

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Çağlar Sürücü, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 16 Ağustos 2023

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1 - 2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ..	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6 - 44

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	37.575.150	159.479.948
Finansal yatırımlar	4	15.656.464	720.699
Ticari alacaklar	5	58.247.509	31.308.249
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	22	16.901.553	11.657.418
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		41.345.956	19.650.831
Diğer alacaklar	6	277.837.393	5.021.377
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	22	276.441.953	3.106.641
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		1.395.440	1.914.736
Stoklar	7	23.655.907	14.062.895
Peşin ödenmiş giderler	13	4.987.736	532.823
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	123.528
Diğer dönen varlıklar	12	78.630	114.467
Toplam dönen varlıklar		418.038.789	211.363.986
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar	6	589.581.332	561.402.162
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	22	589.044.175	561.081.402
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		537.157	320.760
Stoklar	7	134.476	153.207
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	8	879.398.500	541.794.160
Maddi duran varlıklar	9	295.083.929	263.542.804
Maddi olmayan duran varlıklar	10	16.030.350	16.394.025
Peşin ödenmiş giderler	13	436.000	-
Diğer duran varlıklar	12	31.693.189	26.155.541
Toplam duran varlıklar		1.812.357.776	1.409.441.899
Toplam varlıklar		2.230.396.565	1.620.805.885

1 Ocak - 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 16 Ağustos 2023 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir.

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	5	62.641.007	36.675.042
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	22	464.754	703.289
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		62.176.253	35.971.753
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		1.816.734	1.388.462
Diğer borçlar	6	174.245.872	6.548.183
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	22	170.002.932	2.803
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		4.242.940	6.545.380
Ertelemiş gelirler	13	2.888.667	2.755.411
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	46.211.536	9.756.767
Kısa vadeli karşılıklar	11	64.688.758	61.262.736
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>		3.149.255	2.123.995
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		61.539.503	59.138.741
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	16.040.219	4.796.941
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		368.532.793	123.183.542
Uzun vadeli yükümlülükler			
Diğer borçlar	6	6.488.065	4.706.865
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		6.488.065	4.706.865
Uzun vadeli karşılıklar	11	44.362.113	41.392.440
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		9.242.289	7.179.220
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		35.119.824	34.213.220
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	20	99.148.378	59.454.623
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	12	-	192.172
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		149.998.556	105.746.100
Toplam yükümlülükler		518.531.349	228.929.642
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	14	148.867.243	148.867.243
Sermaye düzeltme farkları	14	16.377.423	16.377.423
Geri alınmış paylar (-)	14	(5.003.561)	(5.003.561)
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		(322.280.157)	(322.280.157)
Paylara ilişkin primler		132.368	132.368
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		107.782.366	107.906.240
<i>Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları</i>		107.394.806	107.518.680
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları</i>		387.560	387.560
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		325.317.979	308.250.838
Geçmiş yıllar karları		950.682.582	711.194.032
Net dönem karı		489.988.973	426.431.817
Toplam özkaynaklar		1.711.865.216	1.391.876.243
Toplam kaynaklar		2.230.396.565	1.620.805.885

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kar veya zarar kısmı:					
Hasılat	15	105.740.545	63.433.143	81.095.502	51.350.628
Satışların maliyeti (-)	15	(59.894.357)	(31.577.592)	(44.804.507)	(27.563.843)
Brüt kar		45.846.188	31.855.551	36.290.995	23.786.785
Genel yönetim giderleri (-)	16	(14.852.731)	(6.677.378)	(7.898.726)	(4.178.694)
Pazarlama giderleri (-)		(215.189)	(215.189)	-	-
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	6.421.914	2.479.633	1.280.132	692.525
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(23.825.845)	(19.604.301)	(16.291.765)	(12.304.228)
Esas faaliyet karı		13.374.337	7.838.316	13.380.636	7.996.388
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	342.062.652	340.174.752	170.870.910	168.608.156
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(12.591)	(108)	-	-
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı		355.424.398	348.012.960	184.251.546	176.604.544
Finansman gelirleri	19	237.534.394	210.557.673	131.524.102	71.362.957
Finansman giderleri (-)	19	(764.568)	(440.401)	(413.865)	(221.505)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		592.194.224	558.130.232	315.361.783	247.745.996
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)		(102.205.251)	(99.045.671)	(55.715.427)	(40.296.166)
Dönem vergi (gideri)	20	(62.490.218)	(54.760.368)	(36.765.112)	(21.463.780)
Ertelenmiş vergi (gideri)	20	(39.715.033)	(44.285.303)	(18.950.315)	(18.832.386)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		489.988.973	459.084.561	259.646.356	207.449.830
Dönem karı		489.988.973	459.084.561	259.646.356	207.449.830
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	21	0,0330	0,0310	0,0175	0,0139
Diğer kapsamlı gelir kısmı:					
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		489.988.973	459.084.561	259.646.356	207.449.830

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler							Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan (kayıplar)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	Birikmiş karlar		Toplam öz kaynaklar
	Odenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/azalışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	Geçmiş yıllar karları				Net dönem karı		
1 Ocak 2022	148.867.243	(1.596.612)	16.377.423	6.307.642	99.545.680	648.183	(9.629.793)	304.843.889	(322.280.157)	460.863.716	255.169.083	959.116.297	
Transferler	-	-	-	(6.175.274)	(2.126.318)	-	9.629.793	-	-	253.840.882	(255.169.083)	-	
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış / (azalış) (*)	-	(3.071.209)	-	-	-	-	-	3.071.209	-	(3.071.209)	-	(3.071.209)	
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	259.646.356	259.646.356	
30 Haziran 2022	148.867.243	(4.667.821)	16.377.423	132.368	97.419.362	648.183	-	307.915.098	(322.280.157)	711.633.389	259.646.356	1.215.691.444	
1 Ocak 2023	148.867.243	(5.003.561)	16.377.423	132.368	107.518.680	387.560	-	308.250.838	(322.280.157)	711.194.032	426.431.817	1.391.876.243	
Transferler	-	-	-	-	(123.874)	-	-	17.067.141	-	409.488.550	(426.431.817)	-	
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(170.000.000)	-	(170.000.000)	
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	489.988.973	489.988.973	
30 Haziran 2023	148.867.243	(5.003.561)	16.377.423	132.368	107.394.806	387.560	-	325.317.979	(322.280.157)	950.682.582	489.988.973	1.711.865.216	

(*) Pay Geri Alım Programları kapsamında, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla eşleşen emirler dikkate alındığında, Şirket sermayesinin %0,37'sine denk gelen toplam 550.000 TL nominal değerli pay geri alınmıştır. Ayrıca, 2017 yılında sermaye piyasası mevzuatı kapsamında ortaklara kullandırılan ayrılma hakkı kapsamında 750.000 TL nominal değerli pay da geri alım programları haricinde geri alınmıştır.

