

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

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ..	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6 - 42

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	29.534.039	87.278.521
Ticari alacaklar	5	74.776.436	69.849.517
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	20	22.234.889	32.199.736
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		52.541.547	37.649.781
Diğer alacaklar	6	304.518.878	253.811.832
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	20	303.880.367	253.211.763
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		638.511	600.069
Stoklar	7	47.078.190	47.543.577
Peşin ödenmiş giderler		24.541.019	28.670.262
Diğer dönen varlıklar	12	187.347	192.336
Toplam dönen varlıklar		480.635.909	487.346.045
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar	6	371.937.538	384.937.604
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	20	371.355.608	384.317.861
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		581.930	619.743
Stoklar	7	287.295	820.576
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	8	1.343.541.296	1.343.541.296
Maddi duran varlıklar	9	1.113.199.644	1.067.869.661
Maddi olmayan duran varlıklar	10	177.645.882	180.292.799
Ertelenmiş vergi varlıkları	18	9.724.526	7.027.128
Diğer duran varlıklar	12	74.776.947	73.980.275
Toplam duran varlıklar		3.091.113.128	3.058.469.339
Toplam varlıklar		3.571.749.037	3.545.815.384

1 Ocak - 31 Mart 2024 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 11 Haziran 2024 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	5	86.286.040	55.881.909
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	20	811.975	558.042
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		85.474.065	55.323.867
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		4.398.665	3.656.849
Diğer borçlar	6	9.818.458	10.755.188
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	20	2.397	2.758
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		9.816.061	10.752.430
Ertelenmiş gelirler		419.553	12.122.401
Dönem karı vergi yükümlülüğü	18	19.646.609	29.606.680
Kısa vadeli karşılıklar	11	56.291.085	70.995.556
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>		6.613.967	4.705.545
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		49.677.118	66.290.011
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	17.825.553	18.054.902
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		194.685.963	201.073.485
Uzun vadeli yükümlülükler			
Diğer borçlar	6	8.103.640	8.505.318
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		8.103.640	8.505.318
Uzun vadeli karşılıklar	11	55.473.640	50.819.251
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		14.895.562	14.468.640
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		40.578.078	36.350.611
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	18	134.540.022	117.934.644
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		198.117.302	177.259.213
Toplam yükümlülükler		392.803.265	378.332.698
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	13	148.867.243	148.867.243
Sermaye düzeltme farkları	13	2.346.005.149	2.346.005.149
Geri alınmış paylar (-)		(29.631.139)	(27.868.583)
Paylara ilişkin primler		1.818.821	1.818.821
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		3.856.085	3.856.085
<i>Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışları</i>		5.361.228	5.361.228
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)</i>		(1.505.143)	(1.505.143)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		2.092.110.732	2.090.348.176
Geçmiş yıllar zararları		(1.397.306.761)	(1.784.427.733)
Net dönem karı		13.225.642	388.883.528
Toplam özkaynaklar		3.178.945.772	3.167.482.686
Toplam kaynaklar		3.571.749.037	3.545.815.384

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	14	112.406.076	74.821.397
Satışların maliyeti (-)	14	(70.877.538)	(63.038.827)
Brüt kar		41.528.538	11.782.570
Genel yönetim giderleri (-)	15	(15.938.041)	(16.616.372)
Pazarlama giderleri (-)		(945.721)	-
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	19.110.214	6.763.451
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15	(4.208.995)	(5.463.402)
Esas faaliyet karı/(zararı)		39.545.995	(3.533.753)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	16	3.083.374	3.318.345
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	16	(474)	(21.288)
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı/(zararı)		42.628.895	(236.696)
Finansman gelirleri	17	76.630.220	46.405.144
Finansman giderleri (-)	17	(1.188.965)	(563.336)
Parasal (kayıp)/kazanç		(90.936.528)	(131.332.837)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		27.133.622	(85.727.725)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)		(13.907.980)	(29.787.600)
Dönem vergi gideri (-)	18	-	(13.024.440)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	18	(13.907.980)	(16.763.160)
Net dönem karı/(zararı)		13.225.642	(115.515.325)
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp)	19	0,00089	(0,00778)
Diğer kapsamlı gelir kısmı		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		13.225.642	(115.515.325)

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam özkaynaklar
					Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçün kazançları		Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	
1 Ocak 2023	148.867.243	(18.457.561)	2.346.005.149	1.818.821	2.164.268	(497.028)	2.055.205.603	(1.223.102.752)	(259.515.876)	3.052.487.867
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(259.515.876)	259.515.876	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	-	-	-	-	(115.515.325)	(115.515.325)
31 Mart 2023	148.867.243	(18.457.561)	2.346.005.149	1.818.821	2.164.268	(497.028)	2.055.205.603	(1.482.618.628)	(115.515.325)	2.936.972.542
1 Ocak 2024	148.867.243	(27.868.583)	2.346.005.149	1.818.821	5.361.228	(1.505.143)	2.090.348.176	(1.784.427.733)	388.883.528	3.167.482.686
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	388.883.528	(388.883.528)	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış) (*)	-	(1.762.556)	-	-	-	-	1.762.556	(1.762.556)	-	(1.762.556)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	13.225.642	13.225.642
31 Mart 2024	148.867.243	(29.631.139)	2.346.005.149	1.818.821	5.361.228	(1.505.143)	2.092.110.732	(1.397.306.761)	13.225.642	3.178.945.772

(*) Pay Geri Alım Programı kapsamında, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla eşleşen emirler dikkate alındığında, Şirket sermayesinin %0,66'sına denk gelen toplam 985.000 TL nominal değerli pay geri alınmıştır. 2017 yılında sermaye piyasası mevzuatı kapsamında ortaklara kullanılan ayrılma hakkı kapsamında 750.000 TL nominal değerli pay da geri alım programı haricinde geri alınmıştır.

