” standardındaki 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 erteleme işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.
- **TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
- **TFRS 2 ‘Hisse bazlı ödemeler’ standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanın hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.
- **2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
 - TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.
- **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 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın IAS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TFRS 16, “Kiralama işlemleri”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK 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 UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir 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. Grup’un kiraya veren olarak faaliyetleri önemsizdir.
- **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.
- **2015-2017 yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
 - TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
 - TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
 - TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
 - TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri’, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
 - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
 - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.
- b. **31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**
 - **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi
 - **TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.
 - **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.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır.

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kasa	366	941
Bankadaki nakit	163.018	175.250
<i>Vadesiz mevduat</i>	<i>163.018</i>	<i>175.250</i>
	163.384	176.191

Grup'un 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla bloke nakit ve nakit benzeri kalemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Grup'un 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli finansal yatırımlar		
Finansal yatırımlar	11.405.300	11.405.300
	11.405.300	11.405.300

	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Ortaklık Payı (%)	Tutar	Ortaklık Payı (%)	Tutar
Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.	10	11.405.300	10	11.405.300
		11.405.300		11.405.300

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	4.424.526	4.167.161
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 18)	53.776	91.617
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(4.405.556)	(4.156.205)
	72.746	102.573

Alacakların vade analizine Not 19'da yer verilmiştir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
1 ila 5 yıl	-	-
5 yıl veya üzeri	4.405.556	4.156.205
	4.405.556	4.156.205

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:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(4.156.205)	(3.204.477)
Dönem içi tahsilatlar	-	-
Tahsil olanağı kalkan alacaklar	-	-
Kur farkı	(249.351)	(120.096)
Kapanış bakiyesi	(4.405.556)	(3.324.573)

Ticari Borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 18)	382.010	187.525
Ticari borçlar	953.530	848.250
	1.335.540	1.035.775

NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 18)	20.873.950	20.783.756
Diğer çeşitli alacaklar	620.493	619.973
Şüpheli diğer çeşitli alacaklar karşılığı	(609.483)	(609.483)
	20.884.960	20.794.246

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR (Devamı)

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 18)	240.857.514	225.130.996
Verilen depozito ve teminatlar	161.515	149.884
	241.019.029	225.280.880

NOT 8 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Gerçeğe uygun değer	Binalar
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	202.082.841
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin harcamalar	-

31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi 202.082.841

Grup’un 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Gerçeğe uygun değer	Binalar
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	222.442.000
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin harcamalar	3.599

31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi 222.445.599

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerleri, SPK tarafından yetkilendirilmiş ve sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti veren bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından belirlenmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri emsal karşılaştırma yaklaşımına göre belirlenmiştir.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	31 Mart 2019	Raporlama tarihi itibarıyla Gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. seviye TL	2. seviye TL	3. seviye TL
Arsa ve Arazi	84.469.853	-	84.469.853	-
- Ceyhan	38.349.853	-	38.349.853	-
- Edirne	46.120.000	-	46.120.000	-
Binalar	117.612.988	-	117.612.988	-
- Ceyhan	16.032.988	-	16.032.988	-
- Edirne	4.580.000	-	4.580.000	-
- Şişhane	97.000.000	-	97.000.000	-

Mevcut dönemde seviyeler arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

	31 Aralık 2018	Raporlama tarihi itibarıyla Gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. seviye TL	2. seviye TL	3. seviye TL
Arsa ve Arazi	84.469.853	-	84.469.853	-
- Ceyhan	38.349.853	-	38.349.853	-
- Edirne	46.120.000	-	46.120.000	-
Binalar	117.612.988	-	117.612.988	-
- Ceyhan	16.032.988	-	16.032.988	-
- Edirne	4.580.000	-	4.580.000	-
- Şişhane	97.000.000	-	97.000.000	-