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NAKİT AKIŞ TABLOSU	Dipnot Referansları	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(796.884)	(6.676.683)
Dönem karı		489.988.973	259.646.356
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(414.220.391)	(208.735.438)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(93.976)	(1.106.834)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9, 10	39.007.775	21.028.325
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	11	3.481.728	2.005.703
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	11	19.743.215	14.730.927
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	20	102.205.251	55.715.427
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(32.649.989)	(30.222.384)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(204.402.250)	(101.387.852)
Gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler			
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(336.044.045)	(167.085.715)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(2.022.100)	-
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		(3.446.000)	(2.413.035)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(41.466.525)	(4.494.551)
Stoklardaki azalışlar / (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(9.574.281)	2.022.680
Ticari alacaklardaki (artış) ile ilgili düzeltmeler		(24.036.185)	(3.194.421)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış)		(4.890.913)	(4.796.704)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		302.899	211.461
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		1.493.553	3.705.178
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış)		(5.523.090)	(119.842)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış		428.271	731.796
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(2.302.309)	1.459.946
Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		2.502.274	(4.455.101)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / (azalış)		133.256	(59.544)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		34.302.057	46.416.367
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	11	(393.399)	(473.668)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	11	(17.342.453)	(3.005.239)
Vergi (ödemeleri)		(17.363.089)	(49.614.143)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(122.661.717)	(331.014)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(46.448.116)	(20.457.699)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		145.762	3.619.064
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.560.295)	-
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		-	(90.251)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		-	721
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		-	13.926.327
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlar		(65.775.675)	-
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(9.023.393)	2.670.824
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(407.767)	(3.328.998)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(3.071.209)
Diğer nakit (çıkışları)		(407.767)	(257.789)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerlerinin üzerindeki etkisi		1.961.570	46.681
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış) (A+B+C+D)		(121.904.798)	(10.290.014)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	159.479.948	11.970.420
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	37.575.150	1.680.406

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Park Elektrik” veya “Şirket”), 1994 yılında kurulmuş olup, Şirket’in faaliyet konusu her türlü maden, maden cevheri ve bunların türevlerini aramak, çıkarmak, işlemek ve işletmek, bunlardan sanayide kullanılan her türlü madde ve malzeme üretmek, bu maksatla maden sahaları aramak, işletme ruhsatnamelerini ve işletme imtiyazlarını iktisap etmek, bunları işletmek ya da işlettirmek, gerek kendi ürettiği ve gerekse temin ettiği her türlü maden ve madenden üretilmiş maddeyi işlemek, saflaştırmak, arıtmak, elektrik, enerji ve buhar ihtiyacını karşılamak üzere kojenerasyon enerji santralleri kurmak, bunları işletmek, enerji fazlasını satmak, cam maden ve maden türevlerinden her türlü elyaf üretimi ve bu elyaflardan her nevi ürünü üretmek, elektrik üretimi ve dağıtımını ile ilgili santraller kurmak, bunları işletmek, işlettirmek ya da satmak, elektrik enerjisi üretmek amacıyla her türlü tesisi kurmak, işlemeye almak, devralmak, kiralamak, kiraya vermek, üretilen elektrik enerjisini toptan satış lisansı sahibi tüzel kişilere, perakende satış lisansı sahibi tüzel kişilere ve serbest tüketicilere satmaktır.

Şirket’in Siirt’in Şirvan ilçesinde bulunan Madenköy bakır madeni sahasında 17 Kasım 2016 tarihinde heyelan meydana gelmiş ve üretime ara verilmiştir. Şirket, konsantre bakır üretim faaliyetleriyle ilgili söz konusu varlıklarını 17 Mart 2017 tarihinde satmıştır. Bu işlem sonucunda Şirket’in bakır üretimine ilişkin operasyonları son bulmuştur.

Şirket, bakır üretimi faaliyetinin satışını takiben fiili faaliyet konusunu değiştirerek, Şirket’in ana ortağı olan Park Holding A.Ş. ve Turgay Ciner’in sahip oldukları Konya Ilgın Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin (“Konya Ilgın”) sermayesinin tamamını satın almıştır. Satın alma işlemi 10 Mayıs 2017 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul toplantısında onaylanmıştır. Bu onaya müteakip hisse devri gerçekleşmiştir.

İştirak edilen Konya Ilgın, sahip olduğu maden işletme ruhsatları ve tarafı olduğu rödovans sözleşmesi çerçevesinde ilgili sahalarda linyit kömürü üretimi gerçekleştirme amacıyla işletme hakkına sahiptir. Konya’nın Ilgın İlçesi’ne 500 MW kurulu güce sahip olacak akışkan yataklı kazan teknolojisi ile termik santral kurulması planlanmaktadır. Konya Ilgın’ın tarafı olduğu rödovans sözleşmesi kapsamındaki sahada, santralin faaliyet göstereceği döneme hazırlık yapılması amacıyla açık ocaktan linyit kömürü üretim faaliyetine başlanması için dekapaj çalışmalarına 2019 yılında başlanmış ve 2019 yılının son çeyreği içerisinde kömür üretim faaliyetine başlanmıştır. Haziran 2019 - Aralık 2026 dönemini kapsayan ön madencilik planlamasının önceliği, gelecekte santralin faaliyet göstereceği dönemde uygulanacak olan yüksek kömür üretim kapasiteli ana madencilik planına hazırlık yapılması olup ana madencilik planı kapsamında sahadan üretilen kömür termik santralin yakıt ihtiyacını karşılamak için kullanılacaktır. Şirket, bağlı ortaklığı Konya Ilgın ile birlikte “Grup” olarak adlandırılacaktır.

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un 47 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2022: 50 çalışan). Şirket payları 1997 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıda yer almaktadır.

Adı	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Park Holding A.Ş.	61,24	91.170.622	61,24	91.170.622
Turgay Ciner	6,76	10.065.983	6,76	10.065.983
Diğer (*)	32,00	47.630.638	32,00	47.630.638
Toplam	100	148.867.243	100	148.867.243

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla eşleşen emirler dikkate alındığında, Şirket tarafından geri alınmış toplam 1.300.000 TL nominal değerli payı da içermektedir.

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirket:

Bağlı Ortaklıklar:

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

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 16 Ağustos 2023 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5’inci Maddesi’ne istinaden Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca, finansal tablolar SPK tarafından kamuya açıklanmış finansal tablo formatlarına ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (“MKK”) tarafından kullanıma açılmış TFRS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” Standardı’na uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte değerlendirilmesi gerekir.

Grup, yasal muhasebe kayıtlarını ve defterlerini Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, varsa gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen arsa, bina, tesis, makine ve cihazlar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller ile finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır.

