

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

**31 MART 2017 TARİHLİ ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLAR**

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6 - 60
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6 - 7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7 - 25
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	25
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	25
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	25
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	26
NOT 7 FİNANSAL KİRALAMA BORÇLARI.....	26
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	27
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, DİĞER VARLIKLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER	28
NOT 10 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	28-29
NOT 11 STOKLAR	29
NOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29-30
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	31-33
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33
NOT 15 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	34
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	34
NOT 17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	34-38
NOT 18 TAAHHÜTLER	39
NOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39
NOT 20 ÖZKAYNAKLAR	40-41
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	42
NOT 22 PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	43
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	43-44
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	44
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)	45
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	45
NOT 27 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	45-47
NOT 28 PAY BAŞINA KAZANÇ	47
NOT 29 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	47-51
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	52-60
NOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	60

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Mart 2017	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2016
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	167.228.867	3.049.207
Ticari alacaklar	8	20.228.060	8.908.397
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	29	<i>15.345.033</i>	<i>8.008.395</i>
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>4.883.027</i>	<i>900.002</i>
Diğer alacaklar	10	108.902.583	48.755.799
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	29	<i>54.775.979</i>	<i>46.498.925</i>
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>54.126.604</i>	<i>2.256.874</i>
Stoklar	11	17.744.994	54.598.375
Peşin ödenmiş giderler	9	600.846	2.957.414
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	27	-	171
Diğer dönen varlıklar	19	133.666	7.634.639
Toplam dönen varlıklar		314.839.016	125.904.002
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	6	9.990.294	9.990.294
Diğer alacaklar	10	1.341.762	1.652.175
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	208.387.154	102.000.000
Maddi duran varlıklar	13	3.951.257	197.023.643
Maddi olmayan duran varlıklar	14	491.307	46.069.169
Ertelenmiş vergi varlığı	27	391.666	23.522.467
Peşin ödenmiş giderler	9	540.876.822	1.283.389
Toplam duran varlıklar		765.430.262	381.541.137
TOPLAM VARLIKLAR		1.080.269.278	507.445.139

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Mart 2017	Önceki Dönem 31 Aralık 2016
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Finansal kiralama borçları	7	2.408.993	2.396.771
Ticari borçlar	8	15.987.476	20.262.645
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	29	2.262.521	951.987
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		13.724.955	19.310.658
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	13.413.850	3.079.879
Diğer borçlar	10	2.004.237	1.429.103
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	29	2.948	2.803
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		2.001.289	1.426.300
Ertelenmiş gelirler	9	48.226	75.763
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	36.191.018	-
Kısa vadeli karşılıklar		11.992.048	7.049.837
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	17	3.977.355	1.753.200
<i>Diğer karşılıklar</i>	17	8.014.693	5.296.637
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	55.552.623	1.081.653
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		137.598.471	35.375.651
Uzun vadeli yükümlülükler			
Finansal kiralama borçları	7	2.140.029	2.603.292
Uzun vadeli karşılıklar	17	3.111.044	23.334.600
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>		3.111.044	16.389.095
<i>Diğer karşılıklar</i>		-	6.945.505
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		1.283.629	1.283.629
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.534.702	27.221.521
Toplam Yükümlülükler		144.133.173	62.597.172
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	20	148.867.243	148.867.243
Sermaye düzeltmesi farkları	20	16.377.423	16.377.423
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	20	6.307.642	6.307.642
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	20	652.822	98.074.233
<i>Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları</i>		-	97.421.411
<i>Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları</i>		652.822	652.822
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	54.132.453	54.132.453
Geçmiş yıllar karları	20	218.510.384	141.591.340
Net dönem karı/(zararı)		491.288.138	(20.502.367)
Toplam Özkaynaklar		936.136.105	444.847.967
TOPLAM KAYNAKLAR		1.080.269.278	507.445.139

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT

ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2017	Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2016
Hasılat	21	69.430.086	58.413.723
Satışların maliyeti	21	(47.598.727)	(54.229.876)
Brüt kar		21.831.359	4.183.847
Pazarlama giderleri	22	(4.551.811)	(4.225.508)
Genel yönetim giderleri	22	(6.969.378)	(3.573.889)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	5.729.294	5.832.005
Esas faaliyetlerden diğer giderler	24	(25.766.162)	(5.393.735)
Esas faaliyet karı (zararı)		(9.726.698)	(3.177.280)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	561.055.800	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı (zararı)		551.329.102	(3.177.280)
Finansman giderleri	26	(718.851)	(51.520)
Vergi öncesi kar / (zarar)		550.610.251	(3.228.800)
Vergi (gideri) / geliri		(59.322.113)	1.921.529
Dönem vergi (gideri)	27	(36.191.312)	-
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	27	(23.130.801)	1.921.529
Net dönem (zararı)/karı		491.288.138	(1.307.271)
Pay başına kazanç / (kayıp)	28	0,03300	(0,00009)
Diğer kapsamlı gelirler		-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		491.288.138	(1.307.271)

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış fonları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam öz kaynaklar
						Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları /kayıpları		Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı / (zararı)	
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	6.307.642	14.945.444	652.822	48.210.830	172.131.223	29.234.883	436.727.510
Temettüleri	20	-	-	-	-	-	-	(55.222.125)	-	(55.222.125)
Transferler	20	-	-	-	(540.973)	-	5.921.623	23.854.233	(29.234.883)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	-	-	(1.307.271)	(1.307.271)
31 Mart 2016 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	6.307.642	14.404.471	652.822	54.132.453	140.763.331	(1.307.271)	380.198.114
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	6.307.642	97.421.411	652.822	54.132.453	141.591.340	(20.502.367)	444.847.967
Transferler	20	-	-	-	(97.421.411)	-	-	76.919.044	20.502.367	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	-	-	491.288.138	491.288.138
31 Mart 2017 itibarıyla bakiyeler		148.867.243	16.377.423	6.307.642	-	652.822	54.132.453	218.510.384	491.288.138	936.136.105

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2017	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2016
NAKİT AKIŞ TABLOSU			
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		50.936.826	17.625.447
Net dönem karı / (zararı)		491.288.138	(1.307.271)
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar) kayıpları ile ilgili düzeltmeler"	25	(561.055.800)	-
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	13,14	1.800.915	21.983.743
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	17	1.706.108	554.274
Sektörel gereksinimler çerçevesinde ayrılan karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	17	(6.969.178)	70.807
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	17	2.533.334	132.797
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	27	59.322.113	(1.921.529)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24 -26	(1.038.414)	(4.002.182)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		51.977	157.275
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman (geliri)/ gideri	24	1.058.478	(67.491)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akışı		(11.302.329)	15.600.423
Ticari alacaklardaki (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	8	(12.378.141)	(26.705.866)
Stoklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler	11	18.907.414	17.002.027
Diğer alacaklardaki azalışlar / (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(5.681.950)	43.582.767
Ticari borçlardaki (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		(4.275.169)	(2.209.319)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)	16	10.333.971	(150.304)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış	9	3.639.663	1.366.336
Diğer dönen varlıklardaki azalış	19	7.500.970	228.074
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10,29	783.529	(31.924.626)
Ertelenmiş gelirlerdeki (azalış)	9	(27.537)	(1.229.657)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		54.470.970	(796.456)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		61.971.391	14.763.399
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(123)	(670.092)
Ödenen faizler	24	(4.249)	(203.302)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17	(12.760.004)	(486.550)
Alınan faizler	24,26	1.729.811	4.221.992
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Alınan temettüleri			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13,14	(1.061.893)	(15.745.861)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri, net	13,14	656.364.895	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlar	9	(540.870.000)	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		117.482.209	(15.745.861)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(503.018)	(1.876.617)
Ödenen faiz	26	(687.150)	(16.508)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		(1.190.168)	(1.868.274)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		164.179.660	(13.539)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	3.049.207	24.851
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	167.228.867	11.312

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket"), 1994 yılında kurulmuş olup, Şirket'in faaliyet konusu her türlü maden, maden cevheri ve bunların türevlerini aramak ve çıkarmak, işlemek; gerek kendi ürettiği ve gerekse temin ettiği her türlü maden ve madenden üretilmiş maddeyi işlemek, saflaştırmak, arıtmak; elektrik, enerji ve buhar ihtiyacını karşılamak üzere kojenerasyon enerji santralleri kurmak bunları işletmek, enerji fazlasını satmak, cam maden ve maden türevlerinden her türlü elyaf üretimi ve bu elyaflardan her nevi ürünü üretmek, elektrik üretimi ve dağıtımını ile ilgili santraller kurmak, bunları işletmek, işlettiirmek ya da satmak, elektrik enerjisi üretmek amacıyla her türlü tesisi kurmak, işlemeye almak, devralmak, kiralamak, kiraya vermek, üretilen elektrik enerjisini toptan satış lisansı sahibi tüzel kişilere, perakende satış lisansı sahibi tüzel kişilere ve serbest tüketicilere ikili anlaşmalar yoluyla satmaktır.

Şirket'in Siirt'in Şirvan ilçesinde bulunan Madenköy konsantre bakır madeni sahasında 17 Kasım 2016 tarihinde heyelan meydana gelmiş ve üretime ara verilmiştir. Şirket, konsantre bakır üretim faaliyetleri ile ilgili varlıklarının satış tutarından elde edilebilecek getirinin, söz konusu faaliyete ilişkin heyelan sonrası belirsizlikler dikkate alındığında, Şirket karlılığının olumsuz etkilenmesinin önüne geçecek yeni faaliyetlerle yola devam edilmesine imkan sağlayacak işlemlerde kullanılabileceği göz önünde bulundurarak, konsantre bakır üretim faaliyetleriyle ilgili söz konusu varlıklarını 17 Mart 2017 tarihinde 195.000.000 ABD Doları karşılığında Cengiz İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye satmıştır. Şirket'in elindeki tüm konsantre bakır envanteri bu satış işlemine dahil edilmemiştir. Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla elinde olan konsantre bakır envanterinin büyük kısmı bu finansal tabloların onaylandığı tarih itibarıyla satılmıştır. Dolayısıyla, Şirket, gelecek raporlama dönemlerinde 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla elindeki konsantre bakır envanterinin satış gelirleri haricinde konsantre bakır üretim faaliyetlerinden herhangi bir gelir elde etmeyecektir.