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NAKİT AKIŞ TABLOSU	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(26.153.821)	(73.229.698)
Dönem karı/(zararı)		13.225.642	(115.515.325)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(23.463.698)	96.807.448
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	(193.689)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9, 10	47.327.628	46.633.893
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		4.859.592	3.981.939
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	11	2.244.354	3.062.782
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	18	13.907.980	29.787.600
Faiz (gelirleri) ile ilgili düzeltmeler		(21.329.313)	(22.067.414)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		(54.476.793)	(23.067.814)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		(2.847.118)	(2.763.263)
Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(6.085.039)	(7.540.362)
Parasal kayıp / Kazanç		(7.064.989)	68.973.776
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(2.960.916)	(46.103.289)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		998.668	(5.235.928)
Ticari alacaklardaki (artış) ile ilgili düzeltmeler		(4.300.108)	(5.114.957)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(629)	350.007
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		6.152.630	(35.714.695)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış		741.816	191.552
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış)/azalış		6.133.536	(5.003.312)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(2.090.407)	(2.167.797)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış)/azalış		(791.683)	7.414.573
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		1.898.109	(994.842)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış)		(11.702.848)	172.110
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(13.198.972)	(64.811.166)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	11	-	(357.785)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	11	(10.827.391)	(8.060.747)
Vergi ödemeleri		(2.127.458)	-
B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları		(18.170.027)	(49.889.121)
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		36.848.880	-
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlar		-	(44.768.038)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(58.165.962)	(8.447.271)
Alınan faiz		63.681	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	267.866
Diğer nakit girişleri		3.083.374	3.058.322
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.998.812)	(340.523)
Diğer nakit (çıkışları)		(236.256)	(340.523)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları		(1.762.556)	-
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış) (A+B+C)		(46.322.660)	(123.459.342)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		4.298	833.370
E. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi		(11.426.120)	(90.915.852)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C+D+E)		(57.744.482)	(213.541.824)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	87.278.521	302.363.919
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	29.534.039	88.822.095

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile 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 işletletmek, 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 ürün üretmek, elektrik üretimi ve dağıtımı ile ilgili santraller kurmak, bunları işletmek, işletletmek ya da satmak, elektrik enerjisi üretmek amacıyla her türlü tesisi kurmak, işletmeye 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 takip eden süreçte 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 ruhsatları ve tarafı olduğu rödovans sözleşmesi çerçevesinde ilgili sahalarda linyit kömürü üretimi gerçekleştirme amacıyla işletme hakkına 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. Haziran 2019 - Aralık 2027 dönemini kapsayan ön madencilik planlamasının önceliği, gelecekte santralin faaliyet göstereceği dönemde uygulanacak olan yüksek kömür üretim kapasiteli ana madencilik planına hazırlık yapılması olup ana madencilik planı kapsamında sahadan üretilen kömür termik santralin yakıt ihtiyacını karşılamak için kullanılacaktır. Şirket, bağlı ortaklığı Konya Ilgın ile birlikte "Grup" olarak adlandırılacaktır.

Konya Ilgın'ın 27 Şubat 2013 tarihli ve 49 yıl süreli elektrik üretim lisansı, tesis tamamlama süresinin uzatılması suretiyle lisansın tadil edilmesi için yapılan başvuru neticesinde, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'nun ("EPDK") 27.10.2022 tarih ve 11321-10 sayılı Kurul kararı ile iptal edilmiş ve 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 11'inci maddesi uyarınca, söz konusu karara karşı EPDK'ya itirazda bulunulmuştur. Konya Ilgın'ın ilgili itiraz kapsamındaki talepleri EPDK'nın 22.12.2022 tarih ve 11471-3 sayılı Kurul kararı ile reddedilmiş ve Konya Ilgın'a tebliğ edilmiştir. 3 Ocak 2023 tarihinde, EPDK'nın ilgili kararının yürütmesinin durdurulması istemli iptal davası Ankara 21'inci İdare Mahkemesi nezdinde 2023/11 esas numaralı dosya ile Konya Ilgın tarafından açılmıştır. Ankara 21. İdare Mahkemesi, 8 Mart 2023 tarihli kararıyla; yürütmenin durdurulması isteminin reddine karar vermiştir. Konya Ilgın'ın yürütmeyi durdurma isteminin reddine ilişkin mahkeme kararına karşı yaptığı itiraz sonucu, Ankara Bölge İdare Mahkemesi 8. İdari Dava Dairesi, 13 Nisan 2023 tarihli kararıyla itiraz isteminin reddine karar vermiştir. Ankara 21'inci İdare Mahkemesi nezdinde 2023/11 esas numaralı dosya ile görülen davada, EPDK kararında mevzuata ve hukuka aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle Konya Ilgın'ın iptal talebinin reddine istinaf yolu açık olmak üzere karar verilmiş olup, davanın esasına ilişkin yargı süreci yapılan istinaf başvurusu kapsamında devam etmektedir.

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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in kanuni merkezi Sultantepe Mahallesi Paşalimanı Caddesi No: 41 Üsküdar/İstanbul adresindedir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un 47 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2023: 47 çalışan).

Şirket payları 1997 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Şirket'in ortaklık yapısı aşağıda yer almaktadır.

Adı	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Park Holding A.Ş.	%61,24	91.170.622	%61,24	91.170.622
Turgay Ciner	%6,76	10.065.983	%6,76	10.065.983
Diğer (*)	%32,00	47.630.638	%32,00	47.630.638
Toplam	%100,00	148.867.243	%100,00	148.867.243

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla eşleşen emirler dikkate alındığında, geri alınmış toplam 1.735.000 TL nominal değerli payı da içermektedir.

Şirket'in ana ortağı Park Holding A.Ş. olup Turgay Ciner tarafından kontrol edilmektedir.

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirket:

Bağlı Ortaklıklar:

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

Şirket ünvanı	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Konya Ilgın	Kömür üretimi ve satışı	Türkiye

Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 11 Haziran 2024 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 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 ("KGGK") 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 taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Grup, 31 Mart 2024 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 2023 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 arsa, bina, tesis, makine ve cihazlar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller ile finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır.

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan SPK finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Grup, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Mart 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin raporlama tarihindeki satın alma gücünde hazırlanır ve önceki dönem finansal tablolar karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari satın alma gücü cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak hazırlamış olduğu konsolide finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulamıştır. Bu nedenle Grup'un TMS 29'u ilk uygulama tarihi 1 Ocak 2022 olarak belirlenmiştir.

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmamış ilgili döneme ait Net Dönem Karı dahil olmak üzere oluşan Geçmiş Yıl Karları tutarı 716.032.801 TL'dir. Enflasyona ilk geçiş kapsamında TMS 29 uyarınca hazırlanan konsolide finansal tablolarda oluşan Geçmiş Yıl Zararları 390.264.510 TL olup, bu tutarın 31 Mart 2024 satın alma gücüne göre hesaplanmış tutarı 1.215.458.492 TL'dir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%309
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	%182

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, raporlama tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, raporlama tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" ve TMS 2 "Stoklar" hükümleri uygulanmıştır.
- Raporlama tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide kar veya zarar tablosunda net parasal kayıp hesabına kaydedilmiştir.