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29’u uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş ve sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Ekli özet konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı ortaklıklar

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

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)

a) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 12’de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelemiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) (Devamı)

b) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı)

- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

2.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerdeki Değişiklikler ve Hatalar

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup, konsolide finansal tablolarını hazırlarken varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar kullanmaktadır. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup Yönetimi’nin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır. Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar; dava karşılıkları, çevresel yükümlülükler, maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki değer düşüklüğü, gelir vergisi ve yatırım amaçlı gayrimenkuller ile tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değer tespit çalışmalarında kullanılan varsayımlardır.

Grup, Konya Ilgın’ın elektrik üretim lisansının EPDK tarafından iptal edilmesi nedeniyle, Konya Ilgın bünyesinde yürütülen santral yatırımı ve kömür madenciliği faaliyetleriyle ilgili maddi ve maddi olmayan duran varlıklarında herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirmiştir. Lisans iptal kararının yargı denetimine tabi olması ve her ne kadar kesinleşmiş bir karar mevcut olmasa da, süreç neticesinde santral yatırımının hayata geçirilememesi durumunda dahi ilgili sahalardan kömür üretimi gerçekleştirilmesinin önünde herhangi bir engel olmadığı dikkate alınarak varlıkların defter değerlerinin geri kazanabilir değerlerini aşmadığı sonucuna varılmış ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Yargı sürecindeki gelişmelere göre her raporlama tarihinde ilgili değerlendirme gerçekleştirilmekte olup, yargı sürecinde esasa ilişkin henüz bir karar bulunmamaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	25.345	3.344
Bankadaki nakit	37.549.805	159.476.604
<i>Vadesiz mevduat</i>	37.549.805	159.476.604
	37.575.150	159.479.948

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bloke nakit ve nakit benzeri kalemleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

NOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı vadeli mevduat	14.870.283	-
Yatırım fonları	786.181	720.699
	15.656.464	720.699

Kur korumalı TL vadeli mevduat hesabı, TL cinsinden Avro kurunun vade sonunda faiz oranından daha fazla artması durumunda kur farkı koruması sunan bir mevduat ürünüdür. Kur korumalı mevduat hesabı ve yatırım fonu payları gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduat olan finansal varlıkların nominal tutarı ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Nominal tutar	Gerçeğe uygun değeri	Vade
TL	12.877.150	14.870.283	Eylül 2023

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	59.453.766	32.924.412
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 22)	16.901.553	11.657.418
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(18.107.810)	(13.273.581)
	58.247.509	31.308.249

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadesi 15 - 30 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2022: 15 - 30 gün).

Alacakların vade analizine Not 23'te yer verilmiştir.

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 ila 5 yıl	-	-
5 yıl veya üzeri	18.107.810	13.273.581
	18.107.810	13.273.581

Grup tahsil imkanı kalmayan alacakları için karşılık ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Grup, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten finansal durum tablosu tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Dolayısıyla, Grup Yönetimi ekli konsolide finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığında daha fazla bir karşılığa gerek olmadığı inancındadır.

Şüpheli alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	(13.273.581)	(9.391.975)
Kur farkı	(4.834.229)	(2.504.710)
Kapamış bakiyesi	(18.107.810)	(11.896.685)

Ticari Borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	62.176.253	35.971.753
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 22)	464.754	703.289
	62.641.007	36.675.042

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadeleri 30 ile 45 gündür (31 Aralık 2022: 30 ile 45 gün).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 22)	276.441.953	3.106.641
Kamudan alacaklar	628.747	1.339.291
Verilen depozito ve teminatlar	561.652	575.445
Diğer alacaklar	1.055.559	853.876
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(850.518)	(853.876)
	277.837.393	5.021.377

Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 22)	589.044.175	561.081.402
Verilen depozito ve teminatlar	537.157	320.760
	589.581.332	561.402.162

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 22)	170.002.934	2.803
Alınan depozito ve teminatlar (*)	4.242.477	6.544.917
Diğer borçlar	463	463
	174.245.874	6.548.183

Uzun vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar (*)	6.488.065	4.706.865
	6.488.065	4.706.865

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla müşteri ve tedarikçilerden alınan depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

NOT 7 - STOKLAR

Kısa vadeli stoklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Mamüller (*)	20.056.708	12.750.065
İlk madde ve malzeme	3.463.519	1.168.497
Diğer stoklar	135.680	144.333
	23.655.907	14.062.895

(*) Mamüller kömür stoklarından oluşmaktadır.

Uzun vadeli stoklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yedek parçalar	134.476	153.207
	134.476	153.207

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	541.794.160	301.791.159
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değer artışları	336.044.045	167.085.715
Yatırım amaçlı gayrimenkullere girişler	1.560.295	-
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	879.398.500	468.876.874

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerleri, SPK tarafından yetkilendirilmiş ve sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti veren bağımsız değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri pazar ve maliyet yaklaşımlarına göre belirlenmiştir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2023	Raporlama tarihi itibarıyla Gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. seviye TL	2. seviye TL	3. seviye TL
Arsa ve Arazi	465.075.304	-	465.075.304	-
- Ceyhan	341.635.000	-	341.635.000	-
- Edirne	122.920.205	-	122.920.205	-
- Siirt	520.099	-	520.099	-
Binalar	414.323.196	-	414.323.196	-
- Ceyhan	104.953.000	-	104.953.000	-
- Edirne	32.450.000	-	32.450.000	-
- Şişhane	275.880.000	-	275.880.000	-
- Siirt	1.040.196	-	1.040.196	-

Mevcut dönemde seviyeler arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

	31 Aralık 2022	Raporlama tarihi itibarıyla Gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. seviye TL	2. seviye TL	3. seviye TL
Arsa ve Arazi	265.454.111	-	265.454.111	-
- Ceyhan	207.679.951	-	207.679.951	-
- Edirne	57.774.160	-	57.774.160	-
Binalar	276.340.049	-	276.340.049	-
- Ceyhan	56.155.049	-	56.155.049	-
- Edirne	24.165.000	-	24.165.000	-
- Şişhane	196.020.000	-	196.020.000	-

Mevcut dönemde seviyeler arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Maden varlıkları	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	3.178.073	328.084.906	31.072.318	350.009	972.910	651.917	5.593.427	369.903.560
Alımlar (*)	-	67.339.263	158.453	-	60.608	55.477	1.871.550	69.485.351
Maden rehabilitasyon maliyeti karşılığı	-	644.119	-	-	-	-	-	644.119
Transferler	-	-	335.782	-	-	-	(335.782)	-
Çıkışlar	-	-	-	(98.990)	(14.493)	(8.000)	-	(121.483)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.178.073	396.068.288	31.566.553	251.019	1.019.025	699.394	7.129.195	439.911.547
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	251.551	101.625.130	3.652.725	194.034	583.278	54.038	-	106.360.756
Dönem gideri	62.001	37.431.580	954.042	19.188	36.622	33.126	-	38.536.559
Çıkışlar	-	-	-	(61.869)	(4.361)	(3.467)	-	(69.697)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	313.552	139.056.710	4.606.767	151.353	615.539	83.697	-	144.827.618
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	2.926.522	226.459.776	27.419.593	155.975	389.632	597.879	5.593.427	263.542.804
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	2.864.521	257.011.578	26.959.786	99.666	403.486	615.697	7.129.195	295.083.929