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	7.500	6.326.077	221.431	608.370	54.775	2.230.901	9.449.054
Alımlar	-	-	671.002	-	8.281	-	337.115	1.016.398
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	(37.200)	-	-	-	-	(37.200)
31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	7.500	6.959.879	221.431	616.651	54.775	2.568.016	10.428.252
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	41	4.576.602	191.237	549.482	1.318	-	5.318.680
Dönem gideri	-	125	97.677	2.156	3.031	1.118	-	104.107
Çıkışlar	-	-	(37.200)	-	-	-	-	(37.200)
31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	166	4.637.079	193.393	552.513	2.436	-	5.385.587
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	7.459	1.749.475	30.194	58.888	53.457	2.230.901	4.130.374
31 Mart 2019 itibarıyla net defter değeri	-	7.334	2.322.800	28.038	64.138	52.339	2.568.016	5.042.665

Grup'un 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	1.196.089	-	6.730.730	2.119.991	557.526	-	7.081.119	17.685.455
Alımlar	-	-	-	-	-	-	393.910	393.910
Transferler	(1.196.089)	-	-	-	-	-	(5.848.738)	(7.044.827)
Çıkışlar	-	-	(837.288)	(33.904)	(7.042)	-	-	(878.234)
31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	5.893.442	2.086.087	550.484	-	1.626.291	10.156.304
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	6.121.852	330.278	469.867	-	-	6.921.997
Dönem gideri	-	-	97.253	80.108	929	-	-	178.290
Çıkışlar	-	-	(457.420)	(33.904)	(7.042)	-	-	(498.366)
31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	5.761.685	376.482	463.754	-	-	6.601.921
1 Ocak 2018 itibarıyla net defter değeri	1.196.089	-	608.878	1.789.713	87.659	-	7.081.119	10.763.458
31 Mart 2018 itibarıyla net defter değeri	-	-	131.757	1.709.605	86.730	-	1.626.291	3.554.383

Grup’un 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Maden hazırlık geliştirme giderleri	Maden arama giderleri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	29.571.000	791.205	24.812.466	55.174.671
Alımlar	522.220	-	4.951	527.171
31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	30.093.220	791.205	24.817.417	55.701.842
Birikmiş itfa payları				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	632.964	4.791.999	5.424.963
Dönem gideri	226.646	39.560	507	266.713
31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	226.646	672.524	4.792.506	5.691.676
1 Ocak 2019 itibarıyla net defter değeri	29.571.000	158.241	20.020.467	49.749.708
31 Mart 2019 itibarıyla net defter değeri	29.866.574	118.681	20.024.911	50.010.166
Maliyet değeri	Maden hazırlık geliştirme giderleri	Maden arama giderleri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	21.828.491	791.205	24.812.466	47.432.162
Alımlar	277.603	-	-	277.603
Transfer	6.968.475	-	-	6.968.475
31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	29.074.569	791.205	24.812.466	54.678.240
Birikmiş itfa payları				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	474.723	3.872.371	4.347.094
Dönem gideri	-	39.560	236.741	276.301
31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	514.283	4.109.112	4.623.395
1 Mart 2018 itibarıyla net defter değeri	21.828.491	316.482	20.940.095	43.085.068
31 Mart 2018 itibarıyla net defter değeri	29.074.569	276.922	20.703.354	50.054.845

NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kullanılmamış izin karşılıkları	595.775	498.586
	595.775	498.586

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

a) Kısa vadeli karşılıklar (Devamı)

Kullanılmamış izin karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Açılış bakiyesi	498.586	894.779
Dönem gideri/(konusu kalmayan karşılık), net	97.189	(347.123)
Dönemde yapılan ödemeler	-	-
Kapanış bakiyesi	595.775	547.656
	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Diğer karşılıklar		
Dava karşılığı	27.071.481	15.563.339
Diğer	-	326
	27.071.481	15.563.665

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Grup aleyhine çeşitli konularda açılmış ve halen devam eden davalar için toplam 27.071.481 TL (31 Aralık 2018: 15.563.339 TL) tutarında karşılık ayrılmıştır.