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

Şirket, konsantre bakır üretimi faaliyetinin satışını takiben faaliyet konusunu değiştirerek 18 Mart 2017 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında Şirket'in ana ortağı olan Park Holding A.Ş. ve Turgay Ciner'in sahip oldukları Konya Ilgın Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Konya Ilgın") %100 oranındaki hisselerini 150.000.000 ABD Doları karşılığında satın almaya karar vermiştir. Satın alınması planlanan Konya Ilgın'ın özkaynak değeri bağımsız değerlendirme şirketi tarafından 163.000.000 ABD Doları olarak belirlenmiş ve Şirket tarafından Park Holding A.Ş.'ye 20 Mart 2017 tarihinde 150.000.000 ABD Doları karşılığı olarak 540.870.000 TL avans ödemesi yapılmıştır (Not 9). Satın alma işlemi 10 Mayıs 2017 tarihinde gerçekleştirilecek Genel Kurul toplantısında onaya sunulacaktır. Bu onaya mütakip hisse devri gerçekleşecektir.

İştirak etme kararı alınan Konya Ilgın, 138.000.000 ton işletilebilir linyit cevheri sahası ruhsatına ve elektrik üretim ve satış lisansına sahiptir. Konya Ilgın'a 500 MW kurulu güce sahip olacak akışkan yataklı kazan teknolojisi ile termik santral kurulması planlanmaktadır.

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

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in 114 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2016: 463 çalışan).

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

Şirket sermayesinin %31,99'unu temsil edilen payı halka arz edilmiş bulunmaktadır.

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıda listelenmiştir.

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 2 Mayıs 2017 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/IFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/IFRS”) esas alınmıştır. Ayrıca KGGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek düzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Kullanılan Para Birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan Türk Lirası (“TL”) ile sunulmuştur. Finansal tabloların sunumunda Şirket’in geçerli para birimi olan TL sunum para birimi olarak seçilmiş ve tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

31 Aralık 2016 tarihli finansal tablolarda “ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar” hesabı içerisinde sınıflandırılmış olan 1.283.629 TL tutarındaki vergi borçları “diğer uzun vadeli yükümlülükler” hesabına sınıflandırılmış olup söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar karları/zararları ile net dönem karına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2016 tarihli finansal tablolarda “ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar” hesabı içerisinde sınıflandırılmış olan 1.081.653 TL tutarındaki vergi borçları “diğer kısa vadeli yükümlülükler” hesabına sınıflandırılmış olup söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar karları/zararları ile net dönem karına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Şirket'in Siirt'in Şirvan ilçesinde bulunan Madenköy konsantre bakır madeni sahasında 17 Kasım 2016 tarihinde heyelan meydana gelmiş ve üretime ara verilmiştir. Şirket, konsantre bakır üretim faaliyetleri ile ilgili varlıklarının satış tutarından elde edilebilecek getirinin, söz konusu faaliyete ilişkin heyelan sonrası belirsizlikler dikkate alındığında, Şirket karlılığının olumsuz etkilenmesinin önüne geçecek yeni faaliyetlerle yola devam edilmesine imkan sağlayacak işlemlerde kullanılabileceği göz önünde bulundurarak, konsantre bakır üretim faaliyetleriyle ilgili söz konusu varlıklarını 17 Mart 2017 tarihinde satmıştır. Şirket, bu satışla 195.000.000 ABD Doları nakit girişi ve 561.055.800 TL kar elde etmiştir. Şirket faaliyet konusunu değiştirmek üzere, söz konusu satıştan elde ettiği nakdin 150.000.000 ABD Dolarlık kısmı ile 18 Mart 2017 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında Konya Ilgın Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin % 100 hisselerini alarak elektrik üretim ve satış faaliyetine girmeye karar vermiştir. Bağlı ortaklık alımının yapılacak ilk Genel Kurul toplantısında katılımcıların bilgisine sunularak karara bağlanmasına karar verilmiştir. Finansal tablolar, Şirket'in 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

Şirket'in 9.990.294 TL ile iştirak ettiği Park Termik Elektrik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin sermayesi 72.100.000 TL'dir. İştirak oranının düşük olması ve ayrıca doğrudan Şirket tarafından kontrol edilen işletme vasfına girmemesi ya da önemli derecede etkisinin olmaması dolayısıyla finansal tablolarda Park Termik Elektrik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne olan iştirak, gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülememesi sebebiyle maliyet değeri ile muhasebeleştirilmiştir (Not 6).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

- TFRS 14, “Düzenlemeye dayalı erteleme hesapları”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ilk defa TFRS uygulayacak şirketlerin, düzenlemeye dayalı erteleme hesap bakiyelerini önceki genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre finansal tablolarına yansıtmaya devam etmesine izin vermektedir. Ancak daha önce TFRS uygulamış ve ilgili tutarı muhasebeleştirilmeyecek diğer şirketlerle karşılaştırılabilirliği sağlamak adına, tarife düzenlemesinin etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması istenmektedir.

2014 Dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standartta değişiklik getirmiştir:

- TFRS 5, ‘Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler’, satış yöntemlerine ilişkin değişiklik
- TFRS 7, ‘Finansal araçlar: Açıklamalar’, TFRS 1’e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik
- TMS 19, ‘Çalışanlara sağlanan faydalar’ iskonto oranlarına ilişkin değişiklik
- TMS 34, ‘Ara dönem finansal raporlama’ bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik.
- TFRS 11, “Müşterek anlaşmalar”daki değişiklik; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Müşterek faaliyetlerde pay edinimi ile ilgilidir. Standarttaki değişiklik ile işletme tanımına giren bir müşterek faaliyette pay satın ediniminde bu payın nasıl muhasebeleşeceği konusunda açıklık getirilmiştir.
- TMS 16, “Maddi duran varlıklar” ve TMS 41 “Tarımsal faaliyetler”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Bu değişiklik üzüm asma, kauçuk ağacı, palmye ağacı gibi bitkilerin finansal raporlamasını değiştirmektedir. Taşıyıcı bitkilerin, maddi duran varlıkların üretim sürecinde kullanılmasına benzemesi sebebiyle, maddi duran varlıklarla aynı şekilde muhasebeleştirilmesine karar verilmiştir. Buna bağlı olarak değişiklik bu bitkileri TMS 41’in kapsamından çıkararak TMS 16’nın kapsamına alınmıştır. Taşıyıcı bitkiler üzerinde büyüyen ürünler ise TMS 41 kapsamındadır.
- TMS 16 ve TMS 38’deki değişiklik: “Maddi duran varlıklar” ve “Maddi olmayan duran varlıklar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik bir varlığın kullanımını içeren bir faaliyetten elde edilen hasılatın, genellikle varlığın ekonomik yararlarının tüketimi dışındaki etkenleri yansıttığından, hasılat esaslı amortisman ve itfa yöntemi kullanımının uygun olmadığına açıklık getirmiştir.
- TMS 27, “Bireysel finansal tablolar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken özkaynak yönetimini kullanmalarına izin vermektedir.
- TFRS 10, “Konsolide finansal tablolar” ve TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına açıklık getirir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

- a) *2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)*
- TMS 1, “Finansal tabloların sunuluşu”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmıştır.
- b) *31 Mart 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler*
- TMS 7, ‘Nakit akış tabloları’ndaki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK’nın ‘açıklama inisiyatifi’ projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.
 - TMS 12, ‘Gelir vergileri’deki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik bir varlığın gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi durumunda ve gerçeğe uygun değerinin vergi matrahından altında kalması durumunda ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi ile ilgili netleştirme yapmaktadır. Ayrıca ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili diğer bazı yönleri de açıklığa kavuşturmuştur.
 - TFRS 2, ‘Hisse bazlı ödemeler’deki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.
 - TFRS 9, ‘Finansal araçlar’; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
 - TFRS 15, ‘Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan hasılat’; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
 - TFRS 15, ‘Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan hasılat’daki değişiklikler; Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

b) 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı)

- TFRS 16 ‘Kiralama işlemleri’; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralaayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralaayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundadır.

Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralaayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir ‘varlık kullanım hakkı’ nı bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkilenenlerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralaayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. IFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

- TMS 40, ‘Yatırım amaçlı gayrimenkuller’ standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacında değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
- 2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler 3 standardı etkilemektedir:
 - TFRS 1, ‘Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması’; TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarının 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olarak kaldırılmıştır.
 - TFRS 12, ‘Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar’; standardın kapsamına ilişkin bir netleştirme yapılmıştır. 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulanacaktır.
 - TMS 28, ‘İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’; 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olarak bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin değişiklik.
- TFRS Yorum 22, ‘Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri’; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır. Şirket, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip, geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanan herhangi yeni bir standart yoktur.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin:

- raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda.
- raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda.
- raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hasılat

Hasılat, alınan veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve tahmini müşteri iadeleri, iskontolar ve benzer diğer karşılıklar kadar indirilir.

Malların Satışı

Malların satışından elde edilen hasılat, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili olan ekonomik faydaların Şirket'e akışının olası olması ve
- İşlemlerden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Temettü ve Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren efektif faiz oranına göre ilgili dönemde tahakkuk ettirilir (Not 24,25).

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerin düşük olması ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre (safha maliyet sistemi) ve çoğunlukla aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi Duran Varlıklar

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

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

Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık finansal durum tablosu dışında bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar. Makine ve ekipmanlar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

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

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Finansal Kiralama İşlemleri

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

Bilgisayar Yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir (3 yılı geçmemek kaydıyla).

Ticari Markalar ve Lisanslar

Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir.

İşletme Birleşmesi Yoluyla Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen ve şerefiyeden ayrı olarak tanımlanan maddi olmayan duran varlıklar, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar faydalı ömürleri dikkate alınarak aşağıdaki süreler dahilinde itfa edilmektedir.

Haklar

Faydalı ömür

2 - 10 yıl

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

Maden Hazırlık Giderleri

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

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Şirket finansal varlıklarını “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “krediler ve alacaklar” olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Şirket’in nakit ve nakit benzerleri ‘Krediler ve Alacaklar’ kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı finansal durum tablosu dışında bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Şirket, varlıkta kalan payımı ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Şirket’in devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Şirket, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kaldır, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise finansal durum tablosu dışı bırakır.

Finansal Yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

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

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

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 Gelir Vergileri ve TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Şirket'in satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları standardı uyarınca muhasebeleştirilir; ve
- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'te belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TFRS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Şirket tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye (Devamı)

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

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Şirket'in satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Şirket'in kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar veya zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanmadığı durumlarda, Şirket muhasebeleştirme işleminin tamamlanmadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

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

İşletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durum haricinde, oluştukları dönemdeki kar veya zararda muhasebeleştirilirler:

- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, ilgili dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kar veya zarara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket’in, Şirket Yönetimi tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgilerin tamamı Türkiye’de bulunan ve tek işkolunda faaliyette bulunan “Bakır Madeni” bölümüne aittir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Durdurulan Faaliyetler

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kar veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kar veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kar veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir (Not 15).

