

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR..	6 - 41

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2020	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	54.960.415	6.214.119
Ticari alacaklar	6	4.583.197	5.294.840
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	23	2.451.697	2.213.763
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		2.131.500	3.081.077
Diğer alacaklar	7	170.663.221	46.857.213
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	23	168.940.601	43.261.995
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.722.620	3.595.218
Stoklar	8	7.699.716	938.990
Peşin ödenmiş giderler		311.531	249.448
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	-
Diğer dönen varlıklar	13	29.421	7.006
Toplam dönen varlıklar		238.247.501	59.561.616
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	3.831.785	13.842.856
Diğer alacaklar	7	264.464.229	198.679.420
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	23	264.214.336	198.447.905
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		249.893	231.515
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	189.181.641	191.995.000
Maddi duran varlıklar	10	13.654.045	7.052.984
Maddi olmayan duran varlıklar	11	96.436.538	86.323.493
Ertelenmiş vergi varlıkları	21	202.533	-
Diğer duran varlıklar	13	11.565.998	7.350.528
Toplam duran varlıklar		579.336.769	505.244.281
Toplam Varlıklar		817.584.270	564.805.897

1 Ocak - 30 Eylül 2020 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 6 Kasım 2020 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2020	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		-	588
Ticari borçlar	6	12.435.761	11.081.736
İlişkili taraflara ticari borçlar	23	1.301.977	343.862
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		11.133.784	10.737.874
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		880.526	343.096
Diğer borçlar	7	748.091	566.383
İlişkili taraflara diğer borçlar	23	224.313	5.634
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		523.778	560.749
Ertelenmiş gelirler	14	2.031.948	114.002
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	12.197.757	2.869.969
Kısa vadeli karşılıklar	12	37.506.152	35.869.200
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		966.390	731.496
Diğer karşılıklar		36.539.762	35.137.704
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	13.489.515	2.044.763
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		79.289.750	52.889.737
Uzun vadeli yükümlülükler			
Diğer borçlar		3.107.656	2.620.970
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	3.107.656	2.620.970
Uzun vadeli karşılıklar	12	7.231.620	6.977.430
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		3.812.124	3.657.145
Diğer uzun vadeli karşılıklar		3.419.496	3.320.285
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	12.736.384	12.929.745
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		23.075.660	22.528.145
Toplam Yükümlülükler		102.365.410	75.417.882
ÖZKAYNAK			
Ödenmiş sermaye	15	148.867.243	148.867.243
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	23	(322.280.157)	(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		90.570.427	100.617.738
Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışları		96.328.884	96.328.884
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		648.183	648.183
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlemekayıpları/(kazançları)	5	(6.406.640)	3.640.671
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		303.430.035	303.430.035
Geçmiş yıllar karları		402.099.048	398.043.573
Net dönem karı		71.420.460	4.055.475
Toplam Özkaynak		715.218.860	489.388.015
Toplam Kaynaklar		817.584.270	564.805.897

Ekteki dipnotlar, bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	16	30.087.919	9.435.555	3.053.908	2.320.872
Satışların maliyeti (-)	16	(19.864.727)	(8.888.677)	(829.844)	(788.534)
Brüt kar		10.223.192	546.878	2.224.064	1.532.338
Genel yönetim giderleri	17	(6.864.092)	(2.349.929)	(8.135.239)	(1.957.039)
Pazarlama,satış ve dağıtım giderleri		(713.607)	(506.232)	-	-
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	847.362	92.870	1.141.477	709.757
Esas faaliyetlerden diğer giderler	18	(7.032.454)	(3.378.463)	(13.825.740)	(22.230)
Esas faaliyet zararı/(karı)		(3.539.599)	(5.594.876)	(18.595.438)	262.826
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	862.042	554.831	725.553	181.099
Yatırım faaliyetlerinden giderler	19	(12.115)	-	-	-
Finansman geliri öncesi faaliyet zararı/(karı)		(2.689.672)	(5.040.045)	(17.869.885)	443.925
Finansman gelirleri	20	95.370.356	59.057.458	27.152.273	(1.733.395)
Finansman giderleri	20	(215.743)	(76.415)	(252.923)	(57.988)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)		92.464.941	53.940.998	9.029.465	(1.347.458)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri		(21.044.481)	(12.310.504)	(1.898.162)	309.165
Dönem vergi (gideri)/geliri	21	(21.476.616)	(12.285.197)	(4.577.986)	525.471
Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	21	432.135	(25.307)	2.679.824	(216.306)
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı/(zararı)		71.420.460	41.630.494	7.131.303	(1.038.293)
Net dönem karı((zararı)		71.420.460	41.630.494	7.131.303	(1.038.293)
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp)		0,0048	0,0028	0,0005	(0,0001)
Diğer kapsamlı gelir kısmı					
Diğer kapsamlı giderler		(10.047.311)	(1.584.288)	-	-
Toplam kapsamlı gelir		61.373.149	40.046.206	7.131.303	(1.038.293)

Ekteki dipnotlar, bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

											Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		
											Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları		
											Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmelerin etkisi		
											Birikmiş karlar		
											Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/(zararı)	Toplam özkaynaklar
Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler/ (iskontolar)	Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançlar/(kayıpları)				Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler				
1 Ocak 2019	148.867.243	(1.573.261)	16.377.423	6.307.642	96.328.884	699.430	1.337.181	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.131.303	7.131.303	-
30 Eylül 2019	148.867.243	(1.573.261)	16.377.423	6.307.642	96.328.884	699.430	1.337.181	303.430.035	(486.737.853)	398.043.573	7.131.303	490.211.600	
1 Ocak 2020	148.867.243	(1.573.261)	16.377.423	6.307.642	96.328.884	648.183	3.640.671	303.430.035	(486.737.853)	398.043.573	4.055.475	489.388.015	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.055.475	(4.055.475)	-	-
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	-	-	-	-	-	-	(10.047.311)	-	-	-	71.420.460	61.373.149	-
Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin etkisi (Not 23)	-	-	-	-	-	-	-	-	164.457.696	-	-	164.457.696	-
30 Eylül 2020	148.867.243	(1.573.261)	16.377.423	6.307.642	96.328.884	648.183	(6.406.640)	303.430.035	(322.280.157)	402.099.048	71.420.460	715.218.860	