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.

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Açılış bakiyesi	15.563.339	11.579.912
Dönem gideri/(konusu kalmayan karşılık), net	11.886.233	(16.024)
Dönemde yapılan ödemeler	(462.797)	-
Kur etkisi	84.706	-
Kapanış bakiyesi	27.071.481	11.563.888

b) Uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	3.439.010	3.265.505
	3.439.010	3.265.505

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

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

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Açılış bakiyesi	3.262.505	3.232.461
Faiz maliyeti	39.907	29.869
Hizmet maliyeti	199.738	192.241
Dönem içinde ödenen (-)	(63.140)	(29.886)
Kapanış bakiyesi	3.439.010	3.424.685

c) Alınan ve verilen teminatlar

Alınan teminatlar	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz tutarı	TL Karşılığı
Teminat mektupları (TL)	-	-	-	-
Teminat mektupları (Avro)	-	-	-	-
Teminat çekleri (TL)	30.000	30.000	30.000	30.000
Teminat senetleri (TL)	200.272.100	200.272.100	200.272.100	200.272.100
Teminat senetleri (Avro)	437.020	2.761.442	437.020	2.634.357
Nakdi Teminatlar	781.800	781.800	781.800	781.800
Toplam		203.845.342		203.718.257

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2019	TL	TL karşılığı Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	54.280.904	54.280.904
Teminat Mektupları	54.122.857	54.122.857
Nakdi Teminatlar	158.047	158.047
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 (*)	54.280.904	54.280.904

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

c) Alınan ve verilen teminatlar

31 Aralık 2018	TL	TL karşılığı Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	52.632.597	52.632.597
<i>Teminat Mektupları</i>	52.397.357	52.397.357
<i>Nakdi Teminatlar</i>	135.240	135.240
<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 (*)	52.632.597	52.632.597

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

NOT 12 - ÖZKAYNAK

a) Sermaye

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Park Holding A.Ş.	61,24	91.168.622	61,24	91.168.622
Turgay Ciner	6,76	10.065.983	6,76	10.065.983
Diğer	32,00	47.632.638	32,00	47.632.638
Toplam	100,00	148.867.243	100,00	148.867.243

Sermayeyi Temsil Eden Paylara İlişkin Bilgi

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

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 148.867.243 TL tutarında olup, kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL'dir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 - ÖZKAYNAK (Devamı)

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendine göre kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı (7061 sayılı Kanununun 89'uncu maddesinin yürürlük tarihi olan 5 Aralık 2017 tarihinden önce yapılan satışlarda %75'lik kısmı) kurumlar vergisinden müstesna olup, aynı madde hükmüne göre istisna tutarın satışın yapıldığı dönemde uygulanması ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmının satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulması gerekmektedir.

Şirket'in 12 Haziran 2018 yılında gerçekleştirdiği 2017 yılı olağan genel kurul toplantısında, 2017 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarda yer alan dönem kârı üzerinden, ilgili mevzuat uyarınca hesaplanan 4.189.336 TL'nin genel kanuni yedek akçe olarak ayrılmasına, vergi mevzuatı uyarınca Şirket'in konsantre bakır üretim faaliyetleriyle ilgili taşınmazlarının satışından elde edilen kazançların %75'lik kısmı olan 243.523.090 TL'nin de 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca vergi istisnasından faydalanılması için özkaynaklar altında özel bir fon hesabına alınarak özel yedek olarak ayrılmasına karar verilmiştir. Bu çerçevede, Grup'un 31 Mart 2019 finansal tablolarında ilgili tutarlar "Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler" olarak raporlanmıştır.

c) Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)

Yeniden değerlendirme fonu, gerçeğe uygun değer ile yansıtılan bina ve arsaların ertelenmiş vergi etkisi düşüldükten sonra maliyet esasına göre net defter değeri ile gerçeği uygun değeri arasındaki farkı yansıtmaktadır.