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

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

30 Haziran 2023 itibarıyla dönem amortismanlarının 38.520.389 TL'lik (30 Haziran 2022: 20.487.627 TL) kısmı satışların maliyetinde, 16.170 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerinde (30 Haziran 2022: 87.406 TL) yer almaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet değeri	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Maden varlıkları	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	2.490.787	164.794.310	17.029.501	350.009	830.149	54.775	4.109.917	189.659.448
Alımlar (*)	-	32.271.371	2.214.018	130.000	-	-	1.881.636	36.497.025
Maden rehabilitasyon maliyeti karşılığı	-	5.750.267	-	-	-	-	-	5.750.267
Transferler	437.567	-	-	-	-	510.051	(947.618)	-
Çıkışlar	-	-	(4.461.158)	(130.000)	(20.000)	-	-	(3.128.000)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.928.354	202.815.948	14.782.361	350.009	810.149	564.826	5.043.935	228.778.740
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	163.954	49.725.053	4.576.413	171.453	565.753	14.733	-	55.217.359
Dönem gideri	56.719	20.076.888	391.112	27.541	16.287	6.486	-	20.575.033
Çıkışlar	-	-	(1.757.795)	(30.333)	(20.000)	-	-	(324.970)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	220.673	69.801.941	3.209.790	168.661	562.040	21.219	-	75.467.422
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	2.326.833	115.069.257	12.453.088	178.556	264.396	40.042	4.109.917	134.442.089
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	2.707.681	133.014.007	11.572.631	181.348	248.109	543.607	5.043.935	153.311.318

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

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup’un sahip olduğu tesis, makine ve cihazlara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	30 Haziran 2023	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Tesis, makine ve cihazlar	26.959.786	-	26.959.786	-

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Aralık 2022	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Tesis, makine ve cihazlar	27.419.593	-	27.419.593	-

NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	24.817.417	24.817.417
Alımlar	107.541	107.541
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	24.924.958	24.924.958
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	8.423.392	8.423.392
Dönem gideri	471.216	471.216
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	8.894.608	8.894.608
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	16.394.025	16.394.025
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	16.030.350	16.030.350

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Haklar	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	24.817.417	24.817.417
Alımlar	-	-
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	24.817.417	24.817.417
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	7.516.808	7.516.808
Dönem gideri	453.292	453.292
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	7.970.100	7.970.100
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	17.300.609	17.300.609
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	16.847.317	16.847.317

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla dönem itfa payları genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılıkları	3.149.255	2.123.995
	3.149.255	2.123.995

Kullanılmamış izin karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	2.123.995	1.268.895
Dönem gideri / (konusu kalmayan karşılık), net	1.240.253	594.623
Dönemde yapılan ödemeler (-)	(214.993)	(232.438)
Kapanış bakiyesi	3.149.255	1.631.080

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Diğer karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılığı (*)	61.539.503	59.138.741
	61.539.503	59.138.741

(*) Grup, faaliyetleri dahilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Grup'un mevcut davalarının önemli bir kısmı Şirket'in 2017 yılında kapatılan Siirt'in Şirvan ilçesinde bulunan Madenköy işletmesine ilişkin işçi davaları olup bu işletmede çalışan Şirket personeli ve taşeron personel ile yasal varislerinin hak taleplerini (vefat kaynaklı maddi ve manevi tazminat, alacak ve işe iade) içermektedir. Grup, aleyhine açılmış hukuk, iş, ticari ve idari davalar ile ilgili almış olduğu hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer nitelikteki davaların ve güncel dava aşamalarının değerlendirilmesi neticesinde konsolide finansal tablolarda toplam 61.539.503 TL (31 Aralık 2022: 59.138.741 TL) tutarında karşılık ayırmıştır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, davalarda yaşanan gelişmeler çerçevesinde her raporlama döneminde güncellenmektedir. Bu kapsamda Grup Yönetimi, konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmamış ya da gerekli karşılıkların ayrılmadığı ve Grup'un finansal durumu ya da faaliyet sonuçları üzerinde olumsuz etkisi olabilecek devam eden dava ya da yasal takip olmadığı görüşündedir.

Dava karşılıklarının hareketleri aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	59.138.741	40.215.056
Dönem gideri / (konusu kalmayan karşılık), net	16.656.724	13.700.488
Dönemde yapılan ödemeler (-)	(17.342.453)	(3.005.239)
Kur etkisi	3.086.491	1.030.439
Kapanış bakiyesi	61.539.503	51.940.744

b) Uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	9.242.289	7.179.220
	9.242.289	7.179.220

Kıdem tazminatı karşılıkları

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili finansal durum tablosu tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %12,03 enflasyon ve %13,77 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %1,55 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %1,55). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0 - 15 yıl çalışanlar için %5, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı (31 Aralık 2022: 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL) dikkate alınmıştır.

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

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	7.179.220	4.170.944
Hizmet maliyeti	2.186.181	1.339.886
Faiz maliyeti	55.294	71.194
Dönem içinde ödenen (-)	(178.406)	(241.230)
Kapanış bakiyesi	9.242.289	5.340.794
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Maden rehabilitasyon maliyeti karşılığı	35.119.824	34.213.220
	35.119.824	34.213.220

Maden rehabilitasyon maliyeti karşılığı Grup Yönetimi tarafından tahminlere dayanarak hesaplanmıştır. 30 Haziran 2023 tahmininde kullanılan kritik varsayımlar, 2056 yılına kadar yapılacak olan harcamaların zamanlamasıdır. Bakiyenin bugünkü değerinin belirlenmesinde uzun vadeli tahvil oranları ve uzun vadeli enflasyon oranları göz önünde bulundurularak %12,03 enflasyon oranı (31 Aralık 2022: %12,03) ve %13,77 (31 Aralık 2022: %13,77) faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %1,55 (31 Aralık 2022: %1,55) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

c) Alınan ve verilen teminatlar

Alınan teminatlar	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz tutarı	TL Karşılığı
Teminat mektupları (ABD Doları)	100.000	2.582.310	100.000	1.869.830
Teminat mektupları (TL)	2.400.000	2.400.000	2.400.000	2.400.000
Teminat senetleri (TL)	200.000.000	200.000.000	200.000.000	200.000.000
Nakdi Teminatlar (TL)	4.274.768	4.274.768	132.290	132.290
Nakdi Teminatlar (ABD Doları)	250.000	6.455.775	250.000	4.674.575
Toplam		215.712.853		209.076.695

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	TL	TL karşılığı Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen Teminat Mektupları (*)	115.914.466	115.914.466
Nakdi Teminatlar	115.173.653	115.173.653
Kefaletler	740.813	740.813
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 (**)	115.914.466	115.914.466

(*) Tablonun A maddesinde belirtilen ve Grup'un kendi tüzel kişiliği adına verilen teminat mektuplarından, bağlı ortaklığı Konya Ilgın tarafından verilmiş 75.117.449 TL tutarındaki teminat mektubuna Şirket kefil olmuştur.