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, raporlama tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağını belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, Şirket, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19, Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bu kapsamda Şirket çalışanlarına ücrete ilave olarak ikramiye, yakacak, izin, bayram, eğitimi teşvik, yemek, evlenme, doğum ve ölüm yardımı gibi sosyal haklar sağlanmaktadır.

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu altında muhasebeleştirilir.

Nakit Akış Tablosu

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

Sermaye ve Temettüleri

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

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Ticari alacaklar değer düşüklüğü

Kredi ve alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akışlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farkı temsil etmektedir ve raporlama tarihi itibarıyla Şirket ticari alacakları için 3.114.032 TL (31 Aralık 2016: 3.033.018 TL) tutarında değer düşüklüğü hesaplamıştır (Not: 8).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Maden hazırlık giderlerinin itfa edilmesi

Şirket'in aktifleştirdiği açık maden sahası hazırlık giderlerinin itfası için öngörülen metot, Şirket Yönetimi tarafından belirlenen ilgili maden sahasındaki toplam rezerv miktarı ve yıllık toplam üretim miktarı gibi tahminlere dayanmaktadır. Bu metodun kullanılması ile hazırlık gideri yapılan sahadaki tahmini ürün miktarı belirlenmekte ve belirlenen bu miktara göre itfa payı hesaplanmaktadır.

Şirket'in 13 Şubat 2014 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi, "Micromine Consulting Services" tarafından Avustralya Arama Sonuçları, Maden Kaynakları ve Altın Rezervleri 2004 Standartları'na ("JORC") standartları doğrultusunda tespit edilen bakır rezervi, 36.264.000 tonu kesin (Measured), 5.002.000 muhtemel (Indicated), 225.000 tonu mümkün (Inferred) olmak üzere toplam 41.500.000 ton olup ortalama tenörü %2,02'dir. Bugüne kadar toplam rezerv miktarının yaklaşık 10.927.930 tonu üretilmiş bulunmaktadır.

Söz konusu çalışmalar kapsamında, maden rezervlerinin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ve yöntemler, bir takım belirsizlikleri içinde barındırmakta (bakır fiyatları, kurlar, jeografik ve istatistiki değişkenler gibi) olup yeni bir bilginin kullanılabilir olmasına bağlı olarak maden rezervine istinaden geliştirilen varsayım ve yöntemler önemli ölçüde değişebilir. Maden varlıklarının maliyeti ve amortismanı söz konusu güncellemelere bağlı olarak ileriye dönük olarak düzeltilmektedir.

Çevresel yükümlülükler

Şirket, Türkiye'de kapsamlı çevresel kontrol ve düzenlemelere tabidir. Şirket'in faaliyetleri; çeşitli materyallerin ve çevreyi kirletici özelliğe sahip maddelerin atık olarak çevreye verilmesi sonucu, arazi yapısının bozulması ve bu şekilde çevredeki bitki ve diğer canlı dokusu üzerinde muhtemel bir olumsuz etki yaratılmasına neden olabilmektedir.

Şirket Yönetimi, Türkiye'de halen geçerli olan çevre ile ilgili tüm yasa ve yönetmeliklere tam olarak uyduğu kanısındadır. Ancak, çevre ile ilgili yasa ve yönetmelikler, zaman içinde değişmekte ve sürekli bir gelişme kaydetmektedir. Şirket, bu bağlamda, çevre ile ilgili yasal çerçevede meydana gelebilecek değişikliklerin zamanını veya kapsamını önceden tahmin edememektedir. Bu tür değişiklikler, gerçekleşmeleri durumunda, Şirket'in, kullandığı teknolojiyi daha sıkı hale gelecek olan çevresel standartlara uymak için modernize etmesini gerektirebilir.

Şirket; çeşitli yasa, madencilik lisansları ve 'mineral kullanım hakkı' sözleşmeleri kapsamında, madencilik faaliyetlerinin bitimini takiben, madencilikle ilgili yararlanmış olduğu tesis ve diğer varlıkları kullanım dışına çıkartarak, çevreyi eski konumuna getirmektedir. Şirket Yönetimi, çevresel yükümlülüklerinin başlıca aşağıdaki hususları içerdiği görüşündedir:

- arazi yapısının rehabilite edilmesi ve diğer sürekli rehabilitasyon çeşitleri ile,
- madencilik faaliyetleri sırasında kullanılan varlıkların, söz konusu faaliyetlerin bitiminde kullanım dışına çıkarılması ve maden sahalarının, çevredeki nüfusun güvenliği ile çevre, binalar ve diğer tesislerin korunmasını sağlayan bir hale getirilmesi.

Çevresel yükümlülüklerin kapsamı ile bunlarla ilgili olarak gelecekte katlanılması beklenen maliyetler, yapıları itibarıyla önceden tahmin edilmesi zor bir özellik göstermekte olup, bunlar, sürdürülen faaliyetlerin ölçeği ile yasal düzenlemelerin zamanlaması ve gelişimine bağlıdır. Şirket'in konsantre bakır üretim faaliyetlerinin satışı neticesinde ilgili çevresel yükümlülüklerini de alıcı tarafa devretmiş ve bu çerçevede 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla bilançoda herhangi bir karşılığı bulunmamaktadır.

İktisap edilen ruhsat bedellerinin itfası

Şirket iktisap ettiği maden sahalarının ruhsat bedellerine ilişkin faydalı ömürleri her raporlama dönemi sonunda inceler. Şirket, bu kapsamdaki maden sahalarına ilişkin faydalı ömürleri ruhsat süresi ya da ilgili maden sahasının toplam kullanılabilir rezerv miktarının yıllık tahmini üretim miktarına bölünmesi sonucu bulunan faydalı ömrün kısa olanı olarak dikkate almaktadır. Konsantre bakır üretim faaliyetine ilişkin varlıkların satışı ile birlikte ilgili ruhsatlar da devredilmiştir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Ertelemiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Ertelemiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilirliği tarihler ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının gelecekteki faaliyet sonuçları, Şirket'in şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

Gelir Vergisi

Şirket'in gelir vergisi karşılığını belirlemede önemli tahminlerin kullanılması gerekmektedir. Şirket vergi yükümlülüklerinden kaynaklanan vergi karşılığını kullanımını tahmin etmektedir. Nihai vergi sonuçları çıktığında, gerçekleşen tutarlar tahmin edilenlerden farklı olabilir ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla kayıtlarda olan gelir vergisi karşılığına bir düzeltme getirebilir.

3. İşletme Birleşmeleri

Bulunmamaktadır.

4. Bölümlere Göre Raporlama

Bulunmamaktadır.

5. Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kasa	4.825	3.645
Bankadaki nakit	167.224.042	3.045.562
<i>Vadesiz mevduat</i>	2.623.869	3.045.562
<i>Üç aydan kısa vadeli mevduat</i>	164.600.173	-
	167.228.867	3.049.207

Vadeli mevduatlar

Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
ABD Doları	3	Nisan 2017	163.885.036	-
TL	15	Nisan 2017	715.137	-
			164.600.173	-

Şirket'in 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla bloke nakit ve nakit benzeri kalemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. Finansal Yatırımlar

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Uzun vadeli finansal yatırımlar		
Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlenen finansal yatırımlar	9.990.294	9.990.294
	9.990.294	9.990.294

Yukarıda görülen 9.990.294 TL (31 Aralık 2016: 9.990.294 TL) tutarındaki kote edilmiş piyasa değeri olmayan ve tahmini değer aralıklarının büyük olması ve tahmini değerlere ilişkin olasılıkların güvenilir bir biçimde ölçülememesi nedeniyle gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde tahmin edilemeyen borsada işlem görmeyen hisse senedi yatırımları maliyet değerleri üzerinden, varsa, değer düşüklüğü karşılığı düşülerek gösterilmektedir.

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

7. Finansal Kiralama Borçları

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Finansal kiralama borçları		
Bir yıl içinde	2.588.517	2.598.958
İki ile beş yıl arasındakiler	2.214.764	2.707.341
	4.803.281	5.306.299
Geleceğe ait finansal giderler	(254.259)	(306.236)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	4.549.022	5.000.063
12 ay içerisinde ödenecek borçlar	2.408.993	2.396.771
12 aydan sonra ödenecek borçlar	2.140.029	2.603.292

Makina ve teçhizatlar ve yapılmakta olan yatırımlar içinde takip edilen ve finansal kiralama yoluyla elde edilen varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: 2.315.842 TL). Finansal kiralama işlemlerine ait olan ortalama etkin faiz oranı %6,68 olup 3 yıllık kiralama dönemini içermektedir ve dönem sonunda mülkiyet hakkı Şirket'e geçmektedir. Şirket'in finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralayanın, kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır. Tüm kiralamalar sabit ödeme doğrultusunda olup, şarta bağlı kira ödemeleri ile ilgili bir düzenleme yapılmamıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari Alacaklar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 29)	15.345.033	8.008.395
Ticari alacaklar	7.806.918	3.670.160
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(3.114.032)	(3.033.018)
Diğer ticari alacaklar	190.141	262.860
	20.228.060	8.908.397

Ticari alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraflardan alacak tutarı net 15.345.033 TL olup ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29'da verilmiştir (31 Aralık 2016: 8.008.395 TL). İlişkili taraflara yapılan yurtiçi satışlarda alacakların vadesi 30 gündür (31 Aralık 2016: 30 gün). İlişkili taraflara yapılan yurtdışı satışlarda alacakların ise %90'ı peşin olup kalan %10'luk kısmının ortalama vadesinin 90 gün olduğu varsayılmaktadır (31 Aralık 2016: 90 gün).

Alacakların vade analizine Not 30'da yer verilmiştir.