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, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu 31 Mart 2023 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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı ortaklıklar

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

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

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu'nun ("UMSK"), yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanittir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

b. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **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 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

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

2.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerdeki Değişiklikler ve Hatalar

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. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ise geriye dönük uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2023 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, maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki değer düşüklüğü, gelir vergisi ve yatırım amaçlı gayrimenkuller ile tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değer tespit çalışmalarında kullanılan varsayımlardır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Grup, Konya Ilgın'ın elektrik üretim lisansının EPDK tarafından iptal edilmesi nedeniyle, Konya Ilgın bünyesinde yürütülen santral yatırımı ve kömür madenciliği faaliyetleriyle ilgili maddi ve maddi olmayan duran varlıklarında herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirmiştir. Santralin faaliyet göstereceği dönemde uygulanacak olan yüksek kömür üretim kapasiteli ana madencilik planına hazırlık yapılması amacıyla 2019 yılında hayata geçirilen ön madencilik planlaması kapsamında rödovans usulüyle işletilen 1247 sicil numaralı sahada yürütülen linyit üretim faaliyeti herhangi bir santral veya benzeri tesis kurma şartı içermemektedir. İlerleyen dönemde kömür üretim faaliyetlerinin devam etmesi öngörülen 1247 sicil numaralı sahanın devamı niteliğindeki 2444 sicil numaralı sahanın ruhsatı ise doğrudan Konya Ilgın uhdesinde olup 4 Mart 2024 tarihine kadar geçerliliği bulunmaktadır. Bu çerçevede, lisans iptal kararının yargı denetimine tabi olması ve her ne kadar kesinleşmiş bir karar mevcut olmasa da, süreç neticesinde santral yatırımının hayata geçirilememesi durumunda dahi ilgili sahalar kömür üretimi gerçekleştirilmesinin önünde herhangi bir engel olmadığı dikkate alınarak varlıkların defter değerlerinin geri kazanabilir değerlerini aşmadığı sonucuna gelinmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Yargı süreci henüz sonuçlanmamış olup, yargı sürecindeki gelişmelere göre her raporlama tarihinde ilgili değerlendirme gerçekleştirilecektir.

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır.

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	25.548	544
Banka	29.508.491	87.277.977
Vadesiz mevduat	28.610.047	87.277.977
Ters repo alacakları	898.444	-
	29.534.039	87.278.521

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bloke nakit ve nakit benzeri kalemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	75.034.076	61.307.648
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 20)	22.234.889	32.199.736
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(22.492.529)	(23.657.867)
	74.776.436	69.849.517

31 Mart 2024 itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadesi 15 ile 30 gün arasında değişmektedir. (31 Aralık 2023: 15 ile 30 gün).

Alacakların vade analizine Not 21'de yer verilmiştir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 ila 5 yıl	-	-
5 yıl veya üzeri	22.492.529	23.657.867
	22.492.529	23.657.867

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 tablolarında yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek olmadığı inancındadır.

Şüpheli alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(23.657.867)	(25.165.872)
Kur farkı	(1.931.846)	(511.833)
Enflasyon etkisi	3.097.184	2.800.502
Kapanış bakiyesi	(22.492.529)	(22.877.203)

Ticari Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	85.474.065	55.323.867
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 20)	811.975	558.042
	86.286.040	55.881.909

31 Mart 2024 itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 30 ile 45 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2023: 30 ile 45 gün).

NOT 6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 20)	303.880.367	253.211.763
Verilen depozito ve teminatlar	414.497	484.990
Diğer alacaklar	1.074.532	1.093.716
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(850.518)	(978.637)
	304.518.878	253.811.832

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 20)	371.355.608	384.317.861
Verilen depozito ve teminatlar	581.930	619.743
	371.937.538	384.937.604

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar (*)	9.791.155	10.707.270
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 20)	2.397	2.758
Diğer borçlar	24.906	45.160
	9.818.458	10.755.188

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar (*)	8.103.640	8.505.318
	8.103.640	8.505.318

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla müşteri ve tedarikçilerden alınan depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

NOT 7 - STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli stoklar		
Mamüller (*)	45.857.419	44.941.888
İlk madde ve malzeme	1.085.680	2.446.248
Diğer stoklar	135.091	155.441
	47.078.190	47.543.577

(*) Mamuller kömür stoklarından oluşmaktadır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli stoklar		
Yedek parçalar	287.295	820.576
	287.295	820.576

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 8 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Gerçeğe uygun değer	31 Mart 2024	31 Mart 2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	1.343.541.296	1.027.207.542
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değer artışları	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin harcamalar	-	-
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	1.343.541.296	1.027.207.542

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerleri, SPK tarafından yetkilendirilmiş ve sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti veren gayrimenkul değerleme şirketleri tarafından belirlenmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri emsal karşılaştırma ve maliyet yaklaşımlarına göre belirlenmiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	31 Mart 2024	Raporlama tarihi itibarıyla Gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. seviye TL	2. seviye TL	3. seviye TL
Arsa ve Arazi	690.039.522	-	690.039.522	-
- Ceyhan	512.389.707	-	512.389.707	-
- Edirne	176.794.258	-	176.794.258	-
- Siirt	855.557	-	855.557	-
Binalar	653.501.774	-	653.501.774	-
- Ceyhan	153.030.130	-	153.030.130	-
- Edirne	47.665.106	-	47.665.106	-
- Şişhane	451.095.429	-	451.095.429	-
- Siirt	1.711.109	-	1.711.109	-

Mevcut dönemde seviyeler arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

	31 Aralık 2023	Raporlama tarihi itibarıyla Gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. seviye TL	2. seviye TL	3. seviye TL
Arsa ve Arazi	690.039.522	-	690.039.522	-
- Ceyhan	512.389.707	-	512.389.707	-
- Edirne	176.794.258	-	176.794.258	-
- Siirt	855.557	-	855.557	-
Binalar	653.501.774	-	653.501.774	-
- Ceyhan	153.030.130	-	153.030.130	-
- Edirne	47.665.106	-	47.665.106	-
- Şişhane	451.095.429	-	451.095.429	-
- Siirt	1.711.109	-	1.711.109	-