Önceki dönemlerde maddi duran varlık olarak muhasebeleştirilmiş gayrimenkuller, kullanım şekillerindeki değişiklik nedeniyle 31 Aralık 2017 raporlama döneminden itibaren yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilmiş ve gerçeğe uygun değer yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Buna göre Grup, söz konusu transfer öncesinde oluşan 96.328.884 TL tutarındaki gerçeğe uygun değer artışı, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarında özkaynaklarda vergi etkisinden arındırarak değer artış fonu olarak muhasebeleştirilmektedir.

NOT 13 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	1.651.635	924.363
Danışmanlık ve gider payları	423.938	799.643
Amortisman giderleri	370.820	454.809
Kira giderleri	325.840	277.299
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	222.866	189.434
Vergi resim ve harçlar	23.266	26.073
Yardım ve bağışlar	2.545	450
Diğer	336.816	310.465
	3.357.726	2.982.536

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Kira gelirleri	229.990	368.929
Maddi ve maddi olmayan varlıkların satış bedeli	105.932	200.708
	335.922	569.637

NOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Finansman gelirleri		
Kambiyo karları	16.654.353	8.234.131
Faiz gelirleri	3.360.778	3.469.598
	20.015.131	11.703.729

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Finansman giderleri		
Kambiyo zararları	95.053	63.777
Faiz gideri	15.532	120.462
Diğer finansal giderler	15.489	10.112
	126.074	194.351

NOT 16 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
Dönem vergi gideri	(3.683.944)	(1.944.851)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	2.493.492	152.771
	(1.190.452)	(1.792.080)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22'dir (31 Aralık 2018: %22).

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Ertelenmiş vergi varlıkları	792.521	211.519
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(16.033.954)	(17.946.445)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	(15.241.433)	(17.734.926)

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerleme ve ekonomik ömür farklılıkları	(22.076.892)	(21.991.584)
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	818.873	762.190
Alacak ve borçların reeskontu	(1.036)	(346)
Finansal yatırımların değerleme farkları	(77.825)	(77.825)
Borç ve gider karşılıkları	6.092.334	3.432.670
Diğer	3.113	139.969
	(15.241.433)	(17.734.926)

Vergi Mutabakatı

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar	5.429.860	9.218.529
Vergi öncesi kar	5.429.860	9.218.529
Geçerli vergi oranı	%22	%22
Yürürlükte vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi gideri	(1.194.569)	(2.028.076)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(4.231)	-
Önceki yıllarda üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali zararlar	(18.894)	-
Diğer	27.242	235.996
Sürdürülen faaliyetlerin toplam vergi gideri	(1.190.452)	(1.792.080)

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Sürdürülen faaliyetlerden 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)	4.239.408	7.426.449
Basit ve sulandırılmış pay başına kazanç/(kayıp)	0,00028	0,00050

NOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar

Ünvan	Tarafların Niteliği	31 Mart 2019		
		Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	261.723.431	261.723.431
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	17.735	-	17.735
Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.	İştirak	-	8.033	8.033
Park Teknik Elekt. Maden Turizm San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	36.041	-	36.041
Toplam		53.776	261.731.464	261.785.240

Ünvan	Tarafların Niteliği	31 Aralık 2018		
		Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	245.914.752	245.914.752
Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-
Park Teknik Elekt. Maden Turizm San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	34.448	-	34.448
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	57.169	-	57.169
Toplam		91.617	245.914.752	246.006.369

Grup TL cinsinden ticari ve finansal işlemlerde Ocak - Mart ayları arası %22,66 (2018 Ocak - Mart ayları arası %14,82) oranı üzerinden vade farkı uygulanmıştır. ABD Doları cinsinden finansal işlemlerde ise Ocak - Mart ayları arası %4,84 (2018 Ocak - Mart ayları arası %6,01) oranı üzerinden vade farkı uygulanmıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflara Borçlar