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
1 ila 5 yıl arası	236.000	236.000
5 yıl veya üzeri	2.878.032	2.797.018
	3.114.032	3.033.018

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

Şüpheli alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Açılış bakiyesi	(3.033.018)	(2.618.043)
Kur farkı	(81.014)	50.345
Kapanış bakiyesi	(3.114.032)	(2.567.698)

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

Ticari Borçlar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 29)	2.262.521	951.987
Ticari borçlar	13.724.955	19.310.658
	15.987.476	20.262.645

Ticari borçlar içerisinde yer alan ilişkili taraflara borç tutarı net 2.262.521 TL olup ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29'da verilmiştir (31 Aralık 2016: 951.987 TL).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. Peşin Ödenmiş Giderler, Diğer Varlıklar ve Ertelenmiş Gelirler

a) Peşin Ödenmiş Giderler, Diğer Varlıklar

	31 Mart	31 Aralık
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler, diğer varlıklar	2017	2016
Gelecek aylara ait giderler	272.398	2.232.141
Verilen sipariş avansları	328.448	725.273
	600.846	2.957.414
	31 Mart	31 Aralık
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler, diğer varlıklar	2017	2016
Gelecek yıllara ait giderler	6.822	1.283.389
Verilen avanslar (*)	540.870.000	-
	540.876.822	1.283.389

(*) Şirket, 18 Mart 2017 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında Şirket'in ana ortağı olan Park Holding A.Ş. ve Turgay Ciner'in sahip oldukları Konya Ilgın Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %100 oranındaki hisselerini 150.000.000 ABD Doları karşılığında satın almaya karar vermiştir. Söz konusu tutarın tamamı 20 Mart 2017 tarihinde avans olarak ödenmiştir. Satın alma işlemi 10 Mayıs 2017 tarihinde gerçekleştirilecek Genel Kurul toplantısında onaya sunulacaktır. Bu onaya mütakip hisse devri gerçekleşecektir.

b) Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart	31 Aralık
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	2017	2016
Gelecek aylara ait gelirler	48.226	75.763
	48.226	75.763

10. Diğer Alacaklar ve Borçlar

	31 Mart	31 Aralık
Kısa vadeli diğer alacaklar	2017	2016
İlişkili taraflardan alacaklar (Not: 29)	54.775.979	46.498.925
Şüpheli diğer çeşitli alacaklar karşılığı	(29.041)	(29.041)
Verilen depozito ve teminatlar	1.224	383.895
Diğer çeşitli alacaklar (*)	54.154.421	1.902.020
	108.902.583	48.755.799

Kısa vadeli diğer alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraflardan alacak tutarı 54.775.979 TL olup (31 Aralık 2016: 46.498.925 TL), ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29'da verilmiştir.

(*) Diğer çeşitli alacakların 31 Mart 2017 bakiyesi, konsantre bakır üretim faaliyetleri ile ilgili varlıkların satışından kaynaklı Cengiz İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan alacaklardan oluşmaktadır. Söz konusu tutar 24 Nisan 2017 tarihinde tahsil edilmiştir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. Diğer Alacaklar ve Borçlar (Devamı)

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	430.308	415.148
Diğer çeşitli alacaklar (*)	911.454	1.237.027
	1.341.762	1.652.175

(*) Diğer çeşitli alacaklar 911.454 TL (31 Aralık 2016: 1.237.027 TL), Şirket'in finans kuruluşları ile taşeronları adına yapmış olduğu finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır.

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	1.998.763	1.426.300
Ortaklara temettü borcu (Not: 29)	2.803	2.803
Grup içi şirketlere borçlar (Not: 29)	145	-
Diğer borçlar	2.526	-
	2.004.237	1.429.103

Kısa vadeli diğer borçlar içerisinde yer alan ilişkili taraflara borç tutarı 2.803 TL olup (31 Aralık 2016: 2.803 TL), ilgili işlemlerin ayrıntısı Not 29'da verilmiştir.

11. Stoklar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzemeler	79.295	20.190.889
Mamüller	16.392.138	34.397.014
Diğer stoklar	1.290.810	27.721
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(17.249)	(17.249)
	17.744.994	54.598.375

12. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gerçeğe Uygun Değeri	Binalar
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	102.000.000
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin harcamalar	232.206
Maddi duran varlıklardan transferler (*)	106.154.948
31 Mart 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	208.387.154

Şirket'in 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

Gerçeğe Uygun Değeri	Binalar
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	83.466.833
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin harcamalar	539.608
31 Mart 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	84.006.441

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Devamı)

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, bağımsız bir değerlendirme şirketi olan A Pozitif Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından belirlenmiştir. A Pozitif Gayrimenkul Değerleme A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan binanın gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmasıyla yaklaşıma göre belirlenmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde, mevcut kullanım değerinin en yükseği ve en iyisi kullanılmıştır.

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	31 Mart 2017	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa ve Arazi	85.308.000	-	85.308.000	-
- Ceyhan	26.991.405	-	26.991.405	-
- Edirne	58.316.595	-	58.316.595	-
Binalar	123.079.154	-	123.079.154	-
- Ceyhan	12.872.851	-	12.872.851	-
- Edirne	7.974.097	-	7.974.097	-
- Şişhane	102.232.206	-	102.232.206	-

Binanın gerçeğe uygun değeri, gözlemlenebilir piyasa verileri üzerinde önemli bir düzeltme yapılmaksızın, en son piyasa fiyatlarını esas alan karşılaştırılabilir piyasa yöntemi kullanılarak belirlenmiştir.

Mevcut dönemde seviyeler arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. Maddi Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	85.308.000	7.979.107	114.622.408	84.149.269	1.062.635	8.321.491	94.595	33.862.112	16.744.200	352.143.817
Alımlar	-	-	-	-	-	-	-	-	829.687	829.687
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler (*)	(85.308.000)	(32.313)	(100.050.334)	-	-	-	-	-	-	(185.390.647)
Çıkışlar	-	(7.946.794)	(14.572.074)	(75.795.133)	(606.221)	(7.807.021)	(94.595)	(33.862.112)	(16.504.729)	(157.188.679)
31 Mart 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	-	8.354.136	456.414	514.470	-	-	1.069.158	10.394.178
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	-	5.299.608	84.363.570	49.184.878	850.465	5.449.141	74.130	9.898.382	-	155.120.174
Dönem gideri	-	106.025	135.041	1.164.980	15.288	114.703	1.506	508.525	-	2.046.068
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler (*)	-	(31.000)	(79.204.700)	-	-	-	-	-	-	(79.235.700)
Çıkışlar	-	(5.374.633)	(5.293.911)	(44.739.017)	(536.322)	(5.061.195)	(75.636)	(10.406.907)	-	(71.487.621)
31 Mart 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	-	5.610.841	329.431	502.649	-	-	-	6.442.921
1 Ocak 2017 itibarıyla net defter değeri	85.308.000	2.679.499	30.258.838	34.964.391	212.170	2.872.350	20.465	23.963.730	16.744.200	197.023.643
31 Mart 2017 itibarıyla net defter değeri	-	-	-	2.743.295	126.983	11.821	-	-	1.069.158	3.951.257

(*) Edirne’deki atıl fabrika binası ve arsası ile Adana’da kurulu atıl iplik fabrikası arsa ve binasının Şirket’in operasyonları ile ilgili faaliyetlerde kullanmayacağına karar verilmesi üzerine önceden maddi duran varlıklarda kayıtlı olan bu gayrimenkuller yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilmiştir.

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan ayrılan 2.046.068 TL amortisman giderininin, 1.252.597 TL’si üretim maliyetine, 410.491 TL’si çalışmayan kısım giderlerine, 341.294’ü yatırım faaliyetlerinden giderlere, 41.686 TL’si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Şirket’in 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Mart 2016: Bulunmamaktadır).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	10.143.141	7.117.498	50.308.932	77.108.852	1.017.976	7.316.116	67.345	33.848.091	8.703.290	195.631.241
Alımlar	-	51.327	22.350	1.495.736	-	426.543	18.000	-	447.837	2.461.793
Çıkışlar	-	-	-	-	(1.566)	-	-	-	-	(1.566)
Transferler	-	349.796	-	32.806	-	-	-	-	(382.602)	-
31 Mart 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.143.141	7.518.621	50.331.282	78.637.394	1.016.410	7.742.659	85.345	33.848.091	8.768.525	198.091.468
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	-	4.456.465	31.258.942	40.926.199	770.105	4.713.458	62.454	5.419.053	-	87.606.676
Dönem gideri	-	281.266	624.971	3.164.310	26.423	178.808	2.984	976.304	-	5.255.066
Çıkışlar	-	-	-	-	(1.566)	-	-	-	-	(1.566)
31 Mart 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	4.737.731	31.883.913	44.090.509	794.962	4.892.266	65.438	6.395.357	-	92.860.176
1 Ocak 2016 itibarıyla net defter değeri	10.143.141	2.661.033	19.049.990	36.182.653	247.871	2.602.658	4.891	28.429.038	8.703.290	108.024.565
31 Mart 2016 itibarıyla net defter değeri	10.143.141	2.780.890	18.447.369	34.546.885	221.448	2.850.393	19.907	27.452.734	8.768.525	105.231.292

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan ayrılan 5.255.066 TL amortisman giderinin, 4.453.863 TL’si üretim maliyetine, 800.201 TL’si çalışmayan kısım giderlerine, 1.002 TL’si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Şirket’in 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Mart 2015: Bulunmamaktadır).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Şirket'in arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

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

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

14. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Maden hazırlık geliştirme giderleri	Maden arama giderleri	Araştırma geliştirme giderleri	Diğer özel tükenmeye tabi varlıklar	Haklar	Toplam
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	-	7.170.357	33.600	47.177.942	12.127.958	66.509.857
Çıkışlar	-	(6.379.152)	(33.600)	(47.177.942)	(10.055.605)	(63.646.299)
31 Mart 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	791.205	-	-	2.072.353	2.863.558
Birikmiş itfa payları						
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	-	1.707.790	33.600	7.052.634	11.646.664	20.440.688
Dönem gideri	-	51.915	-	-	44.224	96.139
Çıkışlar	-	(1.403.663)	(33.600)	(7.052.634)	(9.674.679)	(18.164.576)
31 Mart 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	356.042	-	-	2.016.209	2.372.251
1 Ocak 2017 itibarıyla net defter değeri	-	5.462.567	-	40.125.308	481.294	46.069.169
31 Mart 2017 itibarıyla net defter değeri	-	435.163	-	-	56.144	491.307

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklardan ayrılan 96.139 TL amortisman giderinin, 43.364 TL'si üretim maliyetine, 52.775 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Maliyet değeri	Maden hazırlık geliştirme giderleri	Maden arama giderleri	Araştırma geliştirme giderleri	Diğer özel tükenmeye tabi varlıklar	Haklar	Toplam
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	272.893.316	7.051.742	33.600	37.202.852	12.123.829	329.305.339
Alımlar	16.122.211	-	-	3.493.661	1.180	19.617.052
31 Mart 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	289.015.527	7.051.742	33.600	40.696.513	12.125.009	348.922.391
Birikmiş itfa payları						
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	272.893.316	1.035.973	30.217	4.910.865	11.388.034	290.258.405
Dönem gideri	16.122.211	83.275	1.117	450.373	71.701	16.728.677
31 Mart 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	289.015.527	1.119.248	31.334	5.361.238	11.459.735	306.987.082
1 Ocak 2016 itibarıyla net defter değeri	-	6.015.769	3.383	32.291.987	735.795	39.046.934
31 Mart 2016 itibarıyla net defter değeri	-	5.932.494	2.266	35.335.275	665.274	41.935.309

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklardan ayrılan 16.728.677 TL amortisman giderinin, 16.715.622 TL'si üretim maliyetine, 13.055 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. Devlet Teşvik ve Yardımları

Şirket 5510 sayılı Kanun gereği sigorta prim teşvikinden ve 4857 sayılı Kanun'un 30'uncu Maddesi kapsamında özürli personel istihdamı teşvikinden yararlanmaktadır. Ocak-Mart 2017 döneminde 401.294 TL sigorta primi teşvikinin 200,586 TL'si genel üretim giderleri hesabından, 23.857 TL'si genel yönetim giderleri hesabından, 127.681 TL'si çalışılmayan kısım giderlerinden 49.170 TL'si yatırım faaliyetleri giderlerinden mahsup edilmiştir. (31 Aralık 2016: 1.755.623 TL sigorta primi teşvikinin 1.294.516 TL'si genel üretim giderleri hesabından, 350.033 TL'si esas faaliyetlerden diğer giderler hesabından, 111.074 TL'si genel yönetim giderleri hesabından mahsup edilmiştir).