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

31 Aralık 2022	TL	TL karşılığı Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen Teminat Mektupları (*)	111.818.383	111.818.383
Nakdi Teminatlar	111.063.777	111.063.777
Kefaletler	754.606	754.606
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 (**)	111.818.383	111.818.383

(*) Tablonun A maddesinde belirtilen ve Grup'un kendi tüzel kişiliği adına verilen teminat mektuplarından, bağlı ortaklığı Konya Ilgın tarafından verilmiş 75.117.449 TL tutarındaki teminat mektubuna Şirket kefil olmuştur.

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer dönen varlıklar		
İş avansları	54.880	18.931
Personel avansları	500	95.536
Diğer çeşitli dönen varlıklar	23.250	-
	78.630	114.467

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer duran varlıklar		
Gelecek yıllarda indirilecek katma değer vergisi	31.693.189	26.155.541
	31.693.189	26.155.541

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar (*)	16.040.219	3.836.087
Diğer çeşitli borçlar ve yükümlülükler	-	960.854
	16.040.219	4.796.941

(*) Grup, 7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması'na İlişkin Kanun'da yer alan matrah artırımını hükümlerinden faydalanmış olup bu kapsamda bir yıl içinde ödenecek tutar 8.548.830 TL'dir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	-	192.172
	-	192.172

NOT 13 - ERTELENMİŞ GELİRLER VE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	4.955.236	368.260
Verilen sipariş avansları	32.500	164.563
	4.987.736	532.823

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 - ERTELENMİŞ GELİRLER VE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Devamı)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	436.000	-
	436.000	-

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek aylara ait gelirler (*)	2.888.667	2.755.411
	2.888.667	2.755.411

(*) İlgili tutarın 2.686.861 TL'lik kısmı (31 Aralık 2022: 2.686.861 TL) Şirket'in yargı süreci henüz kesinleşmemiş maden devlet hakkı iade tutarlarından oluşmaktadır.

NOT 14 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Park Holding A.Ş.	61,24	91.170.622	61,24	91.170.622
Turgay Ciner	6,76	10.065.983	6,76	10.065.983
Diğer	32,00	47.630.638	32,00	47.630.638
Toplam	100,00	148.867.243	100,00	148.867.243
Sermaye Düzeltmesi Farkları		16.377.423		16.377.423
Toplam		165.244.666		165.244.666

Sermayeyi Temsil Eden Paylara İlişkin Bilgi

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

b) Geri alınmış paylar

2 Haziran 2021 tarihinde gerçekleştirilen 2020 yılına ilişkin Olağan Genel Kurul toplantısında onaylanan Pay Geri Alım Programı kapsamında; Şirket toplam 550.000 TL nominal değerli paylarını geri almıştır. İlgili program 2 Haziran 2023 tarihinde sona ermiş olup, geri alınan payların sermayeye oranı %0,37’ye ulaşmıştır. 2023 yılının ilk yarısında pay geri alımı gerçekleştirilmemiştir. 19 Haziran 2023 tarihinde gerçekleştirilen 2022 yılına ilişkin Olağan Genel Kurul toplantısında 3 yıl süreli yeni bir Pay Geri Alım Programı onaylanmıştır. Şirket ayrıca, 2017 yılında sermaye piyasası mevzuatı kapsamında ortaklarına kullandığı ayrılma hakkı kapsamında 750.000 TL nominal değerli payını geri almış olup sermayenin %10’u olarak belirlenmiş pay geri alım üst sınırının hesaplanmasında ilgili paylar sermaye piyasası mevzuatı uyarınca dikkate alınmamaktadır.

c) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Şirket’in 12 Haziran 2018 tarihinde gerçekleştirdiği 2017 yılı olağan genel kurul toplantısında, vergi mevzuatı uyarınca Şirket’in konsantre bakır üretim faaliyetleriyle ilgili taşınmazlarının satışından elde edilen kazançların %75’lik kısmı olan 243.523.090 TL’nin 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5’inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca vergi istisnasından faydalanılması için özkaynaklar altında özel bir fon hesabına alınarak özel yedek olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

Şirket’in 2 Haziran 2021 tarihinde gerçekleştirdiği 2020 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında, 2020 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarda yer alan dönem karı üzerinden vergi mevzuatı uyarınca Şirket’in taşınmazlarının bir bölümünün satışından elde edilen kazancın %50’lik kısmı olan 1.390.503 TL’nin 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5’inci Maddesi’nin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca vergi istisnasından faydalanılması için özkaynaklar altında özel bir fon hesabına alınarak özel yedek olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

Bu çerçevede, Grup’un finansal tablolarında ilgili tutarlar “Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler” olarak raporlanmıştır.

Şirket’in 19 Haziran 2023 tarihinde gerçekleştirdiği 2022 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında, 2022 yıllık hesap dönemine ait net dağıtılabılır dönem karından karşılanmak üzere toplam 170.000.000 TL brüt kar payının nakden dağıtılmasına ve dağıtılan kar payı kaynaklı olarak TTK’nın 519’uncu maddesinin ikinci fıkrasının (c) bendi uyarınca toplam 16.255.664 TL’nin genel kanuni yedek akçe olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

TTK ve SPK düzenlemeleri uyarınca, geri alınmış paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılmaktadır. Bu çerçevede, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler içerisinde, işlem maliyetleri dahil 5.003.561 TL (31 Aralık 2022: 5.003.561 TL) tutarında geri alınmış paylar için yedek akçe ayrılmıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

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

NOT 15 - HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kömür satış gelirleri (Not 1)	65.903.478	35.881.393	55.451.196	34.256.292
Rödovans gelirleri (Not 1)	39.744.323	27.549.842	25.045.181	16.307.797
Satış iadeleri (-)	(44.701)	-	(294.391)	(60.021)
Diğer	137.445	1.908	893.516	846.560
	105.740.545	63.433.143	81.095.502	51.350.628

Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Amortisman giderleri (Not 9)	38.520.389	21.711.344	20.487.627	12.881.948
Genel üretim giderleri	20.845.896	10.735.989	16.825.719	9.921.267
İşçilik giderleri	6.366.444	3.068.997	2.969.361	1.656.854
İlk madde ve malzeme giderleri	1.459.618	693.309	1.626.129	1.259.902
Mamul stoklarındaki değişim	(7.306.643)	(4.632.047)	2.894.436	1.843.872
Diğer satışların maliyeti	8.653	-	1.235	-
	59.894.357	31.577.592	44.804.507	27.563.843

NOT 16 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Personel giderleri	7.650.738	3.345.998	4.867.732	2.388.400
Yönetim hizmeti ve gider payları	2.116.292	787.099	644.610	424.037
Kira giderleri	1.866.197	938.504	375.739	187.910
Dışarıdan sağlanan faydalar ve hizmetler	770.528	339.816	575.597	333.859
Amortisman giderleri ve itfa payları	487.386	207.420	540.698	280.983
Vergi, resim ve harçlar	212.156	169.782	268.663	244.914
Bağış ve yardımlar	278.012	-	-	-
Mahkeme ve noter giderleri	125.867	42.652	2.848	2.013
Diğer	1.345.555	846.107	622.839	316.578
	14.852.731	6.677.378	7.898.726	4.178.694

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
İstisnalar ve indirimler	3.502.720	-	-	-
Kur farkı gelirleri	2.084.025	1.852.786	824.355	556.515
Reeskont faiz gelirleri	603.690	553.945	150.777	130.929
Faiz gelirleri	224.233	72.902	226.452	121
Diğer	7.246	-	78.548	4.960
	6.421.914	2.479.633	1.280.132	692.525

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Karşılık giderleri	19.743.215	17.842.029	14.896.949	11.769.902
Kur farkı giderleri	2.402.811	2.290.884	952.076	508.399
Faiz giderleri	23.481	9.535	2.287	1.428
Reeskont faiz giderleri	651.060	(207.257)	6.630	5.371
Maden devlet hakkı, ruhsat ve izin bedelleri	975.549	(327.103)	295.362	-
Diğer	29.729	(3.787)	138.461	19.128
	23.825.845	19.604.301	16.291.765	12.304.228

NOT 18 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer artışları	336.044.045	336.044.045	167.085.715	167.085.715
Kira gelirleri	3.853.768	2.118.461	2.670.824	1.408.789
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışı	2.058.615	2.031.935	-	-
Sabit kıymet satış karları / (zararları)	106.224	(19.689)	1.106.834	106.836
Finansal yatırımlar satış karı	-	-	721	-
Diğer	-	-	6.816	6.816
	342.062.652	340.174.752	170.870.910	168.608.156

NOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kur farkı gelirleri	204.771.450	191.543.552	101.572.361	55.663.224
Faiz gelirleri	32.762.944	19.014.121	29.951.741	15.699.733
	237.534.394	210.557.673	131.524.102	71.362.957

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Faiz gideri	302.851	172.575	97.669	75.986
Kur farkı giderleri	50.414	50.414	56.788	9.698
Diğer finansal giderler	411.303	217.412	259.408	135.821
	764.568	440.401	413.865	221.505

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	53.941.388	70.020.917
Peşin ödenen vergiler	(7.729.852)	(60.264.150)
Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler	46.211.536	9.756.767

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Cari vergi gideri (*)	62.490.218	36.765.112
Ertelenmiş vergi gideri	39.715.033	18.950.315
	102.205.251	55.715.427

(*) Cari vergi gideri, 7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması'na İlişkin Kanun uyarınca faydalanılan matrah artırımı kaynaklı 8.548.830 TL tutarında vergi giderini de içermektedir.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide 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 TFRS'ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirme farkı	(107.266.205)	(64.747.112)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	(3.385.311)	(4.965.126)
Borç ve gider karşılıkları	7.782.396	8.454.692
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	2.462.670	1.828.441
Vergiden mahsup edilecek dönem mali zararları	1.664.316	-
Alacak ve borçların reeskontu	(16.353)	(25.518)
Diğer	(389.891)	-
	(99.148.378)	(59.454.623)

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Vergi mutabakatı

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar	592.194.224	315.361.783
Geçerli vergi oranı	%20	%23
Yürürlükte vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi gideri	(118.438.845)	(72.533.210)
Matrah artırımına ilişkin vergi gideri	(8.548.830)	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(5.492.158)	(1.547.056)
İndirimler ve istisnalar	3.866.046	551.255
Vergi oranı farkları / değişimi	26.271.033	17.874.645
Vergiye tabi olmayan düzeltmeler	199.660	-
Önceki dönemlerde üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali zararlar	-	292.682
Diğer	(62.157)	(353.743)
Sürdürülen faaliyetlerin toplam vergi gideri	(102.205.251)	(55.715.427)

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunu’ndaki değişiklik ile birlikte Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %20’dir (2022: %23). Grup 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolarında, ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hesaplanırken ilgili geçici farkları için vergi oranını %20 - %19 olarak dikkate alınmıştır. 22 Ocak 2022 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7351 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 15’inci Maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32’nci Maddesi’ne yapılan düzenlemeler uyarınca ihracat yapan kurumların ihracattan elde ettikleri kazançlar ile sanayi sicil belgesine sahip ve fiilen üretim faaliyetiyle işgal eden kurumların üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına uygulanacak kurumlar vergisi oranı 2022 yılından itibaren 1 puan indirimli uygulanmaktadır.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61’inci Madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Şirketler yılın son çeyreği hariç üçer aylık mali karları üzerinden geçici vergi hesaplar ve öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar vergiyi doğuran olayı takip eden beşinci takvim yılının son gününe kadar muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarı yapılacak tarhiyat nedeniyle değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

NOT 21 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Beheri 1 Kr olan nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi (*)	14.831.724.300	14.877.698.057
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	489.988.973	259.646.356
Basit ve sulandırılmış pay başına kazanç	0,0330	0,0175

(*) Geri alınmış paylar düzeltilerek hesaplanmıştır.

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar

Ünvan	Tarafın Niteliği	Ticari Alacaklar	30 Haziran 2023		Toplam
			Kısa Vadeli Alacaklar	Diğer Uzun Vadeli Alacaklar	
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	276.441.953	589.044.175	865.486.128
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	16.901.553	-	-	16.901.553
Toplam		16.901.553	276.441.953	589.044.175	882.387.681

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflardan Alacaklar (Devamı)

Ünvan	Tarafların Niteliği	31 Aralık 2022			Toplam
		Ticari Alacaklar	Diğer Kısa Vadeli Alacaklar	Diğer Uzun Vadeli Alacaklar	
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	3.106.641	561.081.402	564.188.043
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	11.657.418	-	-	11.657.418
Toplam		11.657.418	3.106.641	561.081.402	575.845.461

İlişkili Taraflara Borçlar

Ünvan	Tarafların Niteliği	30 Haziran 2023		Toplam
		Ticari Borçlar	Diğer Borçlar (*)	
Park Holding A.Ş.	Ortak	351.593	104.108.000	104.459.593
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	İlişkili şirket	92.903	-	92.903
Ciner Turizm Tic. İnş. Servis Hizmetleri A.Ş.	İlişkili şirket	20.258	-	20.258
Park Teknik Elekt. Maden. Turizm San. Tic. A.Ş.	İlişkili şirket	-	129	129
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları (*)	Ortak	-	65.894.803	65.894.803
Toplam		464.754	170.002.932	170.467.686

(*) 19 Haziran 2023 tarihinde gerçekleştirilen 2022 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında toplam 170.000.000 TL brüt kâr payının nakden dağıtılmasına ve kâr dağıtım tarihinin 3 Ekim 2023 Salı günü olarak belirlenmesine karar verilmiştir.