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Maden varlıkları	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	13.732.447	1.537.872.004	63.129.611	1.983.435	5.168.109	1.653.991	45.850.653	1.669.390.250
Alımlar (*)	-	79.262.366	232.362	-	30.824	-	2.424.103	81.949.655
Maden rehabilitasyon maliyeti karşılığı	-	8.056.590	-	-	-	-	-	8.056.590
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	1.313.313	(1.313.313)	-
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	13.732.447	1.625.190.960	63.361.973	1.983.435	5.198.933	2.967.304	46.961.443	1.759.396.495
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi								
Açılış Bakiyesi	1.740.385	585.581.001	8.156.647	1.707.478	4.016.498	318.580	-	601.520.589
Dönem gideri	154.353	43.260.563	1.111.692	40.577	59.447	49.630	-	44.676.262
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.894.738	628.841.564	9.268.339	1.748.055	4.075.945	368.210	-	646.196.851
1 Ocak 2024 itibarıyla net defter değeri	11.992.062	952.291.003	54.972.964	275.957	1.151.611	1.335.411	45.850.653	1.067.869.661
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	11.837.709	996.349.396	54.093.634	235.380	1.122.988	2.599.094	46.961.443	1.113.199.644

(*) Maden varlıklarındaki artış ağırlıklı olarak Konya Ilgın linyit sahasında devam eden dekapaj çalışmaları kaynaklıdır.

31 Mart 2024 itibarıyla dönem amortismanının 44.637.216 TL'lik (31 Mart 2023: 43.846.958 TL) kısmı satışların maliyetinde, 39.046 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerinde (31 Mart 2023: 150.598 TL) yer almaktadır.

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet değeri	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Maden varlıkları	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	12.825.654	1.143.932.765	56.810.358	2.007.541	4.950.989	1.603.968	42.214.226	1.264.345.501
Alımlar (*)	-	26.343.011	-	-	2	93.480	1.613.512	28.050.005
Maden rehabilitasyon maliyeti karşılığı	-	(221.977)	-	-	-	-	-	(221.977)
Çıkışlar	-	-	-	(24.105)	(58.444)	(43.455)	-	(126.004)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	12.825.654	1.170.053.799	56.810.358	1.983.436	4.892.546	1.653.993	43.827.738	1.292.047.525
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	1.189.094	401.651.680	4.449.449	1.558.729	3.826.136	180.538	-	412.855.626
Dönem gideri	125.005	42.853.182	897.993	42.083	40.557	38.735	-	43.997.555
Çıkışlar	-	-	-	(15.067)	(17.931)	(18.829)	-	(51.827)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.314.099	444.504.862	5.347.442	1.585.745	3.848.761	200.444	-	456.801.354
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	11.636.560	742.281.085	52.360.909	448.812	1.124.853	1.423.430	42.214.226	851.489.875
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	11.511.555	725.548.937	51.462.916	397.691	1.043.785	1.453.549	43.827.738	835.246.171

(*) Maden varlıklarındaki artış ağırlıklı olarak Konya Ilgın linyit sahasında devam eden dekapaj çalışmaları kaynaklıdır.

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu tesis, makine ve cihazlara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Mart 2024	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Tesis, makine ve cihazlar	54.093.634	-	54.093.634	-

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Aralık 2023	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Tesis, makine ve cihazlar	54.972.964	-	54.972.964	-

NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	338.929.162	338.929.162
Alımlar	4.449	4.449
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	338.933.611	338.933.611

Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	158.636.363	158.636.363
Dönem gideri	2.651.366	2.651.366
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	161.287.729	161.287.729
1 Ocak 2024 itibarıyla net defter değeri	180.292.799	180.292.799
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	177.645.882	177.645.882

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	338.751.802	338.751.802
Alımlar	-	-
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	338.751.802	338.751.802
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	148.056.727	148.056.727
Dönem gideri	2.636.337	2.636.337
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	150.693.064	150.693.064
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	190.695.075	190.695.075
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	188.058.738	188.058.738

31 Mart 2024 itibarıyla dönem amortismanının 15.027 TL'lik kısmı satışların maliyetinde, 2.636.339 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerinde (31 Mart 2023: 2.636.337 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerinde) yer almaktadır.

NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılığı	6.613.967	4.705.545
	6.613.967	4.705.545

Kullanılmamış izin karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi	4.705.545	4.026.961
Dönem gideri/(konusu kalmayan karşılık), net	2.563.749	1.431.993
Dönemde yapılan ödemeler	-	(188.567)
Enflasyon etkisi	(655.327)	(464.154)
Kapanış bakiyesi	6.613.967	4.806.233

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılığı (*)	49.677.118	66.290.011
	49.677.118	66.290.011

(*) 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 49.677.118 TL (31 Aralık 2023: 66.290.011 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 ayrılmadığı ve Grup'un finansal durumu ya da faaliyet sonuçları üzerinde olumsuz etkisi olabilecek devam eden dava ya da yasal takip olmadığı görüşündedir.

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi	66.290.011	112.123.322
Dönem gideri/(konusu kalmayan karşılık), net	1.367.010	2.516.896
Dönemde yapılan ödemeler	(10.827.391)	(8.060.747)
Kur etkisi	877.344	545.886
Enflasyon etkisi	(8.029.856)	(13.076.580)
Kapanış bakiyesi	49.677.118	94.048.777

b) Uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	14.895.562	14.468.640
	14.895.562	14.468.640

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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 27.028,25 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2024 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 %14,17 enflasyon ve %17,53 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,94 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: % 2,94). 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 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 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 - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi	14.468.640	13.611.348
Faiz maliyeti	93.717	46.893
Hizmet maliyeti	2.202.126	2.503.053
Dönem içinde ödenen (-)	-	(169.218)
Enflasyon etkisi	(1.868.921)	(1.543.232)
Kapanış bakiyesi	14.895.562	14.448.844

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Maden rehabilitasyon maliyeti karşılığı	40.578.078	36.350.611
	40.578.078	36.350.611

