

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024
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 San. ve Tic. A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Park Elektrik Üretim Madencilik San. ve Tic. A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup Yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem 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 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 konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolarının sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Önceki bağımsız denetim kuruluşu, Grup'un 30 Haziran 2023 tarihinde sonra eren altı aylık ara dönem ve 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarına ilişkin, 16 Ağustos 2023 tarihli sınırlı denetim ve 25 Nisan 2024 tarihli bağımsız denetim raporlarında olumlu sonuç ve olumlu görüş bildirmiştir.

Deloitte; İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") şirketini, üye firma ağındaki şirketlerden ve ilişkili tüzel kişiliklerden bir veya birden fazlasını ifade etmektedir. DTTL ve üye firmalarının her biri ayrı ve bağımsız birer tüzel kişiliktir. DTTL ("Deloitte Global" olarak da anılmaktadır) müşterilere hizmet sunmamaktadır. Global üye firma ağımızla ilgili daha fazla bilgi almak için www.deloitte.com/about adresini ziyaret ediniz.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” Standardı’na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Okan Öz, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 12 Eylül 2024

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	5-6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7 - 46

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansları		
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	23	35.137.863	94.614.181
Ticari Alacaklar		62.164.393	75.720.289
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4,5	28.904.678	34.906.087
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	33.259.715	40.814.202
Diğer Alacaklar		560.143.255	275.144.426
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4,6	558.128.233	274.493.921
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	2.015.022	650.505
Stoklar	7	59.197.703	51.539.560
Peşin Ödenmiş Giderler		7.538.949	31.079.964
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	19	30.983.378	-
Diğer Dönen Varlıklar	12	32.560	208.501
Toplam Dönen Varlıklar		755.198.101	528.306.921
DURAN VARLIKLAR			
Diğer Alacaklar	6	581.275	417.291.168
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4,6	-	416.619.336
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	581.275	671.832
Stoklar	7	204.968	889.545
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	8	1.439.085.185	1.456.464.401
Maddi Duran Varlıklar	9	1.340.384.448	1.157.622.881
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	189.702.473	195.446.202
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	19	-	7.617.750
Diğer Duran Varlıklar	12	111.566.101	80.198.229
Toplam Duran Varlıklar		3.081.524.450	3.315.530.176
TOPLAM VARLIKLAR		3.836.722.551	3.843.837.097

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları		
Ticari Borçlar		110.429.232	60.578.720
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4,5	3.917.538	604.945
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	106.511.694	59.973.775
Diğer Borçlar		210.864.857	11.659.149
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4,6	197.530.395	2.990
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	13.334.462	11.656.159
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		12.973.158	3.964.202
Ertelenmiş Gelirler		284.528	13.141.275
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	-	32.095.088
Kısa Vadeli Karşılıklar		54.837.619	76.962.651
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	7.387.207	5.101.041
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	47.450.412	71.861.610
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	19.299.977	19.572.399
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		408.689.371	217.973.484
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Diğer Borçlar		8.238.840	9.220.180
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	8.238.840	9.220.180
Uzun Vadeli Karşılıklar		57.559.943	55.090.550
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	11	17.006.796	15.684.712
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	11	40.553.147	39.405.838
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	91.594.656	127.846.915
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		157.393.439	192.157.645
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		566.082.810	410.131.129
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	13	148.867.243	148.867.243
Sermaye Düzeltmesi Farkları	13	2.555.696.313	2.555.696.313
Geri Alınmış Paylar (-)	13	(33.843.051)	(30.210.906)
Paylara İlişkin Primler		1.971.691	1.971.691
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		4.180.184	4.180.184
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları</i>		5.811.833	5.811.833
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm</i>			
<i>Kazançları / (Kayıpları)</i>		(1.631.649)	(1.631.649)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	708.800.152	2.266.039.544
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		(153.126.705)	(1.934.406.843)
Net Dönem Karı/Zararı		38.093.914	421.568.742
Toplam Özkaynaklar		3.270.639.741	3.433.705.968
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		3.836.722.551	3.843.837.097

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2023
	Dipnot Referansları				
Hasılat	14	246.870.850	125.017.172	193.785.087	112.675.037
Satışların Maliyeti (-)	14	(155.355.617)	(78.520.903)	(147.523.331)	(79.186.163)
BRÜT KAR		91.515.233	46.496.269	46.261.756	33.488.874
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(35.232.105)	(17.954.490)	(32.690.885)	(14.677.926)
Pazarlama Giderleri (-)		(2.446.814)	(1.421.606)	(376.357)	(376.357)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	22.120.090	1.403.684	11.456.516	4.124.605
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(11.259.209)	(6.696.453)	(41.690.263)	(35.767.668)
ESAS FAALİYETLER KARI/(ZARARI)		64.697.195	21.827.404	(17.039.233)	(13.208.472)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	6.919.129	3.576.601	403.711.534	400.114.286
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	17	(17.380.303)	(17.379.789)	(57.705)	(34.628)
FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ)		54.236.021	8.024.216	386.614.596	386.871.186
Finansman Gelirleri	18	105.316.413	22.245.511	419.897.854	369.592.411
Finansman Giderleri (-)	18	(3.471.119)	(2.182.223)	(1.392.406)	(781.722)
Parasal Kayıp (-)		(146.621.911)	(48.042.272)	(227.027.510)	(84.656.299)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARAR)		9.459.404	(19.954.768)	578.092.534	671.025.576
Vergi Gideri		28.634.510	43.711.440	(166.039.860)	(133.748.647)
Dönem Vergi Gideri	19	-	-	(107.989.416)	(93.870.287)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	19	28.634.510	43.711.440	(58.050.444)	(39.878.360)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		38.093.914	23.756.672	412.052.674	537.276.929
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	20	0,00258	0,00161	0,02778	0,03622
NET DÖNEM KARI		38.093.914	23.756.672	412.052.674	537.276.929
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-	-	-
KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAKLAR		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		38.093.914	23.756.672	412.052.674	537.276.929

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							Birikmiş Karlar veya Zararlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2023	148.867.243	2.555.696.313	(20.008.898)	1.971.690	2.346.172	(538.802)	2.227.943.277	(1.325.903.136)	(281.327.888)	3.309.045.971
Transferler	-	-	-	-	-	-	27.894.257	(309.222.145)	281.327.888	-
Temettü	-	-	-	-	-	-	-	(289.079.549)	-	(289.079.549)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	412.052.674	412.052.674
30 Haziran 2023	<u>148.867.243</u>	<u>2.555.696.313</u>	<u>(20.008.898)</u>	<u>1.971.690</u>	<u>2.346.172</u>	<u>(538.802)</u>	<u>2.255.837.534</u>	<u>(1.924.204.830)</u>	<u>412.052.674</u>	<u>3.432.019.096</u>
1 Ocak 2024	148.867.243	2.555.696.313	(30.210.906)	1.971.691	5.811.833	(1.631.649)	2.266.039.544	(1.934.406.843)	421.568.742	3.433.705.968
Transferler	-	-	-	-	-	-	(1.560.871.537)	1.982.440.279	(421.568.742)	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/(Azalış) (*)	-	-	(3.632.145)	-	-	-	3.632.145	(3.632.145)	-	(3.632.145)
Temettü	-	-	-	-	-	-	-	(197.527.996)	-	(197.527.996)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	38.093.914	38.093.914
30 Haziran 2024	<u>148.867.243</u>	<u>2.555.696.313</u>	<u>(33.843.051)</u>	<u>1.971.691</u>	<u>5.811.833</u>	<u>(1.631.649)</u>	<u>708.800.152</u>	<u>(153.126.705)</u>	<u>38.093.914</u>	<u>3.270.639.741</u>