Ekteki dipnotlar, bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NAKİT AKIŞ TABLOSU	Dipnot Referansları	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 30 Eylül 2020	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 30 Eylül 2019
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(14.625.276)	(8.288.430)
Dönem karı		71.420.460	7.131.303
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(50.024.895)	(8.917.478)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar/(kayıplar)			
ile ilgili düzeltmeler		(382.919)	(116.102)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10, 11	17.485.270	1.110.839
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12	697.893	507.773
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	6.332.264	14.796.688
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	21	21.044.481	1.898.162
Faiz gelirleri/(giderleri) ile ilgili düzeltmeler		(8.721.296)	(9.248.386)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		(86.480.588)	(17.866.452)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.980.006)	(5.372.791)
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(6.760.726)	280.550
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		1.109.431	(1.560.440)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		1.854.220	(916.048)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(5.718.787)	263.735
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		537.430	(290.154)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış		(62.083)	149.694
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış		(4.237.885)	(4.033.320)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		183.200	1.238.270
Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)			
ile ilgili düzeltmeler		11.185.989	(467.414)
Ertelenmiş gelirlerdeki (azalış)		(70.795)	(37.664)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		19.415.559	(7.158.966)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(308.020)	(133.057)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	12	(4.930.206)	(996.407)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(28.802.023)	-
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(586)	-
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		61.131.686	10.650.476
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(27.475.902)	(11.616.462)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri, net	10, 11	678.104	116.102
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri		2.801.244	-
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		85.128.240	22.150.836
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(27)	(943.677)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	(916.933)
Ödenen faiz		(27)	(26.744)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerlerinin üzerindeki etkisi		2.239.913	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		48.746.296	1.418.369
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	6.214.119	176.191
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	54.960.415	1.594.560

Ekteki dipnotlar, bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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, çıkarmak, işlemek ve işletmek, bunlardan sanayide kullanılan her türlü madde ve malzeme üretmek, bu maksatla maden sahaları aramak, işletme ruhsatnamelerini ve işletme imtiyazlarını iktisap etmek, bunları işletmek ya da işlettirmek, 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, işlettirmek 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 satmıştır. Bu işlem sonucunda Şirket'in bakır üretimine ilişkin operasyonları son bulmuştur.

Şirket, bakır üretimi faaliyetinin satışını takiben fiili faaliyet konusunu değiştirerek, 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 satın almıştır. Satın alma işlemi 10 Mayıs 2017 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul toplantısında onaylanmıştır. Bu onaya müteakip hisse devri gerçekleşmiştir.

İştirak edilen Konya Ilgın, sahip olduğu maden işletme ruhsatı ve tarafı olduğu rödovans sözleşmeleri çerçevesinde ilgili sahalarda linyit kömürü üretimi gerçekleştirme amacıyla işletme hakkına ve elektrik üretim ve satış lisansına sahiptir. Konya'nın Ilgın İlçesi'ne 500 MW kurulu güce sahip olacak akışkan yataklı kazan teknolojisi ile termik santral kurulması planlanmaktadır. Konya Ilgın'ın tarafı olduğu rödovans sözleşmesi kapsamındaki sahada, santralin faaliyet göstereceği döneme hazırlık yapılması amacıyla açık ocaktan linyit kömürü üretim faaliyetine başlanması için dekapaj çalışmalarına 2019 yılında başlanmış ve 2019 yılının son çeyreği içerisinde kömür üretim faaliyetine başlanmıştır. Şirket, bağlı ortaklığı Konya Ilgın ile birlikte "Grup" olarak adlandırılacaktır.

Şirket ayrıca, işletme ruhsatı sahibi bulunduğu Gaziantep İli, İslahiye İlçesi'nde bulunan boksit sahasının rödovans usulüyle işletilmesi amacıyla sözleşme imzalamış olup, 2019 yılının üçüncü çeyreği içerisinde rödovans geliri elde etmeye başlamıştır. Söz konusu gelir, üretim miktarı üzerinden hesaplanıp konsolide finansal tablolara dahil edilmektedir.

Şirket'in kanuni merkezi Sultantepe Mahallesi Paşalimanı Caddesi No: 41 Üsküdar / İstanbul adresindedir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un 54 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2019: 40 çalışan).

Şirket hisse senetleri 1997 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Şirket'in ortaklık yapısı aşağıda listelenmiştir.

Adı	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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)

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 6 Kasım 2020 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 ara dönem konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5'inci Maddesi'ne 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 SPK tarafından kamuya açıklanmış finansal tablo formatlarına ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. tarafından kullanıma açılmış TFRS/TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2020 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 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte değerlendirilmesi gerekir.

Grup, yasal 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 yükümlülükler dışında, tarihi maliyet esası 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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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)

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.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup, 30 Eylül 2020 tarihli konsolide finansal tablolarında aşağıdaki sınıflandırmaları yapmıştır:

- 1 Ocak - 30 Eylül 2019 hesap dönemine ait gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler altında raporlanan 2.966.509 TL tutarındaki konusu kalmayan karşılıklar, esas faaliyetlerden diğer giderler altında raporlanan karşılık giderleri ile netlenmiştir.
- 1 Ocak - 30 Eylül 2019 hesap dönemine ait gelir tablosunda genel yönetim giderleri altında raporlanan 760.487 TL tutarındaki boksit sahasıyla doğrudan ilişkilendirilebilen giderler, satışların maliyetine sınıflandırılmıştır.

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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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)

Bağlı ortaklıklar (Devamı)

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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. TMSK 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 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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)

a) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” - Covid-19 Kira imtiyazlarına ilişkin değişiklikler; 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Covid-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, TMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde Covid-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

b) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2023 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.