Maden rehabilitasyon maliyeti karşılığı yönetim tarafından tahminlerine dayanarak hazırlanmıştır. 31 Mart 2024 tahmininde kullanılan kritik varsayımlar, 2057 yılına kadar yapılacak olan harcamaların zamanlamasıdır. Bakiyenin bugünkü değerinin belirlenmesinde uzun vadeli tahvil oranları ve uzun vadeli enflasyon oranları göz önünde bulundurularak %14,17 enflasyon oranı ve %17,53 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,94 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

c) Alınan ve verilen teminatlar

Alınan teminatlar	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz tutarı	TL Karşılığı
Teminat mektupları (ABD Doları)	100.000	3.228.540	100.000	3.387.266
Teminat mektupları (TL)	2.400.000	2.400.000	2.761.527	2.761.527
Teminat senetleri (TL)	200.000.000	200.000.000	230.127.247	230.127.247
Nakdi Teminatlar (TL)	9.823.445	9.823.445	10.744.425	10.744.425
Nakdi Teminatlar (ABD Doları)	250.000	8.071.350	250.000	8.468.165
Toplam		223.523.335		255.488.630

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	TL	TL karşılığı Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	222.732.995	222.732.995
Teminat Mektupları (*)	222.139.337	222.139.337
Nakdi Teminatlar	593.658	593.658
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 (**)	222.732.995	222.732.995

(*) Tablonun A maddesinde belirtilen ve Grup'un kendi tüzel kişiliği adına verilen teminat mektuplarından, bağlı ortaklığı Konya Ilgın tarafından verilmiş 86.432.858 TL tutarındaki teminat mektubuna Şirket kefil olmuştur.

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

31 Aralık 2023	TL	TL karşılığı Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	133.335.383	133.335.383
Teminat Mektupları (*)	132.535.060	132.535.060
Nakdi Teminatlar	800.323	800.323
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 (**)	133.335.383	133.335.383

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 12 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer dönen varlıklar		
Personel avansları	134.942	169.552
İş avansları	52.405	22.784
	187.347	192.336

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer duran varlıklar		
Gelecek yıllarda indirilecek katma değer vergisi	74.776.947	73.980.275
	74.776.947	73.980.275

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	17.825.553	18.054.902
	17.825.553	18.054.902

NOT 13 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Park Holding A.Ş.	%61,24	91.170.622	%61,24	91.170.622
Turgay Ciner	%6,76	10.065.983	%6,76	10.065.983
Diğer	%32,00	47.630.638	%32,00	47.630.638
Toplam	%100,00	148.867.243	%100,00	148.867.243
Sermaye Düzeltmesi Farkları		2.346.005.149		2.346.005.149
Toplam		2.494.872.392		2.494.872.392

Sermayeyi Temsil Eden Paylara İlişkin Bilgi

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 13 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

b) Geri alınmış paylar

2 Haziran 2021 tarihinde gerçekleştirilen 2020 yılına ilişkin Olağan Genel Kurul toplantısında onaylanan Pay Geri Alım Programı kapsamında; Şirket toplam 550.000 TL nominal değerli paylarını geri almıştır. İlgili program 2 Haziran 2023 tarihinde sona ermiş olup, 19 Haziran 2023 tarihinde gerçekleştirilen 2022 yılına ilişkin Olağan Genel Kurul toplantısında 3 yıl süreli yeni bir Pay Geri Alım Programı onaylanmıştır. Söz konusu program kapsamında, 2024 yılının ilk çeyreğinde 75.000 TL nominal değerli pay geri alımı daha gerçekleştirilmiştir. 2023 yılının ilk çeyreğinde pay geri alımı gerçekleştirilmemiştir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla eşleşen emirler dikkate alındığında ilgili programlar kapsamında geri alınan payların sermayeye oranı %0,66'ya ulaşmıştır. 2024 yılının ilk çeyreğinde pay geri alımları için işlem maliyetleri dahil 1.762.556 TL (31 Mart 2023: Bulunmamaktadır) bedel ödenmiştir. Şirket ayrıca, 2017 yılında sermaye piyasası mevzuatı kapsamında ortaklarına kullandığı ayrılma hakkı kapsamında 750.000 TL nominal değerli payını geri almış olup, sermayenin %10'u olarak belirlenmiş pay geri alım üst sınırının hesaplanmasında ilgili paylar sermaye piyasası mevzuatı uyarınca dikkate alınmamaktadır.

c) 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 (7061 sayılı Kanun'unun 89'uncu Maddesi'nin yürürlük tarihi olan 5 Aralık 2017 tarihinden önce yapılan satışlarda %75'lik kısmı) 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.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır.

Şirket'in 12 Haziran 2018 tarihinde gerçekleştirdiği 2017 yılı olağan genel kurul toplantısında, vergi mevzuatı uyarınca Şirket'in konsantre bakır üretim faaliyetleriyle ilgili taşınmazlarının satışından elde edilen kazançların %75'lik kısmı olan 243.523.090 TL'nin 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca vergi istisnasından faydalanılması için özkaynaklar altında özel bir fon hesabına alınarak özel yedek olarak ayrılmasına karar verilmiştir. İlgili tutarın pasifte özel bir fon hesabında tutulmasına ilişkin beş yıllık süre 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla sona ermiş olup, vergisel bir sonuç doğurmadan Genel Kurul kararı ile serbestçe tasarruf edilebilir hale gelmiştir.

Şirket'in 2 Haziran 2021 yılında gerçekleştirdiği 2020 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında, 2020 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarda yer alan dönem karı üzerinden vergi mevzuatı uyarınca Şirket'in taşınmazlarının bir bölümünün satışından elde edilen kazancın %50'lik kısmı olan 1.390.503 TL'nin 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.

TTK ve SPK düzenlemeleri uyarınca, geri alınmış paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılmaktadır. Bu çerçevede, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler içerisinde, işlem maliyetleri dahil 29.631.139 TL (31 Aralık 2023: 27.868.583 TL) tutarında geri alınmış paylar için yedek akçe ayrılmıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 13 - ÖZKAYNAK (Devamı)

Park Elektrik'in özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024 (TFRS)	Tarihi Değer	Enflasyon	
		Düzeltilme Etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye düzeltme farkları	16.484.812	2.329.520.337	2.346.005.149
Paylara İlişkin Primler	137.848	1.680.973	1.818.821
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	334.145.680	1.757.965.052	2.092.110.732
- Yasal yedekler	74.589.346	524.840.137	599.429.483
- Gayrimenkul satış kazancı	244.913.593	1.218.136.517	1.463.050.110
- Geri alınan paylara ilişkin yedekler	14.642.741	14.988.398	29.631.139
Toplam	350.768.340	4.089.166.362	4.439.934.702

31 Mart 2024 (VUK)	Tarihi Değer	Enflasyon	
		Düzeltilme Etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye düzeltme farkları	16.484.812	2.310.105.307	2.326.590.119
Paylara İlişkin Primler	137.848	2.692.004	2.829.852
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	334.145.680	3.105.291.588	3.439.437.268
- Yasal yedekler	74.589.346	843.729.196	918.318.542
- Gayrimenkul satış kazancı	244.913.593	2.241.337.587	2.486.251.180
- Geri alınan paylara ilişkin yedekler	14.642.741	20.224.805	34.867.546
Toplam	350.768.340	5.418.088.899	5.768.857.239

Yasal kayıtlarda ("VUK") yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar ile TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan düzeltilmiş tutarlar arasındaki fark olan 1.328.922.537 TL geçmiş yıllar zararları hesabında izlenmektedir.