(*) Pay Geri Alım Programı kapsamında, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla eşleşen emirler dikkate alındığında, Şirket sermayesinin %0,71'ine denk gelen toplam 1.060.000 TL nominal değerli pay geri alınmıştır. 2017 yılında sermaye piyasası mevzuatı kapsamında ortaklara kullandırılan ayrılma hakkı kapsamında 750.000 TL nominal değerli pay da geri alım programı haricinde geri alınmıştır.

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2023
	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		38.093.914	412.052.674
<u>Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</u>			
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9,10	110.195.322	110.130.521
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	11	8.303.154	5.255.482
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	8.093.839	30.474.181
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(35.738.692)	(60.424.371)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	17	-	(175.531)
Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(68.177.507)	(360.407.151)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Gerçeğe Uygun Değer			
Kayıpları/(Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	8,17	17.379.216	(392.802.235)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	19	(28.634.510)	166.039.860
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan			
Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	17,18	(6.056.000)	(7.821.807)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	16	(6.633.653)	(6.470.381)
Parasal Kayıp / Kazanç		2.666.728	62.643.966
<u>İşletme Sermavesinde Gerçekleşen Değişimler</u>			
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		25.713.766	(4.252.099)
Stoklardaki (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(6.973.566)	(15.961.966)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4,5	14.672.604	(30.653.524)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(1.273.960)	850.502
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4,5	24.854.869	(3.946.628)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4,6	(255.920)	(7.855.210)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		9.008.956	263.772
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Artış)	12	(31.191.931)	(273.215)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	9,12	(6.641.493)	17.270.502
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(12.856.747)	228.665
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		54.548.389	(85.833.993)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar			
Kapsamında Yapılan Ödemeler	11	(120.229)	(675.061)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	11	(19.837.351)	(29.759.156)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(58.572.271)	(42.274.322)
		(23.981.462)	(158.542.532)

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2023
	Dipnot Referansları		
B. YATIRIM FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Çıkışları		-	(22.585.511)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	255.943
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından			
Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9,10	(254.928.489)	(87.590.500)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	-	(2.782.390)
Alınan Faiz		182.232	-
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		235.937.722	90.738.714
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	17	6.919.129	7.073.645
		(11.889.406)	(14.890.099)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(3.632.145)	-
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(863.129)	(756.407)
		(4.495.274)	(756.407)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)			
(A+B+C)		(40.366.142)	(174.189.038)
E. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(348.396)	3.479.163
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D+E)		(40.714.538)	(170.709.875)
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		94.614.181	327.777.260
G. Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Enflasyon Etkisi		(18.761.780)	(92.589.496)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F+G)		35.137.863	64.477.889

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Grup'un Siirt'in Şirvan ilçesinde bulunan Madenköy bakır madeni sahasında 17 Kasım 2016 tarihinde heyelan meydana gelmiş ve takip eden süreçte Grup, konsantre bakır üretim faaliyetleriyle ilgili söz konusu varlıklarını 17 Mart 2017 tarihinde satmıştır. Bu işlem sonucunda Grup'un bakır üretimine ilişkin operasyonları son bulmuştur.

Grup, bakır üretimi faaliyetinin satışını takiben fiili faaliyet konusunu değiştirerek Grup'un ana ortağı olan Park Holding A.Ş. ve Turgay Ciner'in sahip oldukları Konya Ilgın Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Konya Ilgın") sermayesinin %100'ünü satın almıştır. Satın alma işlemi 10 Mayıs 2017 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul toplantısında onaylanmıştır. Bu onaya müteakip hisse devri gerçekleşmiştir.

İştirak edilen Konya Ilgın, sahip olduğu maden işletme ruhsatları ve tarafı olduğu rödovans sözleşmesi çerçevesinde ilgili sahalarda linyit kömürü üretimi gerçekleştirme amacıyla işletme hakkına sahiptir. Konya'nın Ilgın İlçesi'ne 500 MW kurulu güce sahip olacak akışkan yataklı kazan teknolojisi ile termik santral kurulması planlanmaktadır. Konya Ilgın'ın tarafı olduğu rödovans sözleşmesi kapsamındaki sahada, santralin faaliyet göstereceği döneme hazırlık yapılması amacıyla açık ocaktan linyit kömürü üretim faaliyetine başlanması için dekapaj çalışmalarına 2019 yılında başlanmış ve 2019 yılının son çeyreği içerisinde kömür üretim faaliyetine başlanmıştır. Haziran 2019 - Aralık 2027 dönemini kapsayan ön madencilik planlamasının önceliği, gelecekte santralin faaliyet göstereceği dönemde uygulanacak olan yüksek kömür üretim kapasiteli ana madencilik planına hazırlık yapılması olup ana madencilik planı kapsamında sahadan üretilecek kömür termik santralin yakıt ihtiyacını karşılamak için kullanılacaktır. Grup, 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 Ekim 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 Aralık 2022 tarih ve 11471-3 sayılı Kurul kararı ile reddedilmiş ve Konya Ilgın'a tebliğ edilmiştir. 3 Ocak 2023 tarihinde, EPDK'nın ilgili kararının yürütmesinin durdurulması istemli iptal davası Ankara 21'inci İdare Mahkemesi nezdinde 2023/11 esas numaralı dosya ile Konya Ilgın tarafından açılmıştır. Ankara 21. İdare Mahkemesi, 8 Mart 2023 tarihli kararıyla; yürütmenin durdurulması isteminin reddine karar vermiştir. Konya Ilgın'ın yürütmeyi durdurma isteminin reddine ilişkin mahkeme kararına karşı yaptığı itiraz sonucu, Ankara Bölge İdare Mahkemesi 8. İdari Dava Dairesi, 13 Nisan 2023 tarihli kararıyla itiraz isteminin reddine karar vermiştir. Ankara 21'inci İdare Mahkemesi nezdinde 2023/11 esas numaralı dosya ile görülen davada, EPDK kararında mevzuata ve hukuka aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle Konya Ilgın'ın iptal talebinin reddine istinaf yolu açık olmak üzere karar verilmiş olup, davanın esasına ilişkin yargı süreci yapılan istinaf başvurusu kapsamında devam etmektedir.