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 17’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3, “İşletme Birleşmeleri”nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16, “Maddi Duran Varlıklar”da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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)

b) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, "Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması" TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapılmaktadır.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

Grup, yukarıda belirtilen standartların finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisinin olmamasını beklemektedir.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Muhasebe politikalarında değişiklikler ve hatalar, muhasebe tahminlerinde ise hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup, konsolide finansal tablolarını hazırlarken varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar kullanmaktadır. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup Yönetimi'nin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır. Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar dava karşılıkları, çevresel yükümlülükler ve yatırım amaçlı gayrimenkuller ile finansal yatırımların gerçeğe uygun değer tespit çalışmalarında kullanılan varsayımlardır. Çin'de başlayan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından pandemi olarak nitelendirilen Corona virüs ("Covid - 19") salgınına ilişkin Türkiye'de de Mart 2020'den itibaren vakalar tespit edilmeye başlanmıştır. Covid - 19 salgınının hızla yayılmasına bağlı olarak hem küresel ekonomiye hem de ulusal piyasalar üzerinde olumsuz etkileri görülebilmektedir. Covid - 19 salgınından korunma ve salgının yayılmasını önlemek amacıyla hükümet sosyal ve ekonomik hayata ilişkin çeşitli önlemler almaya başlamıştır. Grup Yönetimi tarafından söz konusu salgının yukarıdaki konularda belirtilen varsayımlar üzerindeki etkileri değerlendirilmiştir.

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	330	449
Bankadaki nakit	54.960.085	6.213.670
<i>Vadesiz mevduat</i>	<i>54.960.085</i>	<i>6.213.670</i>
	54.960.415	6.214.119

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bloke nakit ve nakit benzeri kalemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli finansal yatırımlar	3.831.785	13.842.856
	3.831.785	13.842.856

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Ortaklık Payı (%)	Tutar	Ortaklık Payı (%)	Tutar
Ciner Enerji Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	10	3.831.785	10	13.842.856
		3.831.785		13.842.856

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihinde sona eren yıllar için uzun vadeli finansal yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Açılış bakiyesi	13.842.856	11.405.300
Değer azalışı (*)	(10.011.071)	-
30 Eylül itibarıyla	3.831.785	11.405.300

(*) Şirket'in %10 oranında pay sahibi olduğu Park Termik'in Ankara Çayırhan'da faaliyet gösteren toplam 620 MW kapasiteli Çayırhan Termik Santralini işletme imtiyaz süresi 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla sona ermiş olup, santral tesisi ve ilgili diğer taşınır ve taşınmaz mallar ile santralin yakıt ihtiyacını karşılayan maden sahaları ve yardımcı tesisleri kullanılabilir ve çalışır vaziyette Elektrik Üretim A.Ş.'ye devredilmiştir. Bu kapsamda ilgili finansal yatırımın gerçeğe uygun değer çalışmaları, halen devam eden devir sonrasında tamamlanması gereken işlemlerin tahmini etkileri dikkate alınarak güncellenmiş ve değer farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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

Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	5.958.829	7.028.457
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	2.451.697	2.213.763
Diğer ticari alacaklar	2.057.102	669.735
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(5.884.431)	(4.617.115)
	4.583.197	5.294.840

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadesi 15 ile 30 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2019: 15 - 30 gün).

Alacakların vade analizine Not 24'te yer verilmiştir.

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 ila 5 yıl	-	-
5 yıl veya üzeri	5.884.431	4.617.115
	5.884.431	4.617.115

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 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Açılış bakiyesi	(4.617.115)	(4.156.205)
Kur farkı	(1.267.316)	(270.181)
Kapanış bakiyesi	(5.884.431)	(4.426.386)

Ticari Borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	11.064.005	9.999.303
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	1.301.977	343.862
Diğer ticari borçlar	69.779	738.571
	12.435.761	11.081.736

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadeleri 30 gündür (31 Aralık 2019: 30 gün).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 23)	168.940.601	43.261.995
Verilen depozito ve teminatlar	1.722.620	761.081
Diğer çeşitli alacaklar	609.483	3.443.620
Şüpheli diğer çeşitli alacaklar karşılığı	(609.483)	(609.483)
	170.663.221	46.857.213

Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 23)	264.214.336	198.447.905
Verilen depozito ve teminatlar	249.893	231.515
	264.464.229	198.679.420

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan depozito ve teminatlar	522.615	560.749
İlişkili taraflara borçlar (Not 23)	221.510	2.831
Ortaklara temettü borcu	2.803	2.803
Diğer borçlar	1.163	-
	748.091	566.383

Uzun vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan depozito ve teminatlar	3.107.656	2.620.970
	3.107.656	2.620.970

NOT 8 - STOKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Mamüller (*)	6.754.673	24.653
Diğer stoklar	721.015	920.545
İlk madde ve malzeme	224.028	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(6.208)
	7.699.716	938.990

(*) Mamullerin tamamı (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır) kömür stoklarından oluşmaktadır.

NOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Gerçeğe uygun değer	Binalar
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	191.995.000
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin satışı	(2.813.359)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	189.181.641

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Gerçeğe uygun değer

Binalar

1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	202.082.841
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin harcamalar	-

30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	202.082.841
---	-------------

31 Aralık 2019 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.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2020	Raporlama tarihi itibarıyla Gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. seviye TL	2. seviye TL	3. seviye TL
Arsa ve Arazi	57.511.641	-	57.511.641	-
- Ceyhan	32.315.000	-	32.315.000	-
- Edirne	25.196.641	-	25.196.641	-
Binalar	131.670.000	-	131.670.000	-
- Ceyhan	24.265.000	-	24.265.000	-
- Edirne	10.120.000	-	10.120.000	-
- Şişhane	97.285.000	-	97.285.000	-