Şirket'in Siirt Madenköy İşletmesi'ne ait tevsi yatırımı için T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nce düzenlenen 17 Eylül 2012 tarih 106816 No'lu Yatırım Teşvik Belgesi bulunmaktadır. Şirket bu Yatırım Teşvik Belgesi'ne ilişkin faydalardan ilgili yatırımların yapılmasını takiben istifade edecektir. Bu kapsamda Şirket, vergi indirimi, KDV istisnası, gümrük vergisi muafiyeti, sigorta primi işveren hissesi desteği, faiz desteği, gelir vergisi stopajı desteği ve sigorta primi desteği gibi bölgesel destek unsurlarından yararlanacak olup, KDV ve gümrük vergisi muafiyeti ile ilgili faydalardan 2012 yılı içerisinde yararlanmaya başlamıştır. 31 Mart 2017 tarihinde sona eren dönem itibarıyla 121.800 TL tutarında vergi muafiyetinden yararlanmıştır (31 Aralık 2016: 883.885 TL). Şirket, teşvik belgesi alımından 31 Mart 2017 tarihine kadar toplam 63.595.719 TL (31 Aralık 2016: 62.927.612 TL) yatırım yapmış ve 31.797.859 TL (31 Aralık 2016: 31.463.806 TL) yatırım indirimi hak etmiştir. Şirket, 31 Mart 2017 tarihi itibarı ile yatırım teşviki kapsamında 21.082.796 TL (31 Aralık 2016: 3.366.136 TL) vergi indirimini kullanmıştır. Şirket'in, Siirt Madenköy İşletmesi'ne ait varlıklarının 17 Mart 2017 tarihi itibarı ile satılması sonucunda geriye kalan 10.715.063 TL'lik vergi indiriminden yararlanamayacağı öngörülmektedir.

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Personele borçlar (*)	11.432.246	1.404.048
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	961.811	1.179.943
Ödenecek diğer yükümlükler	1.019.793	495.888
	13.413.850	3.079.879

(*) Personele borçların 9.590.243 TL'si çoğunlukla Şirket'in Siirt Şirvan ilçesinde bulunan Madenköy konsantre bakır madeni sahasını satması sonucunda 31 Mart 2017 tarihi itibarı ile işten çıkardığı personele olan kıdem ve ihbar tazminatından oluşmaktadır. Sözkonusu tutar Nisan ayı içerisinde ödenmiştir.

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

a) Kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmamış izin karşılıkları	1.347.248	1.753.200
Kıdem tazminatı karşılığı (*)	2.630.107	-
	3.977.355	1.753.200

(*) Kısa vadeli kıdem tazminatı karşılığı Şirket'in 31 Mart 2017 tarihi itibarı ile daha işten çıkarmadığı ancak takip eden dönemde çıkarmaya karar verdiği personelin kıdem tazminatlarından oluşmaktadır.

Kullanılmamış izin karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	1.753.200	1.711.178
Dönem içinde kullanılan/ödenen (-)	(594.752)	(122.710)
Dönem içindeki ayrılan	188.800	218.003
Kapanış bakiyesi, 31 Mart	1.347.248	1.806.471

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

a) Kısa vadeli karşılıklar (Devamı)

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli diğer karşılıklar		
Dava karşılığı	6.999.830	4.490.169
Maden devlet hakkı	1.014.863	797.918
Diğer	-	8.550
	8.014.693	5.296.637

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine çeşitli konularda açılmış ve halen devam eden toplam 6.999.830 TL (31 Aralık 2016: 4.490.169 TL) tutarında dava bulunmaktadır. Şirket Yönetimi 6.999.830 TL (31 Aralık 2016: 4.490.169 TL) tutarındaki dava için karşılık ayırmıştır. Bu davaların 6.967.740 TL'si personel davalarına ilişkindir (31 Aralık 2016 4.458.079 TL).

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

	2017	2016
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	4.490.169	695.315
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	2.533.334	132.797
Yıl içinde konusu kalmayan karşılık tutarı	(23.673)	-
Kapanış bakiyesi, 31 Mart	6.999.830	828.112

b) Uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	3.111.044	16.389.095
Diğer karşılıklar	-	6.945.505
	3.111.044	23.334.600

Kıdem tazminatı karşılıkları

Şirket (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.

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.426,16 TL (2016: 4.297,21 TL) tavanına tabidir.

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in 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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

b) Uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılıkları (Devamı)

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 2017 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili finansal durum tablosu tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %7 enflasyon ve %11,5 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,21 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2016: %4,21). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için % 5, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.426,16 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

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

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 82.051 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 71.423 TL daha fazla (az) olacaktır.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	16.389.095	8.589.516
Faiz maliyeti	169.954	89.073
Hizmet maliyeti	1.347.354	247.198
Yıl içinde ödenen (-)	(12.165.252)	(363.840)
Kapanış bakiyesi, 31 Mart	5.741.151	8.561.947

Toplam giderin 1.446.666 TL'si (2016: 221.135 TL) ve 70.642 TL'si (2016: 115.136 TL), sırasıyla, üretim maliyetine ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

	2017	2016
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	6.945.505	6.858.758
Faiz maliyeti	-	70.807
Konusu kalmayan karşılık	(6.945.505)	-
Kapanış bakiyesi, 31 Mart	-	6.929.565

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

c) Alınan ve Verilen Teminatlar

Alınan teminatlar	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Teminat mektupları (TL)	-	1.000.686	-	1.415.686
Teminat mektupları (Avro)	10.000	39.083	10.000	37.099
Teminat çekleri (TL)	-	1.135.000	-	1.135.000
Teminat çekleri (ABD Doları)	-	-	90.000	316.728
Teminat senetleri (TL)	-	210.147.615	-	210.247.615
Teminat senetleri (Avro)	562.770	2.199.474	562.770	2.087.820
Nakdi Teminatlar	-	715.000	-	-
Toplam		215.236.858		215.239.948

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2017		TL	TL karşılığı Toplam
A.	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	2.723.556	2.723.556
	<i>Teminat Mektupları</i>	2.192.024	2.192.024
	<i>Nakdi Teminatlar</i>	431.532	431.532
	<i>Kefaletler</i>	100.000	100.000
B.	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	-	-
C.	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3'üncü Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilen	-	-
D.	Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam (*)		2.723.556	2.723.556

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

31 Aralık 2016		TL	TL karşılığı Toplam
A.	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	10.049.784	10.049.784
	<i>Teminat Mektupları</i>	9.166.024	9.166.024
	<i>Nakdi Teminatlar</i>	783.760	783.760
	<i>Kefaletler</i>	100.000	100.000
B.	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	-	-
C.	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3'üncü Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilen	4.150.000	4.150.000
D.	Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam (*)		14.199.784	14.199.784

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

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla %0,0'dır (31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla %0,0).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

c) Alınan ve Verilen Teminatlar (Devamı)

31 Mart 2017

İlişkili Taraf	İlişkinin Niteliği	Garanti / Kefalet		Risk	
		Alınan	Taahhüt	Tutar	Tutarı
Turgay Ciner	Ortak	Alınan	Kefalet - TL	7.150.000	5.000
Park Holding	Ortak	Alınan	Kefalet - Avro	1.757.000	645.005
		Alınan	Kefalet - TL	613.193	223.761
		Alınan	Kefalet - ABD Doları	924.000	578.066
Park Holding, Turgay Ciner	Ortak	Alınan	Kefalet - TL	300.000	3.010
		Alınan	Kefalet - TL	17.126.800	1.756.800
Park Holding, Park Termik, Park Teknik ve Turgay Ciner	Ortak /Grup İçi/ İştirak ve Ortak	Alınan	Kefalet - TL	150.000	-
Park Termik, Park Teknik ve Turgay Ciner	Ortak / İştirak/Grup İçi Şirket	Alınan	Kefalet - ABD Doları	28.956.770	89.705
		Alınan	Kefalet - TL	82.500	50.000
Park Holding, Park Teknik	Ortak / Grup İçi Şirket	Alınan	Kefalet - Avro	640.768	100
		Alınan	Kefalet - TL	315.046	100
Park Holding, Park Teknik	İştirak	Alınan	Kefalet - TL	5.622	5.622
Toplam		Alınan	Kefalet - ABD Doları	29.880.770	667.771
		Alınan	Kefalet - Avro	2.397.768	645.105
		Alınan	Kefalet - TL	25.743.161	2.044.293

31 Aralık 2016

İlişkili Taraf	İlişkinin Niteliği	Garanti / Kefalet		Risk	
		Alınan	Taahhüt	Tutar	Tutarı
Turgay Ciner	Ortak	Alınan	Kefalet - TL	7.150.000	5.000
Park Holding	Ortak	Alınan	Kefalet - Avro	1.757.000	772.618
		Alınan	Kefalet - TL	613.193	334.517
		Alınan	Kefalet - ABD Doları	924.000	633.999
Park Holding, Turgay Ciner	Ortak	Alınan	Kefalet - TL	300.000	93.010
		Alınan	Kefalet - TL	17.126.800	8.406.800
Park Holding, Park Termik, Park Teknik ve Turgay Ciner	Ortak /Grup İçi/ İştirak ve Ortak	Alınan	Kefalet - TL	150.000	-
Park Termik, Park Teknik ve Turgay Ciner	Ortak / İştirak/Grup İçi Şirket	Alınan	Kefalet - ABD Doları	28.956.770	136.224
		Alınan	Kefalet - TL	82.500	50.000
Park Holding, Park Teknik	Ortak / Grup İçi Şirket	Alınan	Kefalet - Avro	640.768	100
		Alınan	Kefalet - TL	315.046	100
Park Holding, Park Teknik	İştirak	Alınan	Kefalet - TL	5.622	5.622
Toplam		Alınan	Kefalet - ABD Doları	29.880.770	770.223
		Alınan	Kefalet - Avro	2.397.768	772.718
		Alınan	Kefalet - TL	25.743.161	8.895.049

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. Taahhütler

Operasyonel Kiralama

Şirket'in 2016 senesi içerisinde finansal kiralama kapsamında yaptığı işlemlerin detayı Not 7'de verilmiştir. Buna ek olarak faaliyet döneminde şirket içi ve şirket dışı firmalardan faaliyet kiralamaları mevcut olup detayı aşağıdaki tabloda verilmiştir.