Ünvan	31 Mart 2019			Toplam
	Tarafın Niteliği	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	
Park Teknik Elekt. Maden. Turizm San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	15.020	-	15.020
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	28.181	1.144	29.325
Park Holding A.Ş.	Ortak	288.741	-	288.741
Park Termik Elektrik San ve Tic. A.Ş.	İştirak	37.730	121	37.851
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	10.775	-	10.775
Park Sig. Ara. Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	1.563	-	1.563
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları		-	2.803	2.803
Toplam		382.010	4.068	386.078

Ünvan	31 Aralık 2018			Toplam
	Tarafın Niteliği	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	21.257	-	21.257
Park Holding A.Ş.	Ortak	160.422	-	160.422
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	2.743	-	2.743
Park Sig. Ara. Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	3.103	-	3.103
Ciner Maden Proje ve Teknik Danışmanlık	Grup İçi Şirket	-	-	-
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları	Ortak	-	2.803	2.803
Toplam		187.525	2.803	190.328

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları

31 Mart 2019								
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Gideri	Kira	Diğer	Toplam
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	63.588	-	-	1.390	-	45.895	110.873
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	307.992	-	-	203.205	389.520	900.717
Park Teknik Madencilik Turizm San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	2.634	7.839	-	1.199	-	2.568	14.240
Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.	İştirak	28.562	3.620	-	463	-	17.245	49.890
Park Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	-	3.609	-	10	-	-	3.619
Havaş Turizm Sey. ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	12.400	25	12.425
Toplam		94.784	323.060	-	3.062	215.605	455.253	1.091.764

31 Mart 2018								
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Gideri	Kira	Diğer	Toplam
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	35.393	-	-	-	-	17.040	52.433
Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	-	-
Turgay Ciner	Ortak	-	-	-	-	-	-	-
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	756.542	-	-	176.700	313.779	1.247.021
Park Teknik Madencilik Turizm San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	2.122	-	83	2.205
Park Termik Elektrik San.ve Tic. A.Ş.	İştirak	-	-	-	384	-	13.267	13.651
Park Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	-	3.609	-	121	-	1.058	4.788
Havaş Turizm Sey. ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	391	-	178	11.730	2.146	14.445
Ciner Maden Proje ve Teknik Danışmanlık A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	60.600	-	-	-	-	60.600
Toplam		35.393	821.142	-	2.805	188.430	347.373	1.395.143

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Tarafalara Mal ve Hizmet Satışları

31 Mart 2019								
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Geliri	Kira	Diğer	Toplam
Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İç Şirket	-	-	-	-	-	-	-
Kazan Soda Maden Enerji Nakliyat San.Tic. A.Ş.	Grup İç Şirket	-	-	-	-	-	-	-
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	20.015.031	-	-	20.015.031
Havaş Turizm Sey. ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İç Şirket	-	-	-	-	-	-	-
Park Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti.	Grup İç Şirket	-	-	-	-	-	-	-
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İç Şirket	-	-	-	-	49.960	-	49.960
Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	Grup İç Şirket	-	-	-	-	-	-	-
Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.	İştirak	13.782	-	-	123	-	-	13.905
Park Teknik Mad. Turz. San. ve Tic. A.Ş.	Grup İç Şirket	-	-	-	-	97.000	-	97.000
Toplam		13.782	-	-	20.015.154	146.960	-	20.175.896

31 Mart 2018								
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Geliri	Kira	Diğer	Toplam
Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İç Şirket	-	-	-	155.684	-	-	155.684
Kazan Soda Maden Enerji Nakliyat San.Tic. A.Ş.	Grup İç Şirket	-	-	-	268	-	-	268
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	11.699.239	-	-	11.699.239
Park Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti.	Grup İç Şirket	-	-	-	-	-	-	-
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İç Şirket	-	-	-	2.085	45.960	-	48.045
Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.	İştirak	20.961	-	-	2.560	-	-	23.521
Park Teknik Madencilik Turizm San.ve Tic. A.Ş.	Grup İç Şirket	-	-	-	4.372	65.000	-	69.372
Toplam		20.961	-	-	11.864.208	110.960	-	11.996.129