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

Şirket'in kanuni merkezi Sultantepe Mahallesi Paşalimanı Caddesi No: 41 Üsküdar/İstanbul adresindedir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 47 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2023: 47 çalışan).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

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

Adı	Pay Oranı (%)	30 Haziran 2024	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2023
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
	100,00%	148.867.243	100,00%	148.867.243

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla eşleşen emirler dikkate alındığında, geri alınmış toplam 1.810.000 TL nominal değerli payı da içermektedir.

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirket:

Bağlı Ortaklıklar:

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

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 12 Eylül 2024 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

Grup, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte değerlendirilmesi gerekir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Haziran 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" ("TMS 29") Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanır ve önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari satın alma gücü cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Grup'un TMS 29'u ilk uygulama tarihi 1 Ocak 2022 olarak belirlenmiştir. 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmamış ilgili döneme ait Net Dönem Karı dahil olmak üzere oluşan Geçmiş Yıl Karları tutarı 716.032.801 TL'dir. Enflasyona ilk geçiş kapsamında TMS 29 uyarınca hazırlanan konsolide finansal tablolarda oluşan Geçmiş Yıl Zararları 390.264.510 TL olup, bu tutarın 30 Haziran 2024 satın alma gücüne göre hesaplanmış tutarı 1.317.616.385 TL'dir.

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30 Haziran 2024	2.319,29	1,00000	%324
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735	%268
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597	%190

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

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, raporlama tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, raporlama tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" ve TMS 2 "Stoklar" hükümleri uygulanmıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (Devamı)

- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide kar veya zarar tablosunda net parasal kayıp hesabına kaydedilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosu 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	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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olmaması beklenmektedir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerdeki Değişiklikler ve Hatalar

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ise geriye dönük uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Grup, Konya Ilgın'ın elektrik üretim lisansının EPDK tarafından iptal edilmesi nedeniyle, Konya Ilgın bünyesinde yürütülen santral yatırımı ve kömür madenciliği faaliyetleriyle ilgili maddi ve maddi olmayan duran varlıklarında herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirmiştir. Santralin faaliyet göstereceği dönemde uygulanacak olan yüksek kömür üretim kapasiteli ana madencilik planına hazırlık yapılması amacıyla 2019 yılında hayata geçirilen ön madencilik planlaması kapsamında rödovans usulüyle işletilen 1247 sicil numaralı sahada yürütülen linyit üretim faaliyeti herhangi bir santral veya benzeri tesis kurma şartı içermemektedir. İlerleyen dönemde kömür üretim faaliyetlerinin devam etmesi öngörülen 1247 sicil numaralı sahanın devamı niteliğindeki 2444 sicil numaralı sahanın ruhsatı ise doğrudan Konya Ilgın uhdesinde olup 4 Mart 2043 tarihine kadar geçerliliği bulunmaktadır. Bu çerçevede, lisans iptal kararının yargı denetimine tabi olması ve her ne kadar kesinleşmiş bir karar mevcut olmasa da, süreç neticesinde santral yatırımının hayata geçirilememesi durumunda dahi ilgili sahalardan kömür üretimi gerçekleştirilmesinin önünde herhangi bir engel olmadığı dikkate alınarak varlıkların defter değerlerinin geri kazanabilir değerlerini aşmadığı sonucuna gelinmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Yargı süreci henüz sonuçlanmamış olup, yargı sürecindeki gelişmelere göre her raporlama tarihinde ilgili değerlendirme gerçekleştirilecektir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar

		30 Haziran 2024			
İlişkili Taraflardan Alacaklar	Tarafların Niteliği			Uzun Vadeli	Toplam
		Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	558.128.233	-	558.128.233
Eti Soda Üretim Paz. Nak. ve Elekt. Üretim San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	28.904.678	-	-	28.904.678
Toplam		28.904.678	558.128.233	-	587.032.911

		31 Aralık 2023			
İlişkili Taraflardan Alacaklar	Tarafların Niteliği			Uzun Vadeli	Toplam
		Ticari Alacaklar	Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	274.493.921	416.619.336	691.113.257
Eti Soda Üretim Paz. Nak. ve Elekt. Üretim San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	34.906.087	-	-	34.906.087
Toplam		34.906.087	274.493.921	416.619.336	726.019.344

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflara Borçlar

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Borçlar	Tarafların Niteliği	30 Haziran 2024		
		Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	586.173	122.485.807	123.071.980
Turgay Ciner	Ortak	-	13.523.436	13.523.436
Eti Soda Üretim Paz. Nak. ve Elekt. Üretim San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	3.071.520	-	3.071.520
Ciner Turizm Tic. İnş. Servis Hizm. A.Ş.	Grup İçi Şirket	15.593	-	15.593
Park Teknik Elekt. Maden.Tur. San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	244.252	-	244.252
Diğer ilişkili taraflara temettü borçları	Ortak	-	61.521.152	61.521.152
Toplam		3.917.538	197.530.395	201.447.933

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Borçlar	Tarafların Niteliği	31 Aralık 2023		
		Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	579.642	-	579.642
Ciner Turizm Tic. İnş. Servis Hizm. A.Ş.	Grup İçi Şirket	25.303	-	25.303
Diğer ilişkili taraflara temettü borçları	Ortak	-	2.990	2.990
Toplam		604.945	2.990	607.935

Aylık vade farkı oranları aşağıdaki gibidir:

	2024		2023	
	TL	ABD Doları	TL	ABD Doları
Ocak - Mart	%54,36	%5,38	%20,33	%5,30
Nisan - Haziran	%64,42	%5,31	%24,44	%5,64

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları**

		1 Ocak - 30 Haziran 2024					
		Finansman					
İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları	Tarafın Niteliği	Hizmet	Duran Varlık	Gideri	Kira	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	1.416.307	-	103.174	126.134	976.268	2.621.883
Park Teknik Elekt. Maden.Tur. San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	1.236.190	201.627	4.523	-	-	1.442.340
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	121.207	121.207
Ciner Turizm Tic.İnş.Servis Hizm. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	105.272	20.712	125.984
Kasımpaşa Sportif Faaliyetler A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	308.529	308.529
Paşalimanı İthalat İhracat ve Ticaret. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	1.397.148	2.761	1.399.909
Toplam		2.652.497	201.627	107.697	1.628.554	1.429.477	6.019.852
		1 Ocak - 30 Haziran 2023					
		Finansman					
İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları	Tarafın Niteliği	Hizmet	Duran Varlık	Gideri	Kira	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	1.167.766	-	42.203	3.085.587	2.456.100	6.751.656
Park Teknik Madencilik Turizm San.ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	235	-	-	235
Park Sigorta Aracılık Hiz. A.Ş.	Grup İçi Şirket	3.434	-	-	-	-	3.434
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	-	247.814	247.814
Ciner Turizm Tic.İnş.Servis Hizm. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	207.832	10.702	218.534
Toplam		1.171.200	-	42.438	3.293.419	2.714.616	7.221.673

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflara Mal ve Hizmet Satışları