Mevcut dönemde seviyeler arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

	31 Aralık 2019	Raporlama tarihi itibarıyla Gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. seviye TL	2. seviye TL	3. seviye TL
Arsa ve Arazi	60.325.000	-	60.325.000	-
- Ceyhan	32.315.000	-	32.315.000	-
- Edirne	28.010.000	-	28.010.000	-
Binalar	131.670.000	-	131.670.000	-
- Ceyhan	24.265.000	-	24.265.000	-
- Edirne	10.120.000	-	10.120.000	-
- Şişhane	97.285.000	-	97.285.000	-

Mevcut dönemde seviyeler arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	7.500	8.438.815	221.431	604.532	54.775	3.373.759	12.700.812
Alımlar	-	40.333	-	4.983	-	7.271.022	7.316.338
Transferler	2.150.287	4.654.844	-	-	-	(6.805.131)	-
Çıkışlar	-	(1.226.599)	(100.412)	-	-	-	(1.327.011)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.157.787	11.907.393	121.019	609.515	54.775	3.839.650	18.690.139
Birikmiş amortismanlar							
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	541	4.899.820	199.864	541.813	5.790	-	5.647.828
Dönem gideri	39.847	377.990	3.595	7.421	3.354	-	432.207
Çıkışlar	-	(961.501)	(82.440)	-	-	-	(1.043.941)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	40.388	4.316.309	121.019	549.234	9.144	-	5.036.094
1 Ocak 2020 itibarıyla net defter değeri	6.959	3.538.995	21.567	62.719	48.985	3.373.759	7.052.984
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	2.117.399	7.591.084	-	60.281	45.631	3.839.650	13.654.045

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

30 Eylül 2020 itibarıyla dönem amortismanlarının 301.767 TL'lik (30 Eylül 2019: Bulunmamaktadır) kısmı satışların maliyetinde, 130.440 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerinde (30 Eylül 2019: 310.886 TL) yer almaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet değeri	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	-	13.533	-	1.751.046	2.435.581
Transferler	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	(78.522)	-	-	-	-	(78.522)
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	7.500	6.918.557	221.431	621.903	54.775	3.981.947	11.806.113
Birikmiş amortismanlar							
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	41	4.576.602	191.237	549.482	1.318	-	5.318.680
Dönem gideri	375	293.031	6.470	7.656	3.354	-	310.886
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	(78.522)	-	-	-	-	(78.522)
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	416	4.791.111	197.707	557.138	4.672	-	5.551.044
1 Ocak 2019 itibarıyla net defter değeri	7.459	1.749.475	30.194	58.888	53.457	2.230.901	4.130.374
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	7.084	2.127.446	23.724	64.765	50.103	3.981.947	6.255.069

Grup'un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Maden hazırlık geliştirme giderleri	Maden arama giderleri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla				
açılış bakiyesi	68.875.017	791.205	24.817.417	94.483.639
Alımlar (*)	27.166.108	-	-	27.166.108
30 Eylül 2020 itibarıyla				
kapanış bakiyesi	96.041.125	791.205	24.817.417	121.649.747
Birikmiş itfa payları				
1 Ocak 2020 itibarıyla				
açılış bakiyesi	1.668.602	791.205	5.700.339	8.160.146
Dönem gideri	16.371.887	-	681.176	17.053.063
30 Eylül 2020 itibarıyla				
kapanış bakiyesi	18.040.489	791.205	6.381.515	25.213.209
1 Ocak 2020 itibarıyla net				
defter değeri	67.206.415	-	19.117.078	86.323.493
30 Eylül 2020 itibarıyla				
net defter değeri	78.000.636	-	18.435.902	96.436.538

(*) Konya İlgin bünyesinde gerçekleştirilen dekapaj tutarlarından oluşmaktadır.

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	20.872.351	-	4.951	20.877.302
30 Eylül 2019 itibarıyla				
kapanış bakiyesi	50.443.351	791.205	24.817.417	76.051.973
Birikmiş itfa payları				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	632.964	4.791.999	5.424.963
Dönem gideri	-	118.681	681.272	799.953
30 Eylül 2019 itibarıyla				
kapanış bakiyesi	-	751.645	5.473.271	6.224.916
1 Ocak 2019 itibarıyla net				
defter değeri	29.571.000	158.241	20.020.467	49.749.708
30 Eylül 2019 itibarıyla				
net defter değeri	50.443.351	39.560	19.344.146	69.827.057

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kullanılmamış izin karşılıkları	966.390	731.496
	966.390	731.496

Kullanılmamış izin karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Açılış bakiyesi	731.496	498.586
Dönem gideri/(konusu kalmayan karşılık), net	285.927	224.217
Dönemde yapılan ödemeler	(51.033)	-
Kapanış bakiyesi	966.390	722.803

Diğer karşılıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılığı (*)	36.539.762	35.137.704
	36.539.762	35.137.704

(*) Grup, dönem içerisinde faaliyetleri dahilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Grup'un mevcut davalarının önemli bir kısmı Şirket'in 2017 yılında kapatılan Siirt'in Şirvan ilçesinde bulunan Madenköy işletmesine ilişkin işçi davaları olup, bu işletmede çalışan Şirket personeli ve taşeron personel ile yasal varislerinin hak taleplerini (vefat kaynaklı maddi ve manevi tazminat, alacak ve işe iade) içermektedir. Grup, aleyhine açılmış hukuk, iş, ticari ve idari davalar ile ilgili almış olduğu hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer nitelikteki davaların ve güncel dava aşamalarının değerlendirilmesi neticesinde konsolide finansal tablolarda toplam 36.539.762TL (31 Aralık 2019: 35.137.704 TL) tutarında karşılık ayırmıştır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, davalarda yaşanan gelişmeler çerçevesinde her raporlama döneminde güncellenmektedir. Bu kapsamda Grup Yönetimi, konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmamış ya da gerekli karşılıkların ayrıldığı ve Grup'un finansal durumu ya da faaliyet sonuçları üzerinde önemli bir olumsuz etkisi olabilecek devam eden dava ya da yasal takip olmadığı görüşündedir.