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar (*)	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Maaş, prim ve benzeri diğer faydalar	35.612	80.652
İzin ve kıdem tazminatlarına ilişkin faydalar	-	115.225

(*) Üst düzey yöneticiler Şirket ve bağlı ortaklıklarının Yönetim Kurulu Üyeleri ile Genel Müdür ve yardımcılarını kadrolarından oluşmaktadır. Olağan genel kurul toplantısında alınan karar doğrultusunda sadece bağımsız yönetim kurulu üyelerine ödenme yapılmakta olup, diğer üyelere Yönetim Kurulu'nda sahip oldukları görevler dolayısıyla herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 - 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 tarafları ile olan tüm finansal ve ticari işlemler için vade farkı uygulamaktadır. Bunun sonucu olarak Grup 2019 yılında Park Holding A.Ş.'den 20.015.031 TL tutarında finansman geliri elde etmiştir (31 Mart 2018: 11.699.239 TL).

Diğer Grup içi Şirketler

Grup, 31 Mart 2019 itibarıyla Park Teknik Madencilik Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.'den malzeme ve işçilik hizmeti satın almıştır.

Grup, 31 Mart 2019 itibarıyla Silopi Elektrik Üretim A.Ş.'den 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.

NOT 19 - 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 6 ve 7'de açıklanan borçlar, Not 4'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla Not 12'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 - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla net borç/toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Finansal Borçlar	721.078	955.790
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	(163.384)	(176.191)
Net Borç	557.694	779.599
Toplam Özkaynak	487.319.705	483.080.297
Net Borç/Toplam Özkaynak (%)	0,001	0,002

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, Grubun finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Grup finansal araçlarını 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.

(b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup Yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Not 7).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	31 Mart 2019				
	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)	53.776	18.970	261.731.464	172.525	163.018
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(17.543)	(200.000.000)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	51.884	17.543	261.723.431	172.525	163.018
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(17.543)	(200.000.000)	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.892	1.427	8.033	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.405.556	-	226.400	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.405.556)	-	(226.400)	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	383.083	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	(383.083)	-
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 - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	31 Aralık 2018				
	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)	91.617	10.956	245.914.752	160.374	175.250
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(10.956)	(200.000.000)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	91.617	10.956	245.914.752	160.374	175.250
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(10.956)	(200.000.000)	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.156.205	-	130.625	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.156.205)	-	(130.625)	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	478.858	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	(478.858)	-
- 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 - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	3.319	7.006
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	1.027
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	3.319	8.033

	31 Aralık 2018	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	-	-

(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.

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

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	31 Mart 2019			
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	2.703.155	2.722.911	1.656.066	424.376	642.469
Kısa vadeli borçlanmalar	721.078	735.117	314.809	420.308	-
Ticari borçlar	1.335.540	1.341.257	1.341.257	-	-
Diğer borçlar	646.537	646.537	-	4.068	642.469

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	31 Aralık 2018			
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	2.594.887	2.623.657	1.333.216	689.922	600.519
Finansal kiralama borçları	955.790	981.373	294.254	687.119	-
Ticari borçlar	1.035.775	1.038.962	1.038.962	-	-
Diğer borçlar	603.322	603.322	-	2.803	600.519

(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 dönemde 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.