1 Ocak - 30 Haziran 2024					
İlişkili Taraflara Mal ve Hizmet Satışları	Tarafın Niteliği	Mal satışları	Finansman Geliri	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	102.952.698	17.423	102.970.121
Eti Soda Üretim Paz. Nak. ve Elekt. Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	140.997.342	-	-	140.997.342
Toplam		140.997.342	102.952.698	17.423	243.967.463

1 Ocak - 30 Haziran 2023					
İlişkili Taraflara Mal ve Hizmet Satışları	Tarafın Niteliği	Mal satışları	Finansman Geliri	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	416.247.771	-	416.247.771
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	79.137	-	-	79.137
Eti Soda Üretim Paz. Nak. ve Elekt. Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	121.081.296	407.048	-	121.479.897
Toplam		121.160.433	416.654.819	-	537.806.805

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Maaş, prim ve benzeri diğer faydalar	535.501	721.171
	<u>535.501</u>	<u>721.171</u>

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

Park 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 2024 itibarıyla Park Holding A.Ş.'den 102.952.698 TL tutarında finansman geliri elde etmiştir (30 Haziran 2023: 416.247.771 TL).

Grup'un Park Holding A.Ş.'den olan ticari olmayan toplam alacağı 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 558.128.233 TL'dir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla mevcut olan ticari olmayan alacak bakiyesi hem yabancı para cinsinden hem de Türk lirası cinsinden bakiyelerden oluşmakta olup döviz bakiyesi 16.441.343 ABD Doları seviyesindedir (31 Aralık 2023: 18.095.960 ABD Doları).

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

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

Diğer Grup içi Şirketler

Grup, Park Teknik Elektrik Madencilik Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den işçilik ve duran varlık temin etmiştir.

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

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

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	56.119.181	66.460.485
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	28.904.678	34.906.087
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(22.859.466)	(25.646.283)
	<u>62.164.393</u>	<u>75.720.289</u>

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

Alacakların vade analizine Not 21’de yer verilmiştir.

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vadesi üzerinden 5 yıl üzeri geçmiş	22.859.466	25.646.283
	<u>22.859.466</u>	<u>25.646.283</u>

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

Şüpheli alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<u>Şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu</u>		
Açılış bakiyesi (-)	(25.646.283)	(27.281.035)
Kur farkı etkisi	(2.298.783)	(8.295.399)
Parasal kayıp/kazanç	5.085.600	4.503.947
Kapanış bakiyesi	<u>(22.859.466)</u>	<u>(31.072.487)</u>

Ticari Borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	106.511.694	59.973.775
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	3.917.538	604.945
	<u>110.429.232</u>	<u>60.578.720</u>

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4)	558.128.233	274.493.921
Verilen depozito ve teminatlar	1.960.546	525.753
Diğer çeşitli alacaklar	904.994	1.185.642
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(850.518)	(1.060.890)
	<u>560.143.255</u>	<u>275.144.426</u>

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	581.275	671.832
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4)	-	416.619.336
	<u>581.275</u>	<u>417.291.168</u>

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 4)	197.530.395	2.990
Alınan depozito ve teminatlar (*)	13.333.999	11.607.203
Diğer çeşitli borçlar	463	48.956
	<u>210.864.857</u>	<u>11.659.149</u>

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla müşteri ve tedarikçilerden alınan depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar (*)	8.238.840	9.220.180
	<u>8.238.840</u>	<u>9.220.180</u>

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla müşteri ve tedarikçilerden alınan depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

7. STOKLAR**Kısa Vadeli Stoklar**

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	1.991.135	2.651.852
Mamuller (*)	57.071.477	48.719.202
Diğer stoklar	135.091	168.506
	<u>59.197.703</u>	<u>51.539.560</u>

(*) Mamuller kömür stoklarından oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Stoklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli stoklar	204.968	889.545
	<u>204.968</u>	<u>889.545</u>

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Açılış bakiyesi	1.456.464.401	1.113.543.158
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin girişler	-	2.782.390
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değer artışları / (azalışları) (Not 17)	(17.379.216)	392.802.235
Kapanış bakiyesi	1.439.085.185	1.509.127.783

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

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

	30 Haziran 2024	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa ve Arazi	724.846.099	-	724.846.099	-
Ceyhan	534.925.839	-	534.925.839	-
Edirne	188.992.795	-	188.992.795	-
Siirt	927.465	-	927.465	-
Binalar	714.239.086	-	714.239.086	-
Ceyhan	168.594.161	-	168.594.161	-
Edirne	50.110.000	-	50.110.000	-
Şişhane	493.680.000	-	493.680.000	-
Siirt	1.854.925	-	1.854.925	-

	31 Aralık 2023	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa ve Arazi	748.036.553	-	748.036.553	-
Ceyhan	555.455.474	-	555.455.474	-
Edirne	191.653.613	-	191.653.613	-
Siirt	927.466	-	927.466	-
Binalar	708.427.848	-	708.427.848	-
Ceyhan	165.892.136	-	165.892.136	-
Edirne	51.671.303	-	51.671.303	-
Şişhane	489.009.483	-	489.009.483	-
Siirt	1.854.926	-	1.854.926	-

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Maden varlıkları	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>								
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	14.886.644	1.667.128.383	68.435.582	2.150.141	5.602.478	1.793.007	49.704.348	1.809.700.583
Alımlar (*)	-	275.288.847	485.512	-	33.415	-	2.904.034	278.711.808
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	-	-	1.371.485	(1.371.485)	-
Maden rehabilitasyon karşılığı	-	8.496.529	-	-	-	-	-	8.496.529
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	14.886.644	1.950.913.759	68.921.094	2.150.141	5.635.893	3.164.492	51.236.897	2.096.908.920
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	1.886.662	634.798.412	8.842.204	1.850.989	4.354.080	345.355	-	652.077.702
Dönem gideri	334.653	101.349.840	2.414.164	87.975	129.583	130.555	-	104.446.770
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.221.315	736.148.252	11.256.368	1.938.964	4.483.663	475.910	-	756.524.472
Net defter değeri	12.665.329	1.214.765.507	57.664.726	211.177	1.152.230	2.688.582	51.236.897	1.340.384.448

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

30 Haziran 2024 itibarıyla dönem amortismanının 104.422.852 TL’lik (30 Haziran 2023: 104.324.010 TL) kısmı satışların maliyetinde, 23.918 TL’lik kısmı genel yönetim giderlerinde (30 Haziran 2023: 85.554) yer almaktadır.