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

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

NOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar	1 Ocak -	
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Kömür satış gelirleri (Not 1)	70.860.179	52.979.197
Rödovans gelirleri (Not 1)	41.545.897	21.672.668
Diğer	-	247.769
Satış iadeleri	-	(78.237)
	112.406.076	74.821.397

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Satışların maliyeti		
Genel üretim giderleri	18.069.431	19.435.184
İşçilik giderleri	7.396.066	5.768.519
İlk madde ve malzeme giderleri	1.675.329	1.552.178
Amortisman giderleri (Not 9-10)	44.652.243	43.846.959
Mamul stoklarındaki değişim	(915.531)	(7.861.765)
Diğer satışların maliyeti	-	297.752
	70.877.538	63.038.827

**NOT 15 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER /
(GİDERLER)**

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	10.289.597	7.432.353
Amortisman giderleri ve itfa payları	2.675.385	2.786.934
Yönetim hizmeti ve gider payları	1.170.682	2.323.991
Kira giderleri	858.848	1.634.948
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	275.945	762.927
Vergi, resim ve harçlar	86.253	75.659
Mahkeme ve noter giderleri	32.529	146.342
Yardım ve bağışlar	31.634	530.725
Diğer	517.168	922.493
	15.938.041	16.616.372

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Reeskont faiz gelirleri	706.087	98.595
Dava gelirleri	11.448.913	-
Kur farkı gelirleri	808.923	289.805
Konusu kalmayan karşılıklar	-	67.327
Faiz gelirleri	-	257.870
İstisnalar ve indirimler	6.085.039	5.968.718
Diğer	61.252	81.136
	19.110.214	6.763.451

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 15 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER) (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Reeskont faiz giderleri	617.611	1.471.613
Karşılık giderleri	2.244.354	3.062.783
Kur farkı giderleri	768.804	197.994
Faiz giderleri	-	23.765
Maden devlet hakkı ve ruhsat bedelleri	-	650.133
Diğer	578.226	57.114
	4.208.995	5.463.402

NOT 16 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Kira gelirleri	3.083.374	3.058.322
Sabit kıymet satış geliri	-	214.559
Finansal yatırımlar değer artışı	-	45.464
	3.083.374	3.318.345

Yatırım faaliyetlerinden giderler

Sabit kıymet satış zararı	-	20.870
Finansal yatırımlar alım-satım komisyonu	474	418
	474	21.288

NOT 17 - FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finansman gelirleri		
Faiz gelirleri	22.190.828	23.428.322
Kur farkı gelirleri	54.439.392	22.976.822
	76.630.220	46.405.144

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 17 - FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ) (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	949.991	221.994
Kur farkı giderleri	2.718	819
Diğer finansal giderler	236.256	340.523
	1.188.965	563.336

NOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi (*)	115.615.729	140.021.741
Peşin ödenen vergi	(95.969.120)	(110.415.061)
Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler	19.646.609	29.606.680

(*) Şirket'in "Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi" olan 19.646.609 TL'nin tamamı 2023 yılına ait kurumlar vergisi borcundan oluşmaktadır.

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Dönem vergi gideri	-	(13.024.440)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(13.907.980)	(16.763.160)
	(13.907.980)	(29.787.600)

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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi varlıkları	9.724.526	7.027.128
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(134.540.022)	(117.934.644)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) (net)	(124.815.496)	(110.907.516)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerleme farkı	(234.875.168)	(261.976.785)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	83.526.951	129.260.998
Borç ve gider karşılıkları	12.014.998	9.386.360
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	5.346.854	4.766.205
Alacak ve borçların reeskontu	(116.300)	71.866
Maden kapama maliyetleri	9.738.739	8.724.147
Diğer	(451.570)	(1.140.307)
	(124.815.496)	(110.907.516)

Vergi Mutabakatı	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)	27.133.622	(85.727.725)
Geçerli vergi oranı	%25	%20
Yürürlükte vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi (gideri) / geliri	(6.783.406)	17.145.545
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(4.892.867)	(3.269.302)
İndirim ve istisnalar	1.337.581	9.223.386
VUK hükümlerine göre enflasyon muhasebesinden kaynaklanan Geçici farklara ilişkin hesaplanan ertelenmiş vergi etkisi	14.361.572	-
Vergi oranı farkları/değişimi	(30.207)	18.341
Diğer	34.209	1.225.137
Vergiye tabi olmayan enflasyon farkları	(17.934.862)	(54.130.707)
Toplam vergi gideri	(13.907.980)	(29.787.600)

NOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		
Beheri 1 Kr olan nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi (*)	14.794.097.926	14.831.724.300
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı / (zararı)	13.225.642	(115.515.325)
Basit ve sulandırılmış pay başına kazanç / (kayıp)	0,00089	(0,00778)

(*) Geri alınmış paylar düzeltilerek hesaplanmıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**İlişkili Taraflardan Alacaklar**

Unvan	Tarafın Niteliği	31 Mart 2024			
		Ticari Alacaklar	Diğer Kısa Vadeli Alacaklar	Diğer Uzun Vadeli Alacaklar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	303.880.367	371.355.608	675.235.975
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	22.234.889	-	-	22.234.889
Toplam		22.234.889	303.880.367	371.355.608	697.470.864

Unvan	Tarafın Niteliği	31 Aralık 2023			
		Ticari Alacaklar	Diğer Kısa Vadeli Alacaklar	Diğer Uzun Vadeli Alacaklar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	253.211.763	384.317.861	637.529.624
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	32.199.736	-	-	32.199.736
Toplam		32.199.736	253.211.763	384.317.861	669.729.360