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Arsa ve arazi kira gideri	328.300	2.591
Bina kira gideri	155.700	157.043
Taşıt kira gideri	176.466	597.874
Makine kira gideri	389.765	948.240
	1.050.231	1.705.748

İhracat Taahhütleri

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in ihracat taahhüdü bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

19. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Diğer dönen varlıklar		
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	-	7.465.422
Personel avansları	108.361	160.316
Gelir tahakkukları	12.712	6.356
İş avansları	12.593	2.545
	133.666	7.634.639

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek KDV (*)	54.825.842	381.486
Diğer ödenecek yükümlülükler (**)	726.781	700.167
	55.552.623	1.081.653

(*) Ödenecek KDV, Şirket'in konsantre bakır faaliyetleri ilgili varlıklarının satış KDV'sinden oluşmaktadır.

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		
Uzun vadeli diğer borçlar (*)	1.283.629	1.283.629
	1.283.629	1.283.629

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. Özkaynaklar

a) Sermaye

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

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

Sermayeyi Temsil Eden Paylara İlişkin Bilgi

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

Şirket'in 13 Mart 2009 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurulu toplantısında esas sözleşmenin "Sermaye" başlıklı 6'ncı Maddesi değişikliği onaylanarak sermayeyi temsil eden paylardan B grubu payların 6.310.000.000 adetlik kısmı nama yazılı hale gelmiş ve kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL'ye yükseltilmiştir. Esas sözleşme değişikliği 13 Mart 2009 tarihinde tescil ve 18 Mart 2009 tarihinde Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Şirket'in 30 Nisan 2009 tarihli 2008 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında onaylanan ve aynı gün tescil edilen Ceytaş Madencilik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin devralınmasına ilişkin "Birleşme Sözleşmesi" gereğince 1,15654 olarak belirlenen birleşme oranı çerçevesinde çıkarılmış sermayesi 120.000.000 TL'den 28.867.243 TL artırılarak 148.867.243 TL'ye çıkartılmıştır.

b) Sermaye Düzeltme Farkları

Şirket'in daha önce oluşmuş sermaye düzeltme farklarından zarar mahsubunda kullanılan miktar düşüldükten sonra kalan 40.960.229 TL sermaye düzeltme farklarının 40.065.114 TL'si 2008 yılında sermayeye ilave edilmiştir. Kalan 895.115 TL ödenmiş sermaye içerisinde raporlanmıştır. Şirket'in Ceytaş Madencilik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile birleşmesi sonucu devren gelen 15.482.308 TL sermaye düzeltmesi olumlu farkı ekli finansal tablolarda ödenmiş sermaye içerisinde yer almış olup aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Enflasyon düzeltmesi	895.115	895.115
Enflasyon düzeltmesi - birleşme etkisi	15.482.308	15.482.308
Nominal sermaye	148.867.243	148.867.243
Düzeltilmiş sermaye	165.244.666	165.244.666

c) Paylara ilişkin primler (iskontolar)

Şirket'in Ceytaş Madencilik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile birleşmesi sonucu devren gelen 132.368 TL hisse senedi ihraç primi mevcuttur (31 Aralık 2016: 132.368 TL). Şirket'in Ceytaş Madencilik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile birleşmesi sonucu devren gelen 6.175.274 TL iştirak emisyon primi bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 6.175.274 TL).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. Özkaynaklar (Devamı)

d) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler

Değer Artış Fonları

Finansal durum tablosunda 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul olarak raporlanan Edirne ilinde bulunan arsa ve binaların rayiç bedelle değerlendirilmesi sonucu 31 Aralık 2008 tarihinde 5.646.593 TL ve 31 Aralık 2016 tarihinde 55.716.148 TL tutarında değer artış fonu hesaplanmıştır. Ayrıca Ceytaş Madencilik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile birleşmesi sonucu devren gelen 14.563.289 TL ve 31 Aralık 2016 tarihinde arsa ve binaların rayiç bedelle değerlendirilmesi sonucu 28.128.801 TL değer artış fonu hesaplanmıştır. Bu tutarlardan hesaplanan ertelenmiş vergi farklarının ve değerlemeye tabi tutulan varlıkların değer artış fonuna isabet eden amortismanın indirilmesi sonucu kalan 96.328.884 TL, finansal durum tablosunda özkaynaklar içerisinde yer alan değer artış fonları hesabında gösterilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin yatırım amaçlı gayrimenkullere transferi nedeniyle (Not 12) ilgili değer artış fonları geçmiş yıl karları ve zararları hesabına transfer edilmiştir.

Finansal durum tablosunda görünen yeniden değerlendirme fonunun oluşumu aşağıdaki tablodaki gibidir.

Değer artış fonları	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	97.421.411	14.945.444
Dönemin değer artış fonu	-	83.844.949
Maddi duran varlık satışı	(1.009.510)	-
Yeniden değerlendirme fon transferi (*)	(96.328.884)	-
Amortisman farkı	(83.017)	(1.368.982)
Toplam	-	97.421.411

Aktüeryal kazanç/(kayıp)

31 Mart 2017 itibarıyla tanımlanmış emeklilik fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazançlar vergi etkisi sonrasında 652.822 TL'dir (31 Aralık 2016: 652.822 TL).

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal Yedekler: Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karından yıllık %5 oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
	Birinci Tertip Yedek Akçe	İkinci Tertip Yedek Akçe	Birinci Tertip Yedek Akçe	İkinci Tertip Yedek Akçe
Devir	25.584.114	28.548.339	24.440.367	23.770.463
Yıl içinde ayrılan	-	-	1.143.747	4.777.876
Toplam	25.584.114	28.548.339	25.584.114	28.548.339

f) Geçmiş Yıllar Kar/Zararları

Şirket SPK'nın Seri: I, No: 31 sayılı Tebliğ kapsamında gerekli düzeltmeleri yapmış ve düzeltme sonrası geçmiş yıl kar zararlarının detayı aşağıdaki gibi olmuştur.

	2017	2016
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	141.591.340	172.131.223
Önceki dönem net karı	(20.502.367)	29.234.883
Yedek akçe ayrılması	-	(5.921.623)
Temettü ödemesi	-	(55.222.125)
Yeniden değerlendirme amortisman farkları	1.009.510	540.973
Yeniden değerlendirme fon transferi	96.328.884	-
Maddi duran varlık satışı	83.017	-
Kapanış bakiyesi, 31 Mart	218.510.384	140.763.331

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. Hasılat ve Satışların Maliyeti

Satış gelirleri	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Yurtiçi satışlar	20.294.288	35.929
Yurtdışı satışlar	49.150.798	58.377.794
Satış İadeleri	(15.000)	-
	69.430.086	58.413.723

Satış miktarları	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Konsantre bakır (Dmt)	13.720	25.376

Şirket'in 2017 yılında gerçekleştirdiği yurtdışı satışlar, Siirt Madenköy işletmesindeki maden sahasından çıkardığı bakır cevherinin işlenmesiyle elde edilen konsantre bakırın satılmasından kaynaklanmaktadır. Şirket, 17 Kasım 2016 tarihinde meydana gelen heyelan sonrasında bakır cevheri çıkarma faaliyetini durdurmuş ancak mevcut cevher stoklarını işlemeye devam etmiştir. 2017 yılının ilk üç ayında 16.564 Wmt konsantre bakır üretilmiş ve bu dönemde 13.720 Dmt yurtdışı satış ile 49.150.798 TL tutarında hasılat elde edilmiştir. Şirket, 31 Mart 2017 tarihi itibarı ile elinde bulundurduğu 8.008 Wmt 16.367.485 TL kayıtlı değeri olan konsantre bakır stoklarını sattıktan sonra bu faaliyete ilişkin hasılatı ve maliyeti oluşmayacaktır.

Yurtiçi satışlarının 562.640 TL'si (31 Aralık 2016: 530 TL) grup içi şirketlere yapılan satışlardan 19.731.648 TL'si ise 17 Mart 2017 tarihinde satışı yapılan konsantre üretim faaliyetiyle ilgili varlıkları içerisinde yeralan işletme malzemesi satışlarından kaynaklanmaktadır. Yurtdışı satışlarının ise tamamı Belçika'ya yapılmaktadır. (31 Aralık 2016: Yurtdışı satışlarının tamamı Belçika'ya yapılmaktadır).

Satışların maliyeti	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
İlk madde ve malzeme maliyetleri	1.020.778	2.744.781
İşçilik gideri	4.374.058	4.785.760
Genel üretim gideri	5.794.655	29.371.826
Üretilen mamul maliyeti	11.189.491	36.902.367
Mamul stoklarında değişim	18.004.876	17.300.094
<i>Dönem başı mamül</i>	<i>34.397.014</i>	<i>26.805.110</i>
<i>Dönem sonu mamül</i>	<i>16.392.138</i>	<i>9.505.016</i>
Satılan mamul maliyeti	29.194.367	54.202.461
<i>Alımlar</i>	<i>-</i>	<i>27.415</i>
Satılan emtia maliyeti	-	27.415
Diğer satışların maliyeti	18.404.360	-
	47.598.727	54.229.876

Üretim miktarları	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Konsantre bakır (Wmt)	16.564	20.242

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. Pazarlama Giderleri, Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Genel yönetim giderleri	6.969.378	3.573.889
Pazarlama giderleri	4.551.811	4.225.508
	11.670.758	7.799.397

Pazarlama giderleri	31 Mart 2017	31 Mart 2016
Nakliye giderleri	1.491.187	1.995.854
Navlun giderleri	1.611.720	889.607
İhracat giderleri	1.036.047	841.728
Malzeme giderleri	127.975	298.110
Personel giderleri	116.434	-
Diğer	168.448	200.209
	4.551.811	4.225.508

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Personel giderleri	1.128.670	1.186.081
Dava karşılık giderleri	2.533.334	132.797
Danışmanlık ve gider payları	1.044.583	1.058.172
Vergi resim ve harçlar	235.202	282.801
Kira giderleri	209.248	197.659
Kıdem ve izin karşılığı	131.301	163.472
Reklam giderleri	112.195	110.336
Amortisman giderleri	94.461	14.057
Yardım ve bağışlar	80.636	186.971
Diğer	1.399.748	241.543
	6.969.378	3.573.889