Grup’un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Maden varlıkları	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	13.903.636	1.240.079.001	61.585.203	2.176.272	5.367.115	1.738.779	45.762.285	1.370.612.291
Alımlar (*)	-	117.014.652	43.822	228.080	108.118	101.335	3.567.393	121.063.400
Çıkışlar	-	-	-	(26.133)	(63.357)	(47.107)	-	(136.597)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	576.191	-	-	-	(576.191)	-
Maden rehabilitasyon karşılığı	-	1.105.290	-	-	-	-	-	1.105.290
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	13.903.636	1.358.198.943	62.205.216	2.378.219	5.411.876	1.793.007	48.753.487	1.492.644.384
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	1.289.034	435.410.042	4.823.421	1.689.738	4.147.719	195.712	-	447.555.666
Dönem gideri	272.119	101.898.062	1.966.636	89.608	98.646	84.493	-	104.409.564
Çıkışlar	-	-	-	(16.333)	(19.439)	(20.413)	-	(56.185)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.561.153	537.308.104	6.790.057	1.763.013	4.226.926	259.792	-	551.909.045
Net defter değeri	12.342.483	820.890.839	55.415.159	615.206	1.184.950	1.533.215	48.753.487	940.735.339

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

	30 Haziran 2024	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Tesis, makine ve cihazlar	57.664.726	-	57.664.726	-

	31 Aralık 2023	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Tesis, makine ve cihazlar	59.593.378	-	59.593.378	-

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	364.744.492	364.744.492
Alımlar	4.823	4.823
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	364.749.315	364.749.315
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>		
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	169.298.290	169.298.290
Dönem gideri	5.748.552	5.748.552
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	175.046.842	175.046.842
Net defter değeri	189.702.473	189.702.473

	Haklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	364.552.226	364.552.226
Alımlar	184.537	184.537
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	364.736.763	364.736.763
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	157.829.448	157.829.448
Dönem gideri	5.720.962	5.720.962
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	163.550.410	163.550.410
Net defter değeri	201.186.353	201.186.353

30 Haziran 2024 itibarıyla dönem amortismanın 32.714 TL'lik kısmı satışların maliyetinde, 5.715.838 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerinde (30 Haziran 2023: 5.120 TL'lik kısmı satışların maliyetinde, 5.715.842 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerinde) yer almaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılığı	7.387.207	5.101.041
	<u>7.387.207</u>	<u>5.101.041</u>

Kullanılmamış izin karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Açılış bakiyesi	5.101.041	4.365.422
Dönem gideri/(Konusu kalmayan karşılık),net	3.559.568	2.251.748
Dönemde yapılan ödemeler	-	(368.922)
Parasal kayıp	(1.273.402)	(844.216)
Kapanış bakiyesi	<u>7.387.207</u>	<u>5.404.032</u>

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>		
Dava karşılığı (*)	47.450.412	71.861.610
	<u>47.450.412</u>	<u>71.861.610</u>

(*) Grup, dönem içerisinde faaliyetleri dahilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Grup'un mevcut davalarının önemli bir kısmı Şirket'in 2017 yılında kapatılan Siirt'in Şirvan ilçesinde bulunan Madenköy işletmesine ilişkin işçi davaları olup, bu işletmede çalışan Şirket personeli ve taşeron personel ile yasal varislerinin hak taleplerini (vefat kaynaklı maddi ve manevi tazminat, alacak ve işe iade) içermektedir. Grup, aleyhine açılmış hukuk, iş, ticari ve idari davalar ile ilgili almış olduğu hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer nitelikteki davaların ve güncel dava aşamalarının değerlendirilmesi neticesinde konsolide finansal tablolarda toplam 47.450.412 TL (31 Aralık 2023: 71.861.610 TL) tutarında karşılık ayırmıştır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, davalarda yaşanan gelişmeler çerçevesinde her raporlama döneminde güncellenmektedir. Bu kapsamda Grup Yönetimi, konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmamış ya da gerekli karşılıkların ayrıldığı ve Grup'un finansal durumu ya da faaliyet sonuçları üzerinde olumsuz etkisi olabilecek devam eden dava ya da yasal takip olmadığı görüşündedir.

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Dava karşılığı hareket tablosu		
Açılış bakiyesi	71.861.610	121.547.158
Dönem gideri/(Konusu kalmayan karşılık),net	7.086.692	25.177.850
Ödemeler	(19.837.351)	(29.759.156)
Kur etkisi	1.007.147	5.296.331
Parasal kayıp	(12.667.686)	(16.662.146)
Kapanış bakiyesi	<u>47.450.412</u>	<u>105.600.037</u>

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Uzun vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	17.006.796	15.684.712
	<u>17.006.796</u>	<u>15.684.712</u>

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 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 29.300,04 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili finansal durum tablosu tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %14,17 enflasyon ve %17,53 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,94 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: % 2,94). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %5, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.428,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Açılış bakiyesi	15.684.712	14.755.366
Hizmet maliyeti	4.548.814	2.948.793
Faiz maliyeti	194.772	54.941
Yıl içinde ödenen (-)	(120.229)	(306.140)
Parasal kazanç	(3.301.273)	(1.593.455)
Kapanış bakiyesi	<u>17.006.796</u>	<u>15.859.505</u>

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**b) Uzun vadeli karşılıklar (Devamı)**

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Uzun vadeli karşılıklar</u>		
Maden kapama karşılıkları	40.553.147	39.405.838
	<u>40.553.147</u>	<u>39.405.838</u>

Maden rehabilitasyon maliyeti karşılığı yönetim tarafından tahminlerine dayanarak hazırlanmıştır. 30 Haziran 2024 tahmininde kullanılan kritik varsayımlar, 2057 yılına kadar yapılacak olan harcamaların zamanlamasıdır. Bakiyenin bugünkü değerinin belirlenmesinde uzun vadeli tahvil oranları ve uzun vadeli enflasyon oranları göz önünde bulundurularak %14,17 enflasyon oranı ve %17,53 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,94 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmıştır.

c) Alınan ve verilen teminatlar

<u>Alınan teminatlar</u>	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Orjinal Tutar	TL Karşılığı	Orjinal Tutar	TL Karşılığı
Teminat mektupları (TL)	2.400.000	2.400.000	2.993.630	2.993.630
Teminat mektupları (ABD Doları)	100.000	3.282.620	100.000	3.671.962
Teminat senetleri (TL)	200.000.000	200.000.000	249.469.178	249.469.178
Nakdi teminatlar (TL)	13.366.289	13.366.289	11.647.481	11.647.481
Nakdi teminatlar (ABD Doları)	250.000	8.206.550	250.000	9.179.904
Toplam		<u>227.255.459</u>		<u>276.962.155</u>

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

30 Haziran 2024	TL karşılığı	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	222.732.995	222.732.995
-Teminat mektupları (*)	222.139.337	222.139.337
-Rehin	-	-
-İpotek	-	-
-Alacak temliği	-	-
-Kefalet	-	-
-Nakdi teminatlar	593.658	593.658
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülemsi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	<u>222.732.995</u>	<u>222.732.995</u>

(*) Tablonun A maddesinde belirtilen ve Grup'un kendi tüzel kişiliği adına verilen teminat mektuplarından, bağlı ortaklığı Konya Ilgın tarafından verilmiş 93.697.441 TL tutarındaki teminat mektubuna Şirket kefil olmuştur.