İlişkili Taraflara Borçlar

Unvan	Tarafın Niteliği	31 Mart 2024		
		Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	480.453	-	480.453
Park Teknik Elekt. Maden. Tur. San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	315.826	-	315.826
Ciner Turizm Tic. İnş. Servis Hiz. A.Ş.	Grup İçi Şirket	15.696	-	15.696
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları	Ortak	-	2.397	2.397
Toplam		811.975	2.397	814.372

Unvan	Tarafın Niteliği	31 Aralık 2023		
		Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	534.701	-	534.701
Ciner Turizm Tic. İnş. Servis Hiz. A.Ş.	Grup İçi Şirket	23.341	-	23.341
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları	Ortak	-	2.758	2.758
Toplam		558.042	2.758	560.800

Aylık vade farkı oranları aşağıdaki gibidir:

	2024		2023	
	TL	ABD Doları	TL	ABD Doları
Ocak - Mart	%54,36	%5,38	%20,33	%5,31

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları

Ünvan	Tarafların Niteliği	31 Mart 2024						
		Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Gideri	Kira	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	644.321	-	90.135	57.300	445.403	1.237.159
Park Teknik Elekt. Maden. Turizm San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	893.477	-	2.544	-	-	896.061
Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	116.010	116.010
Ciner Turizm Tic. İnş. Servis Hiz. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	58.242	17.201	75.443
Paşalimanı İthalat İhracat ve Ticaret A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	2.547	-	-	678.056	-	680.603
Toplam		-	1.540.345	-	92.719	793.598	578.614	3.005.276

Ünvan	Tarafların Niteliği	31 Mart 2023						
		Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Gideri	Kira	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	586.869	-	23.668	1.474.092	1.271.116	3.355.745
Park Teknik Elekt. Maden. Turizm San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	97	-	-	97
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	74.880	74.880
Ciner Turizm Tic. İnş. Servis Hiz. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	105.601	4.740	110.341
Park Sigorta Aracılık Hiz. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	1.068	-	-	-	-	1.068
Toplam		-	587.937	-	23.765	1.579.693	1.350.736	3.542.131

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Tarafalara Mal ve Hizmet Satışları

Ünvan	Taraflın Niteliği	31 Mart 2024				Kira	Diğer	Toplam
		Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Geliri			
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	74.555.231	-	16.072	74.571.303
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	70.860.179	-	-	-	-	-	70.860.179
Toplam		70.860.179	-	-	74.555.231	-	16.072	145.431.482

Ünvan	Taraflın Niteliği	31 Mart 2023				Kira	Diğer	Toplam
		Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Geliri			
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	45.570.953	-	-	45.570.953
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	İlişkili Şirket	52.559.935	-	-	257.871	-	-	52.817.806
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	73.002	-	-	-	-	-	73.002
Toplam		52.632.937	-	-	45.828.824	-	-	98.461.761

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar (*)	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Maaş, prim ve benzeri diğer faydalar	238.222	163.789
	238.222	163.789

- (*) Yönetim Kurulu üyeleri haricinde, üst düzey yöneticiler Şirket ve bağlı ortaklığının Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve müdür seviyesinin üzerindeki yönetici kadrolarından oluşmaktadır. Grup bünyesinde bu kadrolara yapılan bir ödeme bulunmamakta olup, 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 ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Park Holding A.Ş.

Grup, nakit yönetim politikası kapsamında ana ortağı olan Park Holding A.Ş.'ye fon sağlayabileceği gibi Park Holding A.Ş.'den fon kullanımı da gerçekleştirebilmektedir. Grup, finansal borç ve alacaklarına yukarıda belirtilen faiz oranlarıyla vade farkı uygulamaktadır.

Yukarıda belirtildiği üzere Grup, ilişkili tarafları ile olan tüm finansal ve ticari işlemler için vade farkı uygulamaktadır. Bunun sonucu olarak Grup 31 Mart 2024 itibarıyla Park Holding A.Ş.'den 74.555.231 TL tutarında finansman geliri elde etmiştir (31 Mart 2023: 45.570.953 TL).

Grup'un Park Holding A.Ş.'den olan ticari olmayan toplam alacağı 31 Mart 2024 tarihi itibarı ile 675.235.976 TL'dir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla mevcut olan ticari olmayan alacak bakiyesi hem yabancı para cinsinden hem de Türk lirası cinsinden bakiyelerden oluşmakta olup döviz bakiyesi 18.391.275 ABD Doları seviyesindedir. İlgili dövizli bakiye tutarı 2023 yılsonunda ise 18.095.960 ABD Doları seviyesindeydi.

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.'nin bağlı ortaklığı Paşalimanı İthalat İhracat ve Ticaret 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.'den işçilik temin etmiştir.

Grup, Silopi Elektrik Üretim A.Ş.'ye malzeme satışı gerçekleştirmiştir.

Grup, Ciner Turizm Ticaret İnşaat Servis Hizmetleri 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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 21 - 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 Not 13'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 diğer finansal yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç/toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Finansal Borçlar	-	-
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(29.534.039)	(87.278.521)
Net Borç	(29.534.039)	(87.278.521)
Toplam Özkaynaklar	3.178.945.772	3.167.482.686
Net Borç / Toplam Özkaynak (%)	(%0,929)	(%2,755)

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akışı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Grubun finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Grup finansal araçlarını risk politikaları çerçevesinde yönetmektedir. Grup'un nakit giriş ve çıkışları günlük olarak, aylık nakit akış bütçeleri haftalık raporlarla, yıllık nakit akış bütçeleri ise aylık nakit raporlarla izlenmektedir.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir Risk Yönetimi Birimi tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un Risk Yönetimi Birimi tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

(b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup Yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Not 5).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 21 - 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 Mart 2024				
	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	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)	22.234.889	52.541.547	675.235.975	1.220.441	29.508.491
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(3.228.540)	(200.000.000)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	22.234.889	52.541.547	675.235.975	1.196.342	29.508.491
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(3.228.540)	(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	-	-	-	24.099	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	22.492.529	-	850.518	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(22.492.529)	-	(850.518)	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- 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 - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 21 - 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 2023				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Alacaklar				
	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)	32.199.736	37.649.781	637.529.624	1.219.812	87.277.977
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(3.387.266)	(230.127.247)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	32.199.736	37.197.155	637.529.624	1.204.727	87.277.977
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(3.387.266)	(230.127.247)	-	-
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	-	452.626	-	15.085	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	23.657.867	-	978.637	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(23.657.867)	-	(978.637)	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- 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 - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 21 - 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:

	31 Mart 2024	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	24.099
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	-	24.099

	31 Aralık 2023	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	318.107	8.258
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	134.519	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	6.827
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	452.626	15.085

(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 - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.2) Likidite Risk Yönetimi (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.