23. Niteliklerine Göre Giderler

Amortisman ve itfa payları giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Üretim maliyeti	1.295.963	21.169.485
<i>Hazırlık geliştirme</i>		
<i>itfa payları</i>	-	16.655.859
<i>Maden kapama</i>		
<i>maliyetleri amortismanı</i>	-	201.140
<i>Diğer amortisman ve itfa payları</i>	1.295.963	4.312.486
Genel yönetim giderleri	94.461	14.057
Esas faaliyetlerden diğer giderler	410.491	800.201
	1.800.915	21.983.743

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. Niteliklerine Göre Giderler (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Personel giderleri		
Üretim maliyeti	12.567.925	8.282.036
<i>Maaşlar ve ücretler</i>	6.201.762	6.793.794
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>	6.366.163	1.488.242
Genel yönetim giderleri	1.128.670	1.186.081
<i>Maaşlar ve ücretler</i>	1.005.080	922.798
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>	123.590	263.283
	13.696.595	9.468.117

24. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/(Giderler)

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kambiyo karları	2.430.912	68.271
Faiz gelirleri	1.729.812	4.221.992
Konusu kalmayan karşılıklar	682.809	486.550
Kira gelirleri	517.248	182.142
Reeskont faiz gelirleri	171.929	686.337
Diğer olağan gelir ve karlar	196.584	186.713
	5.729.294	5.832.005
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kambiyo zararları	13.687.957	554.816
Çalışmayan kısım giderleri (*)	6.841.825	3.979.986
İtirazi kayıt ile ödenen geçmiş yıllara ilişkin maden devlet hakkı farkı ödemesi	1.951.725	12
Reeskont faiz giderleri	1.230.407	618.846
Diğer	2.054.248	240.075
	25.766.162	5.393.735

(*) Çalışmayan kısım gideri olan 6.841.825 TL tutarının tamamı Siirt Madenköy'de bulunan tesise ilişkindir (31 Mart 2016: 3.600.500 TL'si Siirt Madenköy'de bulunan tesise ait iklim şartlarına bağlı olarak yapılamayan cevher üretimine ilişkin sabit üretim giderlerinden oluşmaktadır).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler)

Şirket'in konsantre bakır üretim faaliyetine ilişkin varlıklarının satışına ilişkin geliri şu şekilde hesaplanmıştır;

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net		
Maddi ve maddi olmayan varlıkların satış bedeli	715.923.000	
İlgili maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satış tarihi itibarıyla net defter değerleri (-)	(148.196.006)	
Konusu kalmayan maden kapama maliyetleri karşılığı (+)	2.371.020	
Varlık satışına istinaden personele ödenen ücretler ve tazminatlar (-)	(3.748.275)	
Diğer giderler (-)	(5.293.939)	
	561.055.800	-

26. Finansman Gelirleri/(Giderleri)

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Finansman giderleri		
Kambiyo zararları	-	25.354
Faiz gideri	687.150	16.508
Diğer finansal giderler	31.701	9.658
	718.851	51.520

27. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Ertelemiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ertelemiş vergi varlıkları	7.113.802	38.519.540
Ertelemiş vergi yükümlülükleri (-)	(6.558.931)	(10.420.976)
Diğer kapsamlı gelir ve gider ile ilişkilendirilen ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)/varlıkları	(163.205)	(4.576.097)
Ertelemiş vergi varlığı (net)	11.106.730	23.522.467

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (Devamı)

Ertelemiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Yatırım teşvik indirimi	-	28.097.670
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	(2.041.713)	(10.506.464)
Maden kapama maliyetleri	-	1.389.101
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	1.254.474	3.628.459
Alacak ve borçların reeskontu	227.364	15.667
Borç ve gider karşılıkları	913.427	898.034
Diğer	38.114	-
	391.666	23.522.467

Kurumlar Vergisi

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kurumlar vergisi karşılığı	36.191.312	-
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(294)	(171)
Vergi yükümlülüğü / (varlığı)	36.191.018	(171)

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları, tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2017 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2016: %20).

Ertelemiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

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

TMS 12 çerçevesinde vergi gideri/gelir ile muhasebe karı arasındaki mutabakat çalışması aşağıda belirtilmiştir.

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(36.191.312)	-
Ertelemiş vergi geliri/(gideri)	(23.130.801)	2.412.727
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı	(59.322.113)	2.412.727

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (Devamı)

31 Mart 2017 tarihinde sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Ertelenmiş vergi varlığı hareketleri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	23.522.467	25.522.632
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(23.130.801)	1.921.529
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	391.666	27.444.161
	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Vergi karşılığının mutabakatı		
Vergi öncesi (zarar)/kar	550.610.251	(3.228.800)
Geçerli vergi oranı (%)	20	20
Hesaplanan vergi	(110.122.050)	645.760
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(933.282)	(37.752)
- İndirim ve istisnalar	58.930.912	-
- Gelecek yıllarda kullanılacak yatırım teşvik indirimleri	334.053	1.309.426
- Kullanılmayacak yatırım teşvik indirimi	(10.715.064)	-
- Ertelenmiş vergiye konu olmayan geçmiş yıl zararları	4.141.138	-
- Vergiye konu olmayan diğer geçici farkların etkisi	(957.820)	4.095
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı	(59.322.113)	1.921.529

28. Pay Başına Kazanç

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	14.886.724.300	14.886.724.300
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı/ (zararı)	491.288.138	(1.307.271)
Basit ve sulandırılmış pay başına kazanç / (kayıp)	0,03300	(0,00009)

29. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili Taraflardan Alacaklar

Ünvan	Tarafların Niteliği	31 Mart 2017		
		Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	54.174.341	54.174.341
Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	14.588.763	-	14.588.763
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	756.270	599.211	1.355.481
Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.	İştirak	-	2.402	2.402
Park Teknik Elekt. Maden Turizm San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	25	25
Toplam		15.345.033	54.775.979	70.121.012

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

31 Aralık 2016

Unvan	Tarafın Niteliği	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	46.387.763	46.387.763
Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	7.931.844	-	7.931.844
Park Termik Elektrik San.ve Tic. A.Ş.	İştirak	-	110.119	110.119
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	76.551	-	76.551
Park Teknik Elekt. Maden Turizm San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	1.043	1.043
Toplam		8.008.395	46.498.925	54.507.320

Şirket ticari ve finansal işlemlerde Ocak - Mart ayları arası % 12,911 oranı üzerinden vade farkı uygulamıştır. (2016: Ocak - Mart ayları arası ticari işlemlerde ve finansal işlemlerde % 11,173 üzerinden vade farkı uygulamıştır).

İlişkili Taraflara Borçlar

31 Mart 2017

Unvan	Tarafın Niteliği	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Toplam
Park Teknik Elekt. Maden.Turizm San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	774.794	145	774.939
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	456.183	-	456.183
Park Holding A.Ş.	Ortak	438.800	-	438.800
Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	İlişkili Taraf	282.775	-	282.775
Park Termik Elektrik San ve Tic. A.Ş.	İştirak	132.943	-	132.943
Ciner İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Grup İçi Şirket	131.543	-	131.543
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	29.509	-	29.509
Park Sig. Ara. Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	15.974	-	15.974
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları	Ortak	-	2.803	2.803
Toplam		2.262.521	2.948	2.265.469

31 Aralık 2016

Unvan	Tarafın Niteliği	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Toplam
Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	Grup İçi Şirket	275.323	-	275.323
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	219.256	-	219.256
Park Teknik Elekt. Maden.Turizm San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	157.068	-	157.068
Park Termik Elektrik San ve Tic. A.Ş.	İştirak	100.849	-	100.849
Park Holding A.Ş.	Ortak	97.962	-	97.962
Ciner İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Grup İçi Şirket	48.274	-	48.274
Park Sigorta Ara. Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	31.063	-	31.063
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	22.192	-	22.192
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları	Ortak	-	2.803	2.803
Toplam		951.987	2.803	954.790

İlişkili Taraflara verilen avanslar

31 Mart 2017

	Tarafın niteliği	Toplam
Park Holding A.Ş.(*)	Ortak	540.870.000
		540.870.000

- (*) Şirket, 18 Mart 2017 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında Şirket'in ana ortağı olan Park Holding A.Ş. ve Turgay Ciner'in sahip oldukları Konya Ilgın Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %100 oranındaki hisselerini 150.000.000 ABD Doları karşılığında satın almaya karar vermiştir. Söz konusu tutarın tamamı 20 Mart 2017 tarihinde avans olarak ödenmiştir. Satın alma işlemi 10 Mayıs 2017 tarihinde gerçekleştirilecek Genel Kurul toplantısında onaya sunulacaktır. Bu onaya müteakip hisse devri gerçekleşecektir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları

Ünvan	Taraflın Niteliği	31 Mart 2017						
		Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Gideri ve Komisyon Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	1.955.745	-	-	-	-	1.015	1.956.760
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	160.771	-	1.170.323	-	-	1.331.094
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	747.545	-	-	155.700	227.856	1.131.101
-Park Teknik Madencilik Turizm San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	18.303	635.593	532	93.455	6.912	754.795
-Park Termik Elektrik San.ve Tic. A.Ş.	İştirak	-	3.177	-	3.582	-	64.384	71.143
-Park Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	-	38.950	-	1.516	-	13.326	53.792
-Havaş Turizm Sey. ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	135	29.124	16.552	45.811
-Ciner Maden Proje ve Teknik Danışmanlık A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	7.000	-	-	-	-	7.000
Toplam		1.955.745	975.746	635.593	1.176.088	278.279	330.045	5.351.496

Ünvan	Taraflın Niteliği	31 Mart 2016						
		Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Gideri ve Komisyon Gideri	Kira	Diğer	Toplam
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	3.354.680	-	-	-	-	23.746	3.378.426
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	1.016.630	-	-	146.850	193.722	1.357.202
-Park Teknik Madencilik Turizm San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	649.864	-	2.018	632.782	64.889	1.349.553
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	263.332	-	980.957	-	-	1.244.289
-Park Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti.	Grup İçi Şirket	-	37.526	-	189	-	55.148	92.863
-Park Termik Elektrik San.ve Tic. A.Ş.	İştirak	-	1.933	-	197	-	63.683	65.813
-Havaş Turizm Sey. ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	279	28.725	11.915	40.919
-Kazan Soda Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	27.253	-	27.253
-Ciner Yapı Teknik İnşaat San. ve Tic. A.Ş.:	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	26.450	26.450
Toplam		3.354.680	1.969.285	-	983.640	835.610	439.553	7.582.768

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili Tarafalara Mal ve Hizmet Satışları

Ünvan	Tarafın Niteliği	31 Mart 2017						
		Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Geliri	Kira	Diğer	Toplam
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	49.149.231	-	-	594.096	-	-	49.743.327
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	1.569.879	-	3.940	1.573.819
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	526.308	-	-	8.703	45.640	275	580.926
-Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.	İştirak	18.687	-	15.000	2.209	-	-	35.896
-Park Teknik Mad. Turz. San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	2.645	-	-	24	-	14.693	17.362
Toplam		49.696.871		15.000	2.174.911	45.640	18.908	51.951.330

Ünvan	Tarafın Niteliği	31 Mart 2016						
		Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Faiz Geliri	Kira	Diğer	Toplam
-Ciner İç ve Dış Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	58.377.795	-	-	449.847	-	-	58.827.642
-Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	4.216.441	-	-	4.216.441
-Eti Soda Üretim Pazarlama Nak. San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	197.656	1.149	-	26.891	225.696
-Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	530	-	-	717	45.000	-	46.247
-Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş.	İştirak	-	-	-	3.579	-	-	3.579
-Havaş Turizm Sey. ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	-	730	730
Toplam		58.378.325	-	197.656	4.671.733	45.000	27.621	63.320.335

Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
	Maaş, prim ve benzeri diğer faydalar	278.291
Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla toplam izin ve kıdem tazminatları karşılığı	307.415	265.333

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

Park Holding A.Ş.