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

c) Alınan ve verilen teminatlar (Devamı)

31 Aralık 2023	TL karşılığı	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	144.542.068	144.542.068
- <i>Teminat mektupları (*)</i>	143.674.479	143.674.479
- <i>Rehin</i>	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-
- <i>Alacak temliği</i>	-	-
- <i>Kefalet</i>	-	-
- <i>Nakdi teminatlar</i>	867.589	867.589
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülemsi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	144.542.068	144.542.068

(*) Tablonun A maddesinde belirtilen ve Grup'un kendi tüzel kişiliği adına verilen teminat mektuplarından, bağlı ortaklığı Konya Ilgın tarafından verilmiş 93.697.441 TL tutarındaki teminat mektubuna Şirket kefil olmuştur.

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

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Diğer dönen varlıklar</u>		
İş avansları	32.560	24.699
Personel avansları	-	183.802
	32.560	208.501
<u>Diğer duran varlıklar</u>		
Gelecek yıllarda indirilecek KDV	111.566.101	80.198.229
	111.566.101	80.198.229
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	19.299.977	19.572.399
	19.299.977	19.572.399

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

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

Adı	Pay Oranı (%)	30 Haziran 2024	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2023
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
	100,00%	148.867.243	100,00%	148.867.243
Sermaye Düzeltme Farkları		2.555.696.313		2.555.696.313
Toplam		2.704.563.556		2.704.563.556

Sermayeyi Temsil Eden Paylara İlişkin Bilgi

Grubu	Nama/ Hamiline	Nominal Değer (TL)	Sermaye 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 6.000.000.000 TL'dir.

b) Geri alınmış paylar

2 Haziran 2021 tarihinde gerçekleştirilen 2020 yılına ilişkin Olağan Genel Kurul toplantısında onaylanan Pay Geri Alım Programı kapsamında; Şirket toplam 550.000 TL nominal değerli paylarını geri almıştır. İlgili program 2 Haziran 2023 tarihinde sona ermiş olup, 19 Haziran 2023 tarihinde gerçekleştirilen 2022 yılına ilişkin Olağan Genel Kurul toplantısında 3 yıl süreli yeni bir Pay Geri Alım Programı onaylanmıştır. Söz konusu program kapsamında, 2024 yılının ilk yarısında 150.000 TL nominal değerli pay geri alımı daha gerçekleştirilmiştir. 2023 yılının ilk yarısında pay geri alımı gerçekleştirilmemiştir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla eşleşen emirler dikkate alındığında ilgili programlar kapsamında geri alınan payların sermayeye oranı %0,71'e ulaşmıştır. 2024 yılının ilk yarısında pay geri alımları için işlem maliyetleri dahil 3.632.145 TL (30 Haziran 2023: Bulunmamaktadır) bedel ödenmiştir. Şirket ayrıca, 2017 yılında sermaye piyasası mevzuatı kapsamında ortaklarına kullandığı ayrılma hakkı kapsamında 750.000 TL nominal değerli payını geri almış olup, sermayenin %10'u olarak belirlenmiş pay geri alım üst sınırının hesaplanmasında ilgili paylar sermaye piyasası mevzuatı uyarınca dikkate alınmamaktadır.

c) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Şirket'in 12 Haziran 2018 tarihinde gerçekleştirdiği 2017 yılı olağan genel kurul toplantısında, vergi mevzuatı uyarınca Şirket'in konsantre bakır üretim faaliyetleriyle ilgili taşınmazlarının satışından elde edilen kazançların %75'lik kısmı olan 243.523.090 TL'nin 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca vergi istisnasından faydalanılması için özkaynaklar altında özel bir fon hesabına alınarak özel yedek olarak ayrılmasına karar verilmiştir. İlgili tutarın pasifte özel bir fon hesabında tutulmasına ilişkin beş yıllık süre 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla sona ermiş olup, Şirket'in 25 Haziran 2024 yılında gerçekleştirdiği 2023 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında ilgili fon tutarının kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabından geçmiş yıllar karları hesabına aktarılmasına karar verilmiştir.

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

TTK ve SPK düzenlemeleri uyarınca, geri alınmış paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılmaktadır. Bu çerçevede, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler içerisinde, işlem maliyetleri dahil 33.843.051 TL (31 Aralık 2023: 30.210.906 TL) tutarında geri alınmış paylar için yedek akçe ayrılmıştır.

Park Elektrik'in özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024 (TFRS)	Tarihi Değer	Enflasyon Düzeltilme Etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye düzeltme farkları	16.484.812	2.539.211.501	2.555.696.313
Paylara ilişkin primler	137.848	1.833.843	1.971.691
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	111.609.341	597.190.811	708.800.152
- Yasal yedekler	93.845.010	575.221.498	669.066.508
- Gayrimenkul satış kazancı	1.390.504	4.500.089	5.890.593
- Geri alınan paylara ilişkin yedekler	16.373.827	17.469.224	33.843.051
Toplam	128.232.001	3.138.236.155	3.266.468.156

30 Haziran 2023 (VUK)	Tarihi Değer	Enflasyon Düzeltilme Etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye düzeltme farkları	16.484.812	2.485.493.040	2.501.977.852
Paylara ilişkin primler	137.848	2.892.500	3.030.348
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	111.578.303	942.167.384	1.053.745.687
- Yasal yedekler	93.845.010	912.546.074	1.006.391.084
- Gayrimenkul satış kazancı	1.390.504	6.911.920	8.302.424
- Geri alınan paylara ilişkin yedekler	16.342.789	22.709.390	39.052.179
Toplam	128.200.963	3.430.552.924	3.558.753.887

Yasal kayıtlarda ("VUK") yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar ile TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan düzeltilmiş tutarlar arasındaki fark olan 292.285.731 TL geçmiş yıllar zararları hesabında izlenmektedir.

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Yurtiçi satışlar	246.870.850	125.017.172	193.869.899	112.675.037
-Kömür satış gelirleri	140.997.342	64.181.446	121.166.108	63.734.070
-Rödovans gelirleri	105.862.748	60.824.966	72.431.756	48.937.525
-Diğer	10.760	10.760	272.035	3.441
Satış iadeleri	-	-	(84.812)	-
	<u>246.870.850</u>	<u>125.017.172</u>	<u>193.785.087</u>	<u>112.675.037</u>
	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Amortisman giderleri	104.455.566	56.050.354	104.329.130	56.796.884
Genel üretim gideri	40.339.380	20.751.233	42.777.541	21.403.285
İşçilik giderleri	15.391.246	7.373.549	11.704.009	5.450.653
İlk madde ve malzeme giderleri	3.521.700	1.705.562	3.083.532	1.400.895
Mamul stoklarındaki değişim	(8.352.275)	(7.359.795)	(14.388.092)	(5.865.554)
Diğer satışların maliyeti	-	-	17.211	-
	<u>155.355.617</u>	<u>78.520.903</u>	<u>147.523.331</u>	<u>79.186.163</u>

15. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Genel Yönetim Giderleri				
Personel giderleri	21.152.455	9.998.029	14.033.938	5.976.904
Amortisman giderleri ve itfa payları	5.739.756	2.839.508	5.801.396	2.780.222
Yönetim hizmeti ve gider payları	3.006.594	1.737.518	3.912.232	1.392.912
Vergi, resim ve harçlar	1.811.832	1.718.330	874.632	792.614
Kira giderleri	1.788.418	857.385	3.442.136	1.669.772
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	595.964	296.826	1.431.568	604.518
Enerji giderleri	291.671	124.714	552.289	226.088
Sigorta giderleri	175.441	75.227	160.596	70.422
Aidat giderleri	138.919	122.435	122.622	106.496
Mahkeme ve noter giderleri	90.683	55.420	235.303	76.661
İletişim giderleri	38.193	23.045	75.570	41.321
Yardım ve bağışlar	34.293	-	484.148	-
Bakım onarım giderleri	25.434	14.205	111.943	46.363
Ofis giderleri	23.604	11.988	49.212	14.712
Diğer faaliyet giderleri	318.848	79.860	1.403.300	878.921
	<u>35.232.105</u>	<u>17.954.490</u>	<u>32.690.885</u>	<u>14.677.926</u>

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Dava gelirleri	12.411.181	-	-	-
İstisnalar ve indirimler	6.633.653	-	6.470.381	-
Reeskont faiz gelirleri	1.530.576	765.143	1.062.631	955.749
Kur farkı gelirleri	1.401.839	524.927	3.502.746	3.188.583
Faiz gelirleri	-	-	407.049	127.505
Diğer gelirler	142.841	113.614	13.709	(147.232)
	<u>22.120.090</u>	<u>1.403.684</u>	<u>11.456.516</u>	<u>4.124.605</u>

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Karşılık giderleri	8.093.839	5.660.850	34.145.106	30.824.900
Kur farkı giderleri	971.720	138.299	4.233.860	4.019.225
Faiz giderleri	-	-	42.438	16.676
Reeskont faiz giderleri	752.917	83.397	1.224.948	(370.353)
Maden devlet hakkı, ruhsat ve izin bedelleri	1.255.296	628.561	1.748.194	1.043.418
Diğer giderler	185.437	185.346	295.717	233.802
	<u>11.259.209</u>	<u>6.696.453</u>	<u>41.690.263</u>	<u>35.767.668</u>

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

17. YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER**Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Kira gelirleri	6.919.129	3.576.601	7.073.645	3.758.275
Finansal yatırımlar değer artışları	-	-	117.148	67.862
Kur korumalı mevduat faiz gelirleri	-	-	2.098.493	2.098.493
Kur korumalı mevduat gerçeğe uygun değer farkı	-	-	1.387.421	1.387.421
Yatırım amaçlı gayrimenkul gerçeğe uygun değer artışları	-	-	392.802.235	392.802.235
Sabit kıymet satış geliri	-	-	232.592	-
	<u>6.919.129</u>	<u>3.576.601</u>	<u>403.711.534</u>	<u>400.114.286</u>

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

<u>b</u>	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Yatırım amaçlı gayrimenkul gerçeğe uygun değer azalışları	17.379.216	17.379.216	-	-
Finansal yatırımlar alım-satım komisyonu	1.087	573	644	191
Sabit kıymet satış zararı	-	-	57.061	34.437
	<u>17.380.303</u>	<u>17.379.789</u>	<u>57.705</u>	<u>34.628</u>

18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
<u>Finansman gelirleri</u>				
Kur farkı gelirleri	68.104.518	9.089.558	361.231.789	336.323.792
Faiz gelirleri	37.211.895	13.155.953	58.666.065	33.268.619
	<u>105.316.413</u>	<u>22.245.511</u>	<u>419.897.854</u>	<u>369.592.411</u>
	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
<u>Finansman giderleri</u>				
Faiz giderleri	2.250.863	1.221.025	542.479	301.827
Kur farkı giderleri	357.127	354.181	93.520	92.632
Diğer finansal giderler	863.129	607.017	756.407	387.263
	<u>3.471.119</u>	<u>2.182.223</u>	<u>1.392.406</u>	<u>781.722</u>

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

19. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Cari vergi (varlığı)/yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	151.790.408
Eksi: Peşin ödenen vergi	(30.983.378)	(119.695.320)
	<u>(30.983.378)</u>	<u>32.095.088</u>

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

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
<u>Gelir vergisi (gideri) / geliri:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	(107.989.416)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	28.634.510	(58.050.444)
	<u>28.634.510</u>	<u>(166.039.860)</u>

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

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

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi varlıkları	-	7.617.750
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(91.594.656)	(127.846.915)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) (net)	<u>(91.594.656)</u>	<u>(120.229.165)</u>
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin düzeltmeler	(175.633.714)	(143.870.397)
Kıdem ve izin karşılığı	6.063.640	5.166.799
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	51.196.348	-
Maden kapama maliyetleri	9.732.755	9.457.401
Borç ve gider karşılıkları	10.875.469	10.175.273
Alacak ve borçların reeskontu	(264.311)	77.907
Stoklarla ilgili düzeltmeler	6.251.866	(3.349.362)
Diğer	183.291	2.113.214
	<u>(91.594.656)</u>	<u>(120.229.165)</u>

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

19. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Sürdürülen Faaliyetler Vergi öncesi (zarar)/kar	9.459.404	578.092.534
Vergi öncesi (zarar)/kar	9.459.404	578.092.534
Gelir vergisi oranı %25 (2023: %20)	%25	%20
Yürürlükte vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi gideri	(2.364.851)	(115.618.507)
Vergi etkisi:		
-Matrah artırımı	-	(15.360.605)
-Kanunen kabul edilmeyen giderler	(5.190.059)	(10.067.222)
-İndirim ve istisnalar	1.242.969	7.029.052
-Bağış ve yardımlar	-	90.753
-Önceki yıllarda üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali zararlar	(12.050.627)	-
-Yasal enflasyon muhasebe uygulamalarının ertelenmiş vergi etkisi	46.245.700	-
-Vergiye tabi olmayan düzeltmeler	-	287.973
-Vergi oranı farkları / değişiklikleri	(369.631)	52.010.477
-Diğer	1.121.009	(579.402)
-Ertelenmiş vergiye konu olmayan enflasyon farkları	-	(83.832.379)
Toplam vergi gideri	28.634.510	(166.039.860)

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<u>Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç</u>		
Beheri 1 Kr olan nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi (*)	14.789.411.113	14.831.724.300
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	38.093.914	412.052.674
Sulandırılmış pay başına kazanç	0,00258	0,02778

(*) Geri alınmış paylar düzeltilerek hesaplanmıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Riski Yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı, kısa vadeli borçlanmalar, Not 24'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Not 13'te açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Finansal Borçlar	-	-
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	(35.137.863)	(94.614.181)
Net Borç	(35.137.863)	(94.614.181)
Toplam Özkaynak	3.270.639.741	3.433.705.968
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	(%1,074)	(%2,755)

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

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

(b.1) Kredi Riski Yönetimi

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****(b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)**

30 Haziran 2024	Alacaklar				Bankalardaki 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)	28.904.678	33.259.715	558.128.233	2.596.297	35.109.026
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	(3.282.620)	(200.000.000)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	28.904.678	33.259.715	558.128.233	2.572.198	35.109.026
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(3.282.620)	(200.000.000)	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	24.099	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	22.859.466	-	850.518	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(22.859.466)	-	(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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****(b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)**

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki 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)	34.906.087	40.814.202	691.113.257	1.322.337	94.613.591
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	(3.671.962)	(249.469.178)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	34.906.087	40.323.534	691.113.257	1.305.983	94.613.591
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(3.671.962)	(249.469.178)	-	-
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	-	490.668	-	16.354	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	25.646.283	-	1.060.890	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(25.646.283)	-	(1.060.890)	-
- 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.					