31 Mart 2024					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
		nakit çıkışları toplamı (I+II+III)			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	86.286.040	96.920.738	88.410.473	1.979.771	6.530.494
Diğer borçlar	17.922.098	37.603.526	29.399.886	100.000	8.103.640
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	17.825.553	17.825.553	17.825.553	-	-
	122.033.691	152.349.817	135.635.912	2.079.771	14.634.134

31 Aralık 2023					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
		nakit çıkışları toplamı (I+II+III)			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	55.881.909	62.841.269	34.213.535	28.627.734	-
Diğer borçlar	19.260.506	19.260.506	47.917	10.707.271	8.505.318
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	18.054.902	18.054.902	16.422.952	1.631.950	-
	93.197.317	100.156.677	50.684.404	40.966.955	8.505.318

(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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(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:

	31 Mart 2024		ABD Avro	İngiliz Sterlini
	TL Karşılığı	Doları		
1. Ticari Alacak	22.490.365	696.611	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	222.510.463	6.889.729	2.092	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	245.000.828	7.586.340	2.092	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	371.355.614	11.502.277	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	371.355.614	11.502.277	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	616.356.442	19.088.617	2.092	-
10. Ticari Borçlar	108.576	3.363	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	13.852.812	-	398.043	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	13.961.388	3.363	398.043	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	8.071.350	250.000	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	8.071.350	250.000	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	22.032.738	253.363	398.043	-
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	594.323.704	18.835.254	(395.951)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	594.323.704	18.835.254	(395.951)	-
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 - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

	TL Karşılığı	31 Aralık 2023		İngiliz Sterlini
		ABD Doları	Avro	
1. Ticari Alacaklar	13.099.279	386.721	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	228.743.622	6.750.732	2.091	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	241.842.901	7.137.453	2.091	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	384.317.861	11.345.961	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	384.317.861	11.345.961	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	626.160.761	18.483.414	2.091	-
10. Ticari Borçlar	234.731	6.930	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	14.756.556	-	393.711	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	14.991.287	6.930	393.711	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	8.468.165	250.000	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	8.468.165	250.000	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	23.459.452	256.930	393.711	-
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	602.701.309	18.226.484	(391.620)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	649.620.213	18.226.484	(391.620)	-
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 - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri TCMB tarafından finansal durum tablosu tarihi için açıklanan döviz alış kurları ile çevrilmiştir 31 Mart 2024: 1 ABD Doları: 32,2854 TL ve 1 Avro: 34,8023 TL (31 Aralık 2023: 1 ABD Doları: 29,4382 TL ve 1 Avro: 32,5739 TL).

Aşağıdaki tablo Grup'un döviz kurlarındaki %20'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'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

	31 Mart 2024	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde	121.620.742	(121.620.742)
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	121.620.742	(121.620.742)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde	(2.756.001)	2.756.001
Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.756.001)	2.756.001
Toplam	118.864.741	(118.864.741)
	31 Aralık 2023	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde	123.475.898	(123.475.898)
ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	123.475.898	(123.475.898)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde	(2.935.639)	2.935.639
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(2.935.639)	2.935.639
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %20 değerlenmesi halinde	-	-
Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	-	-
Toplam	120.540.258	(120.540.258)

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

Finansal Araçlar Kategorileri

31 Mart 2024	İtfa edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler	İtfa edilmiş değerinden gösterilen varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	780.766.891	-	780.766.891	
Nakit ve nakit benzerleri	-	29.534.039	-	29.534.039	4
Ticari alacaklar	-	52.541.547	-	52.541.547	5
İlişkili taraflardan alacaklar	-	697.470.864	-	697.470.864	20
Diğer alacaklar	-	1.220.441	-	1.220.441	6
Finansal yükümlülükler	104.208.138	-	-	104.208.138	
Ticari borçlar	85.474.065	-	-	85.474.065	5
İlişkili taraflara borçlar	814.372	-	-	814.372	20
Diğer borçlar	17.919.701	-	-	17.919.701	6

31 Aralık 2023	İtfa edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler	İtfa edilmiş değerinden gösterilen varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	795.877.474	-	795.877.474	
Nakit ve nakit benzerleri	-	87.278.521	-	87.278.521	4
Ticari alacaklar	-	37.649.781	-	37.649.781	5
İlişkili taraflardan alacaklar	-	669.729.360	-	669.729.360	20
Diğer alacaklar	-	1.219.812	-	1.219.812	6
Finansal yükümlülükler	75.142.415	-	-	75.142.415	
Ticari borçlar	55.323.867	-	-	55.323.867	5
İlişkili taraflara borçlar	560.800	-	-	560.800	20
Diğer borçlar	19.257.748	-	-	19.257.748	6

NOT 22 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket Yönetim Kurulu 25 Nisan 2024 tarihli kararıyla, Şirket'in 300.000.000 TL olan mevcut kayıtlı sermaye tavanı tutarının, 6.000.000.000 TL'ye yükseltilmesi ve kayıtlı sermaye tavanı süresinin 2024 - 2028 yılları arasında geçerli olacak şekilde yenilenmesi amacıyla Şirket Esas Sözleşme'sinin tadil edilmesine karar vermiş ve SPK ile Ticaret Bakanlığı nezdinde yürütülen uygun görüş/izin süreçleri tamamlanmıştır. İlgili Esas Sözleşme değişikliği 25 Haziran 2024 tarihinde gerçekleştirilecek 2023 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında ortakların onayına sunulacaktır.

Şirket Yönetim Kurulu 23 Mayıs 2024 tarihli kararıyla, 2023 yıllık hesap dönemine ait net dağıtılabilir dönem karından karşılanmak üzere, 7.443.362,15 TL'si birinci kar payı ve 192.556.637,85 TL'si ikinci kar payı olmak üzere ortaklara toplam 200.000.000 TL brüt kar payının 23 Temmuz 2024 tarihinde nakden dağıtılması yönündeki önerisinin 25 Haziran 2024 tarihinde gerçekleştirilecek 2023 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında ortakların onayına sunulmasına karar vermiştir.