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Açılış bakiyesi	35.137.704	15.563.339
Dönem gideri	5.479.028	14.797.014
Dönemde yapılan ödemeler	(4.930.206)	(996.407)
Kur etkisi	853.236	-
Kapanış bakiyesi	36.539.762	29.363.946

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	3.812.124	3.657.145
	3.812.124	3.657.145

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 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 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, bir 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 2020 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 %7,50 enflasyon ve %11,80 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,00 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: %4,00). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0 - 15 yıl çalışanlar için %5,16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 7.117,17 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

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

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Açılış bakiyesi	3.657.145	3.262.505
Hizmet maliyeti	302.152	162.505
Faiz maliyeti	109.814	121.051
Dönem içinde ödenen (-)	(256.987)	(133.057)
Kapanış bakiyesi	3.812.124	3.413.004

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Maden rehabilitasyon maliyeti karşılığı	3.419.496	3.320.285
	3.419.496	3.320.285

Maden rehabilitasyon maliyeti karşılığı yönetim tarafından tahminlerine dayanarak hazırlanmıştır. 2020 tahmininde kullanılan kritik varsayımlar, 2054 yılına kadar yapılacak olan harcamaların zamanlamasıdır. Bakiyenin bugünkü değerinin belirlemesinde uzun vadeli tahvil oranları ve uzun vadeli enflasyon oranları göz önünde bulundurularak %7,50 enflasyon oranı ve %11,80 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,00 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmıştır.

	2020	2019
Yıllık reel/enflasyon oranı	%7,50	%7,50
Yıllık iskonto oranı	%4,00	%4,00

c) Alınan ve verilen teminatlar

Alınan teminatlar	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Döviz tutarı	TL Karşılığı	Döviz tutarı	TL Karşılığı
Teminat mektupları (ABD Doları)	-	-	100.000	594.020
Teminat çekleri (TL)	-	-	30.000	30.000
Teminat senetleri (TL)	200.000.000	200.000.000	200.126.000	200.126.000
Teminat senetleri (Avro)	-	-	1.120	7.449
Nakdi teminatlar (TL)	1.678.272	1.678.272	1.696.669	1.696.669
Nakdi teminatlar (ABD Doları)	250.000	1.952.000	250.000	1.485.050
Toplam		203.630.272		203.939.188

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	TL	TL karşılığı Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	70.710.732	70.710.732
Teminat Mektupları	68.809.841	68.809.841
Nakdi Teminatlar	1.900.891	1.900.891
Kefaletler	-	-
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 (*)	70.710.732	70.710.732

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

c) Alınan ve verilen teminatlar (Devamı)

31 Aralık 2019	TL	TL karşılığı Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	56.699.269	56.699.269
Teminat Mektupları	55.748.257	55.748.257
Nakdi Teminatlar	951.012	951.012
Kefaletler	-	-
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 (*)	56.699.269	56.699.269

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

NOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer dönen varlıklar		
Devreden katma değer vergisi (“KDV”)	29.332	-
İş avansları	89	7.006
	29.421	7.006

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer duran varlıklar		
Gelecek yıllarda indirilecek KDV	11.509.500	7.350.528
Diğer duran varlıklar	56.498	-
	11.565.998	7.350.528

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	13.131.541	1.928.069
Hesaplanan KDV	357.974	-
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	-	116.694
	13.489.515	2.044.763

NOT 14 - ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	1.988.741	-
Gelecek aylara ait gelirler	43.207	114.002
	2.031.948	114.002

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 - ÖZKAYNAK

a) Sermaye

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	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

Sermavevi Temsil Eden Pavlara 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.

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci Maddesi'nin birinci fıkrasının (e) bendine göre kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı (7061 sayılı Kanun'unun 89'uncu Maddesi'nin 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 karı 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 Maddesi'nin 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 finansal tablolarında ilgili tutarlar "Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler" olarak raporlanmıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 - ÖZKAYNAK (Devamı)

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 Mart 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 artışını, konsolide finansal tablolarında özkaynaklarda vergi etkisinden arındırarak değer artış fonu olarak muhasebeleştirmiştir.

NOT 16 - HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kömür satış gelirleri (Not 1)	18.350.104	8.863.670	-	-
Rödovans gelirleri (Not 1)	11.947.884	627.571	2.277.026	2.277.026
Diğer	212.753	-	776.882	43.846
Satış iadeleri	(422.822)	(55.686)	-	-
	30.087.919	9.435.555	3.053.908	2.320.872

Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
İtfa ve tükenme payları	16.373.124	6.265.004	119.918	119.918
Genel üretim giderleri	8.030.720	2.860.249	309.105	309.105
İşçilik giderleri	1.493.534	646.853	230.692	230.692
İlk madde ve malzeme giderleri	347.061	304.679	-	-
Amortisman giderleri	301.768	137.678	100.772	100.772
Mamul stoklarındaki değişim	(6.754.673)	(1.325.786)	-	-
Diğer satışların maliyeti	73.193	-	69.357	28.047
	19.864.727	8.888.677	829.844	788.534

NOT 17 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Personel giderleri	3.665.699	1.258.586	4.069.217	1.003.234
Amortisman giderleri	810.378	256.911	890.149	149.211
Danışmanlık ve gider payları	557.225	147.755	314.096	88.445
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	473.977	166.694	808.653	319.977
Kira giderleri	460.520	157.842	974.516	315.335
Vergi resim ve harçlar	225.047	177.855	200.816	19.071
Mahkeme ve noter giderleri	42.566	20.907	-	-
Yardım ve bağışlar	-	-	3.345	200
Diğer	628.680	163.379	874.447	61.566
	6.864.092	2.349.929	8.135.239	1.957.039

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)**

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı gelirleri	283.935	36.705	37.071	29.011
Faiz gelirleri	124.963	24.936	154.817	95.025
Konusu kalmayan karşılıklar	6.208	-	-	496.209
İstisnalar ve indirimler	-	-	830.834	-
Diğer	432.256	31.229	118.755	89.512
	847.362	92.870	1.141.477	709.757