(*) 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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	
	<u>Ticari alacaklar</u>	<u>Diğer alacaklar</u>
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	24.099
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	-	24.099
	31 Aralık 2023	
	<u>Ticari alacaklar</u>	<u>Diğer alacaklar</u>
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	344.843	8.952
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	145.825	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	7.402
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	490.668	16.354

(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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****(b.2) Likidite Risk Yönetimi (Devamı)**

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

30 Haziran 2024

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1- 5 yıl arası
		(I+II+III)	(I)	(II)	(III)
Ticari borçlar	110.429.232	122.168.624	102.490.598	523.300	19.154.726
Diğer borçlar	219.103.697	378.952.464	370.613.624	100.000	8.238.840
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	19.299.977	19.299.977	19.299.977	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	12.973.158	12.973.158	12.973.158	-	-
Toplam yükümlülük	361.806.064	533.394.223	505.377.357	623.300	27.393.566

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1- 5 yıl arası
		(I+II+III)	(I)	(II)	(III)
Ticari borçlar	60.578.720	68.123.005	37.089.143	31.033.862	-
Diğer borçlar	20.879.329	20.879.329	51.944	11.607.205	9.220.180
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	19.572.399	19.572.399	17.803.282	1.769.117	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	3.964.202	3.964.202	3.964.202	-	-
Toplam yükümlülük	104.994.650	112.538.936	58.908.572	44.410.184	9.220.180

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****(b.3.1) Kur riski yönetimi**

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

	30 Haziran 2024		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	21.477.231	654.271	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	539.819.330	16.442.533	2.091
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	561.296.561	17.096.804	2.091
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8 DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	561.296.561	17.096.804	2.091
10. Ticari Borçlar	66.670	2.031	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	14.070.364	-	400.541
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	14.137.034	2.031	400.541
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	8.206.550	250.000	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	8.206.550	250.000	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	22.343.584	252.031	400.541
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19.b Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	538.952.977	16.844.773	(398.450)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	538.952.977	16.844.773	(398.450)
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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)**

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	14.200.258	386.721	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	247.969.261	6.750.732	2.091
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	262.169.519	7.137.453	2.091
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	416.619.336	11.345.961	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8 DURAN VARLIKLAR	416.619.336	11.345.961	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	678.788.855	18.483.414	2.091
10. Ticari Borçlar	254.460	6.930	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	15.996.828	-	393.711
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	16.251.288	6.930	393.711
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	9.179.904	250.000	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	9.179.904	250.000	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	25.431.192	256.930	393.711
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19.b Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	653.357.663	18.226.484	(391.620)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	653.357.663	18.226.484	(391.620)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri TCMB tarafından finansal durum tablosu tarihi için açıklanan döviz alış kurları ile çevrilmiştir 30 Haziran 2024: 1 ABD Doları: 32,8262 TL ve 1 Avro: 35,1284 TL (31 Aralık 2023: 1 ABD Doları: 29,4382 TL ve 1 Avro: 32,5739 TL).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

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

Kur riskine duyarlılık

30 Haziran 2024		
	Kar / Zarar	Özkaynaklar
	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın
	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	110.589.977	(110.589.977)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	110.589.977	(110.589.977)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(2.799.382)	2.799.382
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(2.799.382)	2.799.382
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	107.790.595	(107.790.595)

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Kur riskine duyarlılık (Devamı)

		31 Aralık 2023	
		Kar / Zarar	Özkaynaklar
		Yabancı	Yabancı
		paranın	paranın
		değer	değer
		kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	133.853.905	(133.853.905)	
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	
3- ABD Doları net etki (1 +2)	133.853.905	(133.853.905)	
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(3.182.376)	3.182.376	
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	
6- Avro net etki (4+5)	(3.182.376)	3.182.376	
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %20 değerlenmesi halinde			
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-	
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	-	-	
TOPLAM (3 + 6 +9)	130.671.528	(130.671.528)	

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

Finansal Araçlar Kategorileri

	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal yükümlülükler	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlıklar	Defter değeri
30 Haziran 2024			
<u>Finansal varlıklar</u>	-	658.026.786	658.026.786
Nakit ve nakit benzerleri	-	35.137.863	35.137.863
Ticari alacaklar	-	33.259.715	33.259.715
İlişkili taraflardan alacaklar	-	587.032.911	587.032.911
Diğer alacaklar	-	2.596.297	2.596.297
<u>Finansal yükümlülükler</u>	342.506.087	-	342.506.087
Ticari borçlar	106.511.694	-	106.511.694
İlişkili taraflara borçlar	201.447.933	-	201.447.933
Diğer borçlar	21.573.302	-	21.573.302
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	12.973.158	-	12.973.158

	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal yükümlülükler	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlıklar	Defter değeri
31 Aralık 2023			
<u>Finansal varlıklar</u>	-	862.770.064	862.770.064
Nakit ve nakit benzerleri	-	94.614.181	94.614.181
Ticari alacaklar	-	40.814.202	40.814.202
İlişkili taraflardan alacaklar	-	726.019.344	726.019.344
Diğer alacaklar	-	1.322.337	1.322.337
<u>Finansal yükümlülükler</u>	85.422.251	-	85.422.251
Ticari borçlar	59.973.775	-	59.973.775
İlişkili taraflara borçlar	607.935	-	607.935
Diğer borçlar	20.876.339	-	20.876.339
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	3.964.202	-	3.964.202

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

2 Ağustos 2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmi Gazete'de, "7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" yayınlanmıştır. Bu Kanun ile yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması, küresel asgari vergi uygulaması ve vergi ile ilgili diğer bir çok konuda düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır. Grup değişikliklerin konsolide finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa	28.837	590
Bankadaki nakit	35.109.026	94.613.591
<i>Vadesiz mevduat</i>	<i>34.324.327</i>	<i>94.613.591</i>
<i>Repo</i>	<i>784.699</i>	-
	<u>35.137.863</u>	<u>94.614.181</u>

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bloke nakit ve nakit benzeri kalemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).