Ünvan	Tarafların Niteliği	31 Aralık 2022		Toplam
		Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	
Park Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	208.008	-	208.008
Park Holding A.Ş.	Ortak	456.006	-	456.006
Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	13.165	-	13.165
Ciner Turizm Tic. İnş. Servis Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	26.110	-	26.110
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları	Ortak	-	2.803	2.803
Toplam		703.289	2.803	706.092

Aylık vade farkı oranları aşağıdaki gibidir:

	2023		2022	
	TL	ABD Doları	TL	ABD Doları
Ocak - Mart	%20,33	%5,31	%20,14	%2,72
Nisan - Haziran	%24,44	%5,64	%20,21	%3,78

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları

Ünvan	Tarafların Niteliği	30 Haziran 2023						
		Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Gideri	Kira	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	634.663	-	23.350	1.672.200	1.325.746	3.658.959
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	İlişkili şirket	-	-	-	-	-	136.846	136.846
Park Teknik Madencilik Turizm San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili şirket	-	-	-	131	-	-	131
Ciner Turizm Tic. İnş. Servis Hiz. A.Ş.	İlişkili şirket	-	-	-	-	112.365	5.854	118.219
Park Sigorta Aracılık Hiz. A.Ş.	İlişkili şirket	-	1.676	-	-	-	-	1.676
Toplam		-	636.339	-	23.481	1.784.565	1.468.446	3.912.831

Ünvan	Tarafların Niteliği	30 Haziran 2022						
		Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Gideri	Kira	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	299.049	-	85.645	341.700	912.540	1.638.934
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	İlişkili şirket	115.895	-	1.400.000	349	93.171	22.932	1.632.347
Park Teknik Madencilik Turizm San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili şirket	40.000	-	630.000	10.882	20.000	-	700.882
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	İlişkili şirket	-	-	-	-	-	209.863	209.863
Ciner Turizm Tic. İnş. Servis Hiz. A.Ş.	İlişkili şirket	-	-	-	99	67.800	2.059	69.958
Park Sigorta Aracılık Hiz. A.Ş.	İlişkili şirket	-	4.742	-	-	-	-	4.742
Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili şirket	-	-	-	2.982	-	-	2.982
Toplam		155.895	303.791	2.030.000	99.957	522.671	1.147.394	4.259.708

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Tarafalara Mal ve Hizmet Satışları

30 Haziran 2023							
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Finansman Geliri	Kira	Duran Varlık	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	235.522.410	-	-	-	235.522.410
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	İlişkili Şirket	65.858.777	224.233	-	-	-	66.083.010
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	İlişkili Şirket	39.784	-	-	-	-	39.784
Toplam		65.898.561	235.746.643	-	-	-	301.645.204

30 Haziran 2022							
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Finansman Geliri	Kira	Duran Varlık	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	131.416.136	-	-	351.021	131.767.157
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	İlişkili Şirket	43.851.247	226.331	-	-	-	44.077.578
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	İlişkili Şirket	-	3.321	13.960	1.707.000	-	1.724.281
Park Cam San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	-	-	-	100.086	100.086
Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	107	-	-	5.600	5.707
Ciner Turizm Tic. İnş. Servis Hiz. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	101	-	-	-	101
Toplam		43.851.247	131.645.996	13.960	1.707.000	456.707	177.674.910

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar (*)

1 Ocak - 30 Haziran 2023

1 Ocak - 30 Haziran 2022

Maaş, prim ve benzeri diğer faydalar

233.353

137.162

(*) Yönetim Kurulu üyeleri haricinde, üst düzey yöneticiler Şirket ve bağlı ortaklığının Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve müdür seviyesinin üzerindeki yönetici kadrolarından oluşmaktadır. Grup bünyesinde bu kadrolara yapılan bir ödeme bulunmamakta olup sadece Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar doğrultusunda Bağımsız Yönetim Kurulu üyelerine ödeme yapılmakta ve diğer üyelere Yönetim Kurulu'nda sahip oldukları görevler dolayısıyla herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Park Holding A.Ş.

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

Yukarıda belirtildiği üzere Grup, ilişkili tarafları ile olan tüm finansal ve ticari işlemler için vade farkı uygulamaktadır. Bunun sonucu olarak Grup, 30 Haziran 2023 itibarıyla Park Holding A.Ş.'den 235.522.410 TL tutarında finansman geliri (kur farkı gelirleri dahil) elde etmiştir (30 Haziran 2022: 131.416.136 TL).

Grup'un Park Holding A.Ş.'den olan ticari olmayan toplam alacağı 30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile 865.486.128 TL'dir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla mevcut olan ticari olmayan alacak bakiyesi hem yabancı para cinsinden hem de Türk Lirası cinsinden bakiyelerden oluşmakta olup döviz bakiyesi 29.068.918 ABD Doları seviyesindedir. İlgili dövizli bakiye tutarı 2022 yılsonunda ise 28.458.268 ABD Doları seviyesindeydi.

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

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

Diğer İlişkili Şirketler

Grup, Park Teknik Madencilik Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den duran varlık alımı yapmış ve malzeme temin etmiştir.

Grup, Silopi Elektrik Üretim A.Ş.'den elektrik enerjisi ve duran varlık alımı yapmış ve malzeme ile duran varlık satışı gerçekleştirmiştir. Ayrıca iş makinesi kiralama işlemleri gerçekleştirmiştir.

Grup, Ciner Turizm Ticaret İnşaat Servis Hizmetleri A.Ş. ile araç kiralama işlemleri gerçekleştirmektedir.