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Karşılık giderleri	6.332.263	2.981.399	13.800.608	-
Kur farkı giderleri	509.040	270.145	17.296	17.286
Faiz giderleri	35.119	22.926	6.366	3.474
Diğer	156.032	103.993	1.470	1.470
	7.032.454	3.378.463	13.825.740	22.230

NOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kira gelirleri	467.008	159.797	609.451	181.099
Maddi ve maddi olmayan varlıkların satış karları	395.034	395.034	116.102	-
	862.042	554.831	725.553	181.099

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Sabit kıymet satış zararı	12.115	-	-	-
	12.115	-	-	-

NOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kambiyo karları	86.720.582	55.407.975	18.023.482	(4.369.314)
Faiz gelirleri	8.649.774	3.649.483	9.128.791	2.635.919
	95.370.356	59.057.458	27.152.273	(1.733.395)

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Faiz gideri	18.322	-	28.855	4.653
Kambiyo zararları	14.889	104	176.805	37.127
Diğer finansal giderler	182.532	76.311	47.263	16.208
	215.743	76.415	252.923	57.988

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi (*)	38.129.811	7.973.426
Peşin ödenen vergi	(25.932.054)	(5.103.457)

Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler	12.197.757	2.869.969
---	-------------------	------------------

(*) Not 23'te açıklandığı üzere ortak kontrol altında işletme birleşmesi olarak muhasebeleştirilen işlemlere ilişkin cari vergi etkileri, TMS 12 "Gelir Vergileri" Standardı madde 61A uyarınca "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabı altında raporlanmıştır.

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Cari vergi gideri	(21.476.616)	(4.577.986)
Ertelenmiş vergi geliri	432.135	2.679.824
	(21.044.481)	(1.898.162)

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 muhasebeleştirmektedir. 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.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22 ve %20'dir (31 Aralık 2019: %22 ve %20).

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerleme farkı	(17.738.507)	(17.641.065)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	(3.635.994)	(3.695.947)
Borç ve gider karşılıkları	8.061.173	7.727.973
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	975.030	892.358
Finansal yatırımların değerleme farkları	(248.132)	(211.891)
Alacak ve borçların reeskontu	52.579	(1.173)
	(12.533.851)	(12.929.745)

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Vergi Mutabakatı

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar	92.464.941	9.029.465
Geçerli vergi oranı	%22	%22
Yürürlükte vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi gideri	(20.342.287)	(1.986.482)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(858.736)	(17.333)
Vergi oranı değişimi	68.167	90.196
Diğer	88.375	15.457
Sürdürülen faaliyetlerin toplam vergi gideri	(21.044.481)	(1.898.162)

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
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	71.420.460	7.131.303
Basit ve sulandırılmış pay başına kazanç	0,0048	0,0005

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar

Ünvan	Tarafların Niteliği	30 Eylül 2020		Toplam
		Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Park Holding A.Ş. (*)	Ortak	-	431.384.167	431.384.167
Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. (**)	İştirak	-	3.552	3.552
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	42.225	1.767.218	1.809.443
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	2.409.472	-	2.409.472
Toplam		2.451.697	433.154.937	435.606.634

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Ünvan	Taraflın Niteliği	31 Aralık 2019		Toplam
		Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	241.709.900	241.709.900
Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. (**)	İştirak	20.227	-	20.227
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	41.167	-	41.167
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	2.152.369	-	2.152.369
Toplam		2.213.763	241.709.900	243.923.663

(*) Şirket'in 2017 yılı içinde gerçekleştirdiği Konya İlgin bağlık ortaklık satın alma tutarı olan 150 Milyon ABD Doları ilgili taraflarca 126,2 Milyon ABD Doları olarak revize edilmiş ve aradaki fark tutarı ilgili faiziyle birlikte Park Holding A.Ş.'den alacak olarak cari hesaplara intikal ettirilmiştir. Ortak kontrol altında işletme birleşmesi olarak muhasebeleştirilen bu işleme ilişkin farklar, ilgili vergi etkileri (16.653.195 TL) ile birlikte özkaynaklar altındaki "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabı altında raporlanmıştır.

(**) Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.'nin ünvanı 19 Ağustos 2020 tarihinde tescil edilerek Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Grup TL cinsinden ticari ve finansal işlemlerde Ocak - Mart ayları arası %10,93, Nisan - Haziran ayları arası %9,51, Temmuz - Eylül ayları arası %11,12 (2019 Ocak - Mart ayları arası %22,66, Nisan - Haziran ayları arası %24,46, Temmuz - Eylül ayları arası %19,70) oranı üzerinden vade farkı uygulamıştır. ABD Doları cinsinden finansal işlemlerde ise Ocak - Mart ayları arası %2,94, Nisan - Haziran ayları arası %2,10, Temmuz - Eylül ayları arası %2,59 (2019 Ocak - Mart ayları arası %4,84, Nisan - Haziran ayları arası %4,41, Temmuz - Eylül ayları arası %4,23) oranı üzerinden vade farkı uygulamıştır.

İlişkili Taraflara Borçlar

Ünvan	Taraflın Niteliği	30 Eylül 2020		Toplam
		Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	
Park Teknik Elekt. Maden. Turizm San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	384.986	40.710	425.696
Park Sig. Ara. Hiz. A.Ş.	Grup İçi Şirket	132.049	-	132.049
Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. (**)	İştirak	592.864	180.800	773.664
Park Holding A.Ş.	Ortak	153.073	-	153.073
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	9.284	-	9.284
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	29.721	-	29.721
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları		-	2.803	2.803
Toplam		1.301.977	224.313	1.526.290

Ünvan	Taraflın Niteliği	31 Aralık 2019		Toplam
		Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	
Park Holding A.Ş.	Ortak	223.359	-	223.359
Park Sig. Ara. Hiz. A.Ş.	Grup İçi Şirket	70.849	-	70.849
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	22.613	-	22.613
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	17.440	-	17.440
Park Teknik Elekt. Maden Turizm San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	9.601	2.831	12.432
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları	Ortak	-	2.803	2.803
Toplam		343.862	5.634	349.496