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

Yukarıda belirtildiği üzere Şirket, ilişkili taraflar ile olan tüm finansal ve ticari işlemler için vade farkı uygulamaktadır. Bunun sonucu olarak Şirket 2017 yılında Park Holding A.Ş.'den 1.569.879 TL tutarında (31 Mart 2016: 4.216.441 TL) faiz geliri elde edilmiştir.

Şirket ana ortağı olan Park Holding A.Ş.'den yönetim danışmanlığı ve olağan operasyonları ile ilgili çeşitli hizmetler almaktadır. Şirket'in Park Holding A.Ş.'den sağladığı başlıca danışmanlık ve hizmetler; satın alma fonksiyonlarının yerine getirilmesini, bilgi işlem yatırımlarının yapılmasını ve kurulmasını, insan kaynakları süreçleri için teknik bilgi ve desteğin sağlanmasını, finansal ve vergisel planlama konularında desteği, hukuki danışmanlık süreçlerini kapsamaktadır.

Şirket'in danışmanlık sözleşmesi 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla sona ermiş olup yenilenmemiştir. 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren, Park Holding A.Ş. gider dağıtım yöntemine geçmiştir.

Diğer Grup içi Şirketler

Şirket, Park Teknik Madencilik Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den Siirt/Madenköy bakır madeni ile ilgili kira karşılığı makine ekipman, taşıt ve işçilik temin etmiştir.

Şirket, Silopi Elektrik Üretim A.Ş.'den Siirt/Madenköy bakır madeninde kullanılan elektrik enerjisini satın almaktadır.

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

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

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

a) Sermaye Riski Yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı, Not 7 ve 8'de açıklanan borçlar, Not 5'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla Not 20'de açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket 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.

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

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Finansal Borçlar	4.549.022	5.000.063
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	(167.228.867)	(3.049.207)
Net Borç	(162.679.845)	1.950.856
Toplam özkaynak	936.136.105	444.847.967
Toplam Sermaye	773.456.260	446.798.823
Net Borç/Toplam Sermaye (%)	(21,03)	0,44

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

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

(b.1) Kredi Riski Yönetimi

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	31 Mart 2017				Bankadaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	15.345.033	4.883.027	54.775.979	55.468.366	167.224.042
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(715.000)	(54.174.341)	1.332.887	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.055.237	4.109.070	54.775.979	55.468.366	167.224.042
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(715.000)	(54.174.341)	1.332.887	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	289.796	773.957	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.114.032	-	29.041	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.114.032)	-	(29.041)	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	31 Aralık 2016				Bankadaki Mevduat
	Alacaklar		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)	8.008.395	900.002	46.498.925	3.909.049	3.045.562
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(633.918)	(46.387.763)	1.332.887	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.008.395	712.365	46.498.925	3.909.049	3.045.562
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(633.918)	(46.387.763)	1.332.887	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	187.637	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.033.018	-	29.041	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.033.018)	-	(29.041)	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	2.343	289.796
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	767.950	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	868	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	2.796	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	773.957	289.796

	31 Aralık 2016	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	184.011	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	830	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	2.796	65.861
Toplam vadesi geçen alacaklar	187.637	65.861

(b.2) Likidite Risk Yönetimi

Şirket, nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.2) Likidite Riski Yönetimi (Devamı)

Likidite riski tabloları (Devamı)

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

31 Mart 2017					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	20.539.446	20.831.934	16.310.501	2.297.669	2.223.764
Finansal kiralama borçları	4.549.022	4.803.281	723.515	1.856.002	2.223.764
Ticari borçlar	15.987.476	16.025.705	15.584.038	441.667	-
Diğer borçlar	2.948	2.948	2.948	-	-

31 Aralık 2016					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	25.265.511	25.627.107	20.402.479	2.517.287	2.707.341
Finansal kiralama borçları	5.000.063	5.306.299	700.498	1.898.460	2.707.341
Ticari borçlar	20.262.645	20.318.005	19.699.178	618.827	-
Diğer borçlar	2.803	2.803	2.803	-	-

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

Şirket aldığı karar doğrultusunda ABD Doları olarak izlenmekte olan ilişkili taraflarla olan alacak ve borçlarını 2010 yılı başından itibaren TL cinsinden takip etmeye başlamıştır. Bu değişikliğe bağlı olarak, alacak ve borçlara TL üzerinden vade hesaplanmaya başlanmıştır.

(b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal olmayan yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

31 Mart 2017				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	8.106.283	2.227.731	118	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	168.111.202	45.765.933	406.129	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	38.008	-	9.725	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	176.255.493	47.993.664	415.972	1
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	854.311	-	218.589	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	540.870.000	150.000.000	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	541.724.311	150.000.000	218.589	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	717.979.804	197.993.664	634.561	1
10. Ticari Borçlar	2.861.741	535.432	233.738	-
11. Finansal Yükümlülükler	2.306.189	197.682	406.034	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	16.799	4.617	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	5.184.729	737.731	639.772	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.204.319	371.024	218.589	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.204.319	371.024	218.589	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	7.389.048	1.108.755	858.361	-
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	710.590.756	196.884.909	(223.800)	1
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	169.682.748	196.884.909	(233.525)	1
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2016				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	8.365.131	2.376.998	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.645.102	861.846	434.537	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	36.079	-	9.725	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	13.046.312	3.238.844	444.262	1
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.152.770	-	310.728	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	1.152.770	-	310.728	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	14.199.082	3.238.844	754.990	1
10. Ticari Borçlar	1.707.342	223.281	242.914	4.720
11. Finansal Yükümlülükler	2.297.484	194.859	434.442	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	9.931	2.822	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	8.548	2.429	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	4.023.305	423.391	677.356	4.720
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.519.036	388.232	310.728	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.519.036	388.232	310.728	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	6.542.341	811.623	988.084	4.720
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	7.656.741	2.427.221	(233.094)	(4.719)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	7.629.210	2.429.650	(242.819)	(4.719)
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.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

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

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri TCMB tarafından finansal durum tablosu tarihi için açıklanan döviz alış kurları ile çevrilmiştir (31 Mart 2017: 1 ABD Doları = 3,6386 TL, 1 Avro = 3,9083 TL ve 1 İngiliz Sterlini = 4,5169, 31 Aralık 2016: 1 ABD Doları = 3,5192 TL, 1 Avro = 3,7099 TL ve 1 İngiliz Sterlini = 4,3189).

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Euro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran Şirket Yönetimi'nin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket 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 2017	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde	
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	17.059.543	(17.059.543)
	Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde	
Avro net varlık/yükümlülüğü	(91.269)	91.269
	Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde	
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
Toplam	16.968.274	(16.968.274)
	31 Aralık 2016	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde	
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	855.042	(855.042)
	Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde	
Avro net varlık/yükümlülüğü	(90.083)	90.083
	Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde	
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(1.697)	1.697
Toplam	763.262	(763.262)

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

(b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

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

Finansal Araçlar Kategorileri

31 Mart 2017	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	297.269.740	9.990.294	307.260.034	
Nakit ve nakit benzerleri	-	167.228.867	-	167.228.867	5
Ticari alacaklar	-	4.883.027	-	4.883.027	8
İlişkili taraflardan alacaklar	-	70.121.012	-	70.121.012	29
Diğer alacaklar	-	55.036.834	-	55.036.834	10
Finansal yatırımlar	-	-	9.990.294	9.990.294	6
Finansal yükümlülükler	20.539.446	-	-	20.539.446	
Finansal kiralama borçları	4.549.022	-	-	4.549.022	7
Ticari borçlar	13.724.955	-	-	13.724.955	8
İlişkili taraflara borçlar	2.265.469	-	-	2.265.469	29
31 Aralık 2016					
Finansal varlıklar	-	61.566.535	9.990.294	71.556.829	
Nakit ve nakit benzerleri	-	3.049.207	-	3.049.207	5
Ticari alacaklar	-	900.002	-	900.002	8
İlişkili taraflardan alacaklar	-	54.507.320	-	54.507.320	29
Diğer alacaklar	-	3.110.006	-	3.110.006	10
Finansal yatırımlar	-	-	9.990.294	9.990.294	6
Finansal yükümlülükler	25.265.511	-	-	25.265.511	
Finansal kiralama borçları	5.000.063	-	-	5.000.063	7
Ticari borçlar	19.310.658	-	-	19.310.658	8
İlişkili taraflara borçlar	954.790	-	-	954.790	29

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

31. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

- Siirt/Madenköy'e ait 82631 sicil numaralı, IV. Grup işletme lisansının Cengiz İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye devri Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Maden İşleri Genel Müdürlüğü tarafından 18 Nisan 2017 itibarıyla onaylanarak tamamlanmıştır.
- Şirket'in konsantre bakır üretim faaliyetlerini yönetmek için "Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. Madenköy Şubesi" ünvanı ile Madenköy - Şirvan / Siirt adresinde kurulmuş olan şubesi 24 Nisan 2017 tarihinde kapatılmıştır.
- Şirket'in 18 Mart 2017 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında iştirak etme kararı aldığı Konya Ilgın Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.'nin hisse devri Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu Elektrik Piyasası Daire Başkanlığı tarafından 20 Nisan 2017 tarihinde onaylanmıştır. Hisse devir işlemlerinin tamamlanmasını müteakip lisans tadili için ilgili Kuruma başvurulacaktır.

.....