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Riski Yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı, kısa vadeli borçlanmalar, Not 3'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla Not 14'te açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükler ile finansal kiralama borçlarını içerir) düşülmesiyle hesaplanır. 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç/toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Finansal Borçlar	-	-
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	(53.231.614)	(160.200.647)
Net Borç	(53.231.614)	(160.200.647)
Toplam Özkaynaklar	1.711.865.216	1.391.876.243
Net Borç/Toplam Özkaynaklar (%)	(3,11)	(11,51)

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

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

(b.1) Kredi Riski Yönetimi

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	30 Haziran 2023				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)	16.901.553	41.345.956	865.505.013	1.932.597	37.549.805
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(2.582.310)	(200.000.000)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	16.901.553	41.153.290	865.505.013	1.727.556	37.549.805
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(2.582.310)	(200.000.000)	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	192.666	-	205.041	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.107.810	-	850.518	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(18.107.810)	-	(850.518)	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	31 Aralık 2022				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)	11.657.418	19.650.831	564.188.043	2.235.496	159.476.604
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.869.830)	(200.000.000)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11.480.541	19.650.831	564.188.043	2.219.031	159.476.604
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.869.830)	(200.000.000)	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	176.877	-	-	16.465	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	13.273.581	-	853.876	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13.273.581)	-	(853.876)	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	192.666	195.002
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	1.702
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	897
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	7.440
Toplam vadesi geçen alacaklar	192.666	205.041

	31 Aralık 2022	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	176.877	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	1.994
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	14.471
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	176.877	16.465

(b.2) Likidite Risk Yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	30 Haziran 2023			
		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	259.415.165	262.795.221	628.800.528	193.506.628	6.488.065
Ticari borçlar	62.641.007	65.952.587	49.315.476	16.637.111	-
Diğer borçlar	180.733.939	180.733.940	4.143.072	170.102.803	6.488.065
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	16.040.219	16.108.694	9.341.980	6.766.714	-

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	31 Aralık 2022			
		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	52.919.203	54.812.086	38.431.419	11.481.630	4.899.037
Ticari borçlar	36.675.042	38.567.925	27.957.782	10.610.143	-
Diğer borçlar	11.255.048	11.255.048	6.445.380	102.803	4.706.865
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	4.989.113	4.989.113	4.028.257	768.684	192.172

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari dönemde Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(b.3.1) Kur riski yönetimi

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	30 Haziran 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	12.486.321	483.533	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	184.183.091	6.808.673	297.011	-
2b. Parasal Olmayan Finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	196.669.412	7.292.206	297.011	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	589.044.175	22.810.746	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	589.044.175	22.810.746	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	785.713.587	30.102.952	297.011	-
10. Ticari Borçlar	2.852.817	-	101.329	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	10.686.892	-	379.587	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	13.539.709	-	480.916	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.455.775	250.000	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	6.455.775	250.000	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	19.995.484	250.000	480.916	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların	-	-	-	-
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	765.718.100	29.852.952	(183.905)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	765.718.100	29.852.952	(183.905)	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2022			İngiliz Sterlini
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	
1. Ticari Alacaklar	10.020.064	535.881	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	24.207.343	1.260.500	32.011	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	34.227.407	1.796.381	32.011	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	532.121.233	28.458.268	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	532.121.233	28.458.268	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	566.348.640	30.254.649	32.011	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	7.447.459	-	373.589	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	7.447.459	-	373.589	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.674.575	250.000	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	4.674.575	250.000	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	12.122.034	250.000	373.589	-
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	554.226.606	30.004.649	(341.578)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	554.226.606	30.004.649	(341.578)	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri TCMB tarafından finansal durum tablosu tarihi için açıklanan döviz alış kurları ile çevrilmiştir (30 Haziran 2023: 1 ABD Doları = 25,8231 TL, 1 Avro = 28,1540 TL ve 1 İngiliz Sterlini = 32,8076; 31 Aralık 2022: 1 ABD Doları = 18,6983 TL, 1 Avro = 19,9349 TL ve 1 İngiliz Sterlini = 22,4892 TL).

Aşağıdaki tablo Grup'un döviz kurlarındaki %20'lik (31 Aralık 2022: %20) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup söz konusu oran Grup Yönetimi'nin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Kur riskine duyarlılık

	30 Haziran 2023	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın Değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde	154.179.153	(154.179.153)
ABD Doları net varlıkları / (yükümlülükleri)	154.179.153	(154.179.153)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde	(1.035.533)	1.035.533
Avro net varlıkları / (yükümlülükleri)	(1.035.533)	1.035.533
Toplam	153.143.620	(153.143.620)

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2022	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde	112.207.186	(112.207.186)
ABD Doları net varlıkları / (yükümlülükleri)	112.207.186	(112.207.186)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde	(1.361.865)	1.361.865
Avro net varlıkları / (yükümlülükleri)	(1.361.865)	1.361.865
Toplam	110.845.321	(110.845.321)

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

Finansal Araçlar Kategorileri

30 Haziran 2023	İtfa edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler	İtfa edilmiş değerinden gösterilen varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	963.260.269	15.656.464	978.916.733	
Nakit ve nakit benzerleri	-	37.575.150	-	37.575.150	3
Ticari alacaklar	-	41.345.956	-	41.345.956	5
İlişkili taraflardan alacaklar	-	882.406.566	-	882.406.566	22
Diğer alacaklar	-	1.932.597	-	1.932.597	6
Finansal yatırımlar	-	-	15.656.464	15.656.464	4
Finansal yükümlülükler	243.393.830	-	-	243.393.830	
Ticari borçlar	62.195.137	-	-	62.195.137	5
İlişkili taraflara borçlar	170.467.688	-	-	170.467.688	22
Diğer borçlar	10.731.005	-	-	10.731.005	6

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler	İtfa edilmiş değerinden gösterilen varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	757.211.736	720.699	757.932.435	
Nakit ve nakit benzerleri	-	159.479.948	-	159.479.948	3
Ticari alacaklar	-	19.650.831	-	19.650.831	5
İlişkili taraflardan alacaklar	-	575.845.461	-	575.845.461	22
Diğer alacaklar	-	2.235.496	-	2.235.496	6
Finansal yatırımlar	-	-	720.699	720.699	4
Finansal yükümlülükler	47.930.090	-	-	47.930.090	
Ticari borçlar	35.971.753	-	-	35.971.753	5
İlişkili taraflara borçlar	706.092	-	-	706.092	22
Diğer borçlar	11.252.245	-	-	11.252.245	6

NOT 24 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e (Finansal Kuruluşlar için %25'ten %30'a) çıkartılmış olup yeni oran 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannameler için geçerlidir.

7 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7346 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 10 Temmuz 2023 tarihinde yürürlüğe girmek üzere; vergiye tabi genel işlemler için %18 olarak uygulanmakta olan genel KDV oranı %20'ye, %8 KDV oranına tabi diğer teslim ve hizmetler için uygulanmakta olan KDV oranı ise %10'a yükseltilmiştir.

Bunun yanı sıra, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanan kurumlar vergisi oranına yönelik 1 puanlık indirim 5 puan olarak değiştirilmiştir. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibariyle; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır.

Yukarıda yer verilen hususlar, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir.

Grup, bu değişikliklerin cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaları üzerindeki potansiyel etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

.....