(**) Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.'nin ünvanı 19 Ağustos 2020 tarihinde tescil edilerek Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları

30 Eylül 2020								
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Gideri	Kira	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	207.081	-	-	421.650	699.286	1.328.017
Park Teknik Madencilik Turizm San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	89.094	38.504	4.001.000	12.948	111.150	13.309	4.266.005
Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. (**)	İştirak	72.410	455.634	-	29.279	-	92.104	649.427
Park Sigorta Aracılık Hiz. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	12.181	-	-	12.181
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	154.167	-	-	-	-	-	154.167
Havaş Turizm Sey. ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	1.544	90.672	-	92.216
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	11.498	-	-	-	-	-	11.498
Toplam		327.169	701.219	4.001.000	55.952	623.472	804.699	6.513.511

30 Eylül 2019								
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Gideri	Kira	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	13.385	-	-	609.615	1.310.131	1.933.131
Park Teknik Madencilik Turizm San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	92.417	232.831	-	2.629	-	8.175	336.052
Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. (**)	İştirak	45.035	87.758	5.252	1.878	-	68.473	208.396
Park Sigorta Aracılık Hiz. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	161.343	-	10	-	-	161.353
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	154.863	-	-	1.586	-	45.895	202.344
Havaş Turizm Sey. ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	18.900	-	433	36.700	25	56.058
Ciner Turizm Tic. İnş. Servis Hiz. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	913	-	-	-	-	913
Toplam		292.315	515.130	5.252	6.536	646.315	1.432.699	2.898.247

(**) Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.’nin ünvanı 19 Ağustos 2020 tarihinde tescil edilerek Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflara Mal ve Hizmet Satışları

30 Eylül 2020								
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Geliri	Kira	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	93.354.818	-	-	93.354.818
Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. (**)	İştirak	185.523	13.736	-	3.559	36.500	-	239.318
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	3.493	313.713	-	317.206
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Grup İçi Şirket	15.385.220	-	-	97.131	-	-	15.482.351
Park Sigorta Aracılık Hiz. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	496	-	-	496
Havaş Turizm Sey. ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	52	-	-	52
Toplam		15.570.743	13.736	-	93.459.549	350.213	-	109.394.241

30 Eylül 2019								
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Geliri	Kira	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	27.151.076	-	-	27.151.076
Park Teknik Mad. Turz. San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	545	253.000	245	253.790
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	919	209.380	-	210.299
Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. (**)	İştirak	177.655	-	-	1.754	-	-	179.409
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	9.419	9.419
Park Sigorta Aracılık Hiz. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	5.505	-	-	5.505
Havaş Turizm Sey. ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	2.072	2.072
Toplam		177.655	-	-	27.159.799	462.380	11.736	27.811.570

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar (*)	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Maaş, prim ve benzeri diğer faydalar	143.879	128.182
İzin ve kıdem tazminatlarına ilişkin faydalar	-	-

(*) Üst düzey yöneticiler Şirket ve bağlı ortaklıklarının Yönetim Kurulu Üyeleri ile Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve müdür seviyesinin üzerindeki yönetici kadrolarından oluşmaktadır. Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar doğrultusunda sadece Bağımsız Yönetim Kurulu üyelerine ödeme yapılmakta olup, diğer üyelere Yönetim Kurulu'nda sahip oldukları görevler dolayısıyla herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

(**) Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.'nin ünvanı 19 Ağustos 2020 tarihinde tescil edilerek Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - 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 2020 yılında Park Holding A.Ş.'den 93.354.818 TL tutarında finansman geliri elde etmiştir (30 Eylül 2019: 27.151.076 TL).

Şirket'in ana ortağı olan Park Holding A.Ş. grup şirketlerine faaliyetlerini sağlıklı bir biçimde yürütmeleri için ihtiyaç duydukları yönetim hizmetini vermektedir. Bu hizmet; sayılanlarla sınırlı olmamak üzere, satın alma fonksiyonlarının yerine getirilmesini, bilgi işlem yatırımlarının gerçekleştirilmesini, insan kaynakları süreçleri için teknik bilgi ve desteğin sağlanmasını, finansal raporlama, denetim ve vergisel planlama konularında verilen destek ile hukuki danışmanlık süreçlerini kapsamaktadır. Park Holding A.Ş. söz konusu hizmeti vermek için katlandığı maliyetleri gider dağıtımı yöntemiyle ilgili şirketlere hizmetten faydalanma derecelerine göre dağıtmaktadır.

Şirket, ayrıca mülkiyeti Park Holding A.Ş.'ye ait gayrimenkulün kendisine tahsis edilen alanını Şirket merkezi olarak kullanmakta ve bu kapsamda kira ile benzeri kullanım ve işletim giderlerine katlanmaktadır.

Diğer Grup içi Şirketler

Grup, Park Teknik Madencilik Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Ciner Enerji Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den malzeme ve işçilik temin etmiştir.

Grup, Silopi Elektrik Üretim A.Ş.'den yatırım amaçlı gayrimenkullerinde kullanılan elektrik enerjisini satın almıştır.

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

Grup, Park Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.'den sigorta poliçesi satın almaktadır.

Grup, Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.'ye kömür satışı gerçekleştirmektedir.