(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.**1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	TL Karşılığı	31 Mart 2019		İngiliz Sterlini
		ABD Doları	Avro	
1. Ticari Alacak	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	16.808.863	2.986.336	89	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	16.808.863	2.986.336	89	1
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	240.857.517	42.793.248	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	240.857.517	42.793.248	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	257.666.380	45.779.584	89	1
10. Ticari Borçlar	38	-	6	-
11. Finansal Yükümlülükler	707.040	125.620	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.840.578	-	291.286	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.547.656	125.620	291.292	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	642.471	114.148	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	642.471	114.148	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.190.127	239.768	291.292	-
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	254.476.253	45.539.816	(291.203)	1
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	256.316.831	45.539.816	83	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.**1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2018			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	15.624.679	2.969.859	90	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	15.624.679	2.969.859	90	1
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	225.130.996	42.793.248	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	225.130.996	42.793.248	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	240.755.675	45.763.107	90	1
10. Ticari Borçlar	3.139	590	6	-
11. Finansal Yükümlülükler	955.790	181.678	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	600.520	114.148	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.755.870	-	291.286	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.315.319	296.416	291.292	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.315.319	296.416	291.292	-
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	237.440.356	45.466.691	(291.202)	1
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	239.196.226	45.466.691	84	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.

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Grup, başlıca ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Diğer kurların etkisi önemsizdir.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri TCMB tarafından finansal durum tablosu tarihi için açıklanan döviz alış kurları ile çevrilmiştir (31 Mart 2019: 1 ABD Doları = 5,6284 TL, 1 Avro = 6,3188 TL ve 1 İngiliz Sterlini = 7,3354, 31 Aralık 2018: 1 ABD Doları 5,2810 TL, 1 Avro = 6,0422 TL ve 1 İngiliz Sterlini = 6,7135).

Aşağıdaki tablo Grup'un döviz 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 dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %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 artış ifade eder.

Kur riskine duyarlılık

	31 Mart 2019	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın Değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	25.631.630	(25.631.630)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık/yükümlülüğü	52	(52)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	1	(1)
Toplam	25.631.683	(25.631.683)
	31 Aralık 2018	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın Değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	23.919.571	(23.919.571)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık/yükümlülüğü	51	(51)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	1	(1)
Toplam	23.919.623	(23.919.623)

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

Finansal Araçlar Kategorileri

31 Mart 2019	İfta edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler	İfta edilmiş değerinden gösterilen varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	262.140.119	11.405.300	273.545.419	
Nakit ve nakit benzerleri	-	163.384	-	163.384	4
Ticari alacaklar	-	18.970	-	18.970	6
İlişkili taraflardan alacaklar	-	261.785.240	-	261.785.240	18
Diğer alacaklar	-	172.525	-	172.525	7
Finansal yatırımlar	-	-	11.405.300	11.405.300	5
Finansal yükümlülükler	3.484.955	-	-	3.484.955	
Kısa vadeli borçlanmalar	721.078	-	-	721.078	
Ticari borçlar	953.530	-	-	953.530	6
İlişkili taraflara borçlar	386.078	-	-	386.078	18
Diğer borçlar	1.424.269	-	-	1.424.269	

31 Aralık 2018	İfta edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler	İfta edilmiş değerinden gösterilen varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar yansıtılan varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	246.353.890	11.405.300	257.759.190	
Nakit ve nakit benzerleri	-	176.191	-	176.191	4
Ticari alacaklar	-	10.956	-	10.956	6
İlişkili taraflardan alacaklar	-	246.006.369	-	246.006.369	18
Diğer alacaklar	-	160.374	-	160.374	7
Finansal yatırımlar	-	-	11.405.300	11.405.300	5
Finansal yükümlülükler	2.594.887	-	-	2.594.887	
Kısa vadeli borçlanmalar	955.790	-	-	955.790	
Ticari borçlar	848.250	-	-	848.250	6
İlişkili taraflara borçlar	190.328	-	-	190.328	18
Diğer borçlar	600.519	-	-	600.519	

NOT 20 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, IV. grup işletme ruhsatı sahibi bulunduğu Gaziantep İli, İslahiye İlçesi'nde kaim, 78173 sicil No'lu işletme ruhsatlı boksit sahası ile ilgili olarak; işletmecisi CTC Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ile 3 yıl başlangıç süreli rödovans sözleşmesi imzalamıştır.

.....