NOT 24 - 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, kısa vadeli borçlanmalar, Not 4'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla Not 15'te 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 yükümlülükler ile finansal kiralama borçlarını içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Sermaye Riski Yönetimi (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net borç/toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Finansal Borçlar	-	588
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	(54.960.415)	(6.214.119)
Net Borç	(54.960.415)	(6.213.531)
Toplam Özkaynak	715.218.860	489.388.015
Net Borç/Toplam Özkaynak (%)	(7,68)	(1,27)

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'un 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 6).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	30 Eylül 2020				
	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)	2.451.697	2.131.500	433.154.937	1.972.513	54.960.085
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	(200.000.000)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.451.697	2.131.351	433.154.937	1.972.513	54.960.085
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	(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	-	149	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.884.431	-	609.483	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.884.431)	-	(609.483)	-
- 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 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	31 Aralık 2019				
	Alacaklar		Diğer 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)	2.213.763	3.081.077	241.709.900	3.826.733	6.213.670
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.485.050)	(200.000.000)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.213.763	3.013.584	241.709.900	3.826.733	6.213.670
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.485.050)	(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	-	67.493	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.617.115	-	513.725	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.617.115)	-	(513.725)	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	95.758	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	(95.758)	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	149	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	149	-

	31 Aralık 2019	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	67.493	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	67.493	-

(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.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.2) Likidite Risk Yönetimi (Devamı)

Likidite riski tabloları (Devamı)

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

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	30 Eylül 2020			
		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	16.291.508	16.299.292	11.272.924	1.918.712	3.107.656
Ticari borçlar	12.435.761	12.443.545	11.058.565	1.384.980	-
Diğer borçlar	3.855.747	3.855.747	214.359	533.732	3.107.656

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	31 Aralık 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	14.269.677	14.280.060	10.379.871	1.279.219	2.620.970
Finansal kiralama borçları	588	594	594	-	-
Ticari borçlar	11.081.736	11.092.113	10.237.681	854.432	-
Diğer borçlar	3.187.353	3.187.353	141.596	424.787	2.620.970

(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 - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

		30 Eylül 2020			İngiliz Sterlini
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	
1.	Ticari Alacak	49.885	6.389	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar	182.154.329	23.291.869	31.924	1
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	DÖNEN VARLIKLAR	182.204.214	23.298.258	31.924	1
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	260.259.512	33.332.417	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	DURAN VARLIKLAR	260.259.512	33.332.417	-	-
9.	TOPLAM VARLIKLAR	442.463.726	56.630.675	31.924	1
10.	Ticari Borçlar	173.293	3.204	16.244	-
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	3.242.694	-	355.243	-
13.	KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.415.987	3.204	371.487	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.952.000	250.000	-	-
16b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17.	UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.952.000	250.000	-	-
18.	TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	5.367.987	253.204	371.487	-
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	437.095.739	56.377.471	(339.563)	1
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	440.338.432	56.377.471	15.680	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 - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

		31 Aralık 2019			İngiliz Sterlini
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	
1.	Ticari Alacak	1.802.456	293.647	8.741	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar	19.014.639	3.200.909	89	1
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	DÖNEN VARLIKLAR	20.817.095	3.494.556	8.830	1
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	170.317.123	28.671.951	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	DURAN VARLIKLAR	170.317.123	28.671.951	-	-
9.	TOPLAM VARLIKLAR	191.134.218	32.166.507	8.830	1
10.	Ticari Borçlar	51.762	655	7.198	-
11.	Finansal Yükümlülükler	600	101	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.485.050	250.000	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	2.204.647	-	331.496	-
13.	KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.742.059	250.756	338.694	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17.	UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18.	TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.742.059	250.756	338.694	-
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	187.392.159	31.915.751	(329.864)	1
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	189.596.806	31.915.751	1.632	1
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.	Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24.	Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri TCMB tarafından finansal durum tablosu tarihi için açıklanan döviz alış kurları ile çevrilmiştir (30 Eylül 2020: 1 ABD Doları = 7,8080 TL, 1 Avro = 9,1281 TL ve 1 İngiliz Sterlini = 10,0309, 31 Aralık 2019: 1 ABD Doları = 5,9402 TL, 1 Avro = 6,6506 TL ve 1 İngiliz Sterlini = 7,7765).

Aşağıdaki tablo Grup'un döviz kurlarındaki %10'luk (31 Aralık 2019: %10) 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 artışı ifade eder.

Kur riskine duyarlılık

	30 Eylül 2020	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın Değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	44.019.529	(44.019.529)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık/yükümlülüğü	(309.957)	309.957
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	1	(1)
Toplam	43.709.573	(43.709.573)

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

	31 Aralık 2019	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın Değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	18.958.594	(18.958.594)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(219.379)	219.379
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	1	(1)
Toplam	18.739.216	(18.739.216)

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

Finansal Araçlar Kategorileri

30 Eylül 2020	İtfa edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler	İtfa edilmiş değerinden gösterilen varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	494.671.062	3.831.785	498.502.847	
Nakit ve nakit benzerleri	-	54.960.415	-	54.960.415	4
Ticari alacaklar	-	2.131.500	-	2.131.500	6
İlişkili taraflardan alacaklar	-	435.606.634	-	435.606.634	23
Diğer alacaklar	-	1.972.513	-	1.972.513	7
Finansal yatırımlar	-	-	3.831.785	3.831.785	5
Finansal yükümlülükler	16.291.508	-	-	16.291.508	
Finansal kiralama borçları	-	-	-	-	
Ticari borçlar	11.133.784	-	-	11.133.784	6
İlişkili taraflara borçlar	1.526.290	-	-	1.526.290	23
Diğer borçlar	3.631.434	-	-	3.631.434	7

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2019	İtfa edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler	İtfa edilmiş değerinden gösterilen varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	257.045.592	13.842.856	270.888.448	
Nakit ve nakit benzerleri	-	6.214.119	-	6.214.119	4
Ticari alacaklar	-	3.081.077	-	3.081.077	6
İlişkili taraflardan alacaklar	-	243.923.663	-	243.923.663	23
Diğer alacaklar	-	3.826.733	-	3.826.733	7
Finansal yatırımlar	-	-	13.842.856	13.842.856	5
Finansal yükümlülükler	14.269.677	-	-	14.269.677	
Finansal kiralama borçları	588	-	-	588	
Ticari borçlar	10.737.874	-	-	10.737.874	6
İlişkili taraflara borçlar	349.496	-	-	349.496	23
Diğer borçlar	3.181.719	-	-	3.181.719	7

NOT 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....