

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

**1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2021	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	709.442	48.223.219
Ticari alacaklar	6	11.265.130	7.105.042
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	21	6.122.603	3.232.714
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		5.142.527	3.872.328
Diğer alacaklar	7	69.820.989	59.105.036
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	21	66.406.545	55.885.452
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		3.414.444	3.219.584
Stoklar	8	2.341.078	2.457.836
Peşin ödenmiş giderler		787.805	332.639
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	5.376.750
Diğer dönen varlıklar	13	150.944	85.696
Toplam dönen varlıklar		85.075.388	122.686.218
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	-	452.207
Diğer alacaklar	7	420.813.315	326.947.388
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	21	420.601.054	326.735.127
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		212.261	212.261
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	204.548.131	204.548.131
Maddi duran varlıklar	10	99.292.995	100.040.450
Maddi olmayan duran varlıklar	11	17.981.786	18.208.844
Ertelenmiş vergi varlıkları	19	-	34.196
Diğer duran varlıklar	13	10.886.375	11.087.004
Toplam duran varlıklar		753.522.602	661.318.220
Toplam Varlıklar		838.597.990	784.004.438

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 10 Mayıs 2021 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir.

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2021	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	6	10.562.623	5.021.317
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	21	426.971	474.981
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		10.135.652	4.546.336
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		553.052	471.963
Diğer borçlar	7	544.775	528.680
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	21	85.829	6.038
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		458.946	522.642
Ertelemiş gelirler		2.767.122	2.830.387
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	4.708.632	-
Kısa vadeli karşılıklar	12	35.778.318	35.432.893
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>		1.129.632	957.595
<i>Diğer karşılıklar</i>		34.648.686	34.475.298
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	2.048.032	5.904.725
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		56.962.554	50.189.965
Uzun vadeli yükümlülükler			
Diğer borçlar	7	3.319.758	3.020.942
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		3.319.758	3.020.942
Uzun vadeli karşılıklar	12	8.064.485	7.955.209
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>		3.628.980	3.561.926
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		4.435.505	4.393.283
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	19	16.449.856	16.132.111
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	13	2.306.050	2.306.050
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		30.140.149	29.414.312
Toplam yükümlülükler		87.102.703	79.604.277
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	14	148.867.243	148.867.243
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		(322.280.157)	(322.280.157)
Sermaye düzeltme farkları		16.377.423	16.377.423
Paylara ilişkin primler		6.307.642	6.307.642
Geri alınmış paylar (-)		(1.573.261)	(1.573.261)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		90.704.988	91.696.732
<i>Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışları</i>		99.686.598	100.248.746
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları</i>		648.183	648.183
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme (kayıpları)</i>		(9.629.793)	(9.200.197)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		304.820.538	303.430.035
Geçmiş yıllar karları		460.746.149	402.099.048
Net dönem karı		47.524.722	59.475.456
Toplam Özkaynaklar		751.495.287	704.400.161
Toplam Kaynaklar		838.597.990	784.004.438

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2020
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	15	13.285.031	10.640.076
Satışların maliyeti (-)	15	(8.675.931)	(5.241.861)
Brüt kar		4.609.100	5.398.215
Genel yönetim giderleri (-)	16	(2.570.609)	(2.409.039)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	1.527.239	49.601
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(1.534.624)	(373.931)
Esas faaliyet karı/zararı		2.031.106	2.664.846
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	17	111.226	135.356
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	17	(2.920)	-
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı/(zararı)		2.139.412	2.800.202
Finansman gelirleri	18	57.222.946	21.155.756
Finansman giderleri (-)	18	(96.716)	(68.730)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		59.265.642	23.887.228
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(11.740.920)	(5.244.267)
Dönem vergi gideri	19	(11.366.369)	(5.175.576)
Ertelenmiş vergi gideri	19	(374.551)	(68.691)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		47.524.722	18.642.961
Dönem karı		47.524.722	18.642.961
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	20	0,00319	0,00125
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(429.596)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme (kayıpları)		(429.596)	-
Diğer kapsamlı gider		(429.596)	-
Toplam kapsamlı gelir		47.095.126	18.642.961

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri	Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmelerin etkisi	Birikmiş karlar		Toplam özkaynaklar
						Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan (kayıplar)				Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/(zararı)	
1 Ocak 2020	148.867.243	(1.573.261)	16.377.423	6.307.642	96.328.884	3.640.671	648.183	303.430.035	(486.737.853)	398.043.573	4.055.475	489.388.015
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.055.475	(4.055.475)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.642.961	18.642.961
31 Mart 2020	148.867.243	(1.573.261)	16.377.423	6.307.642	96.328.884	3.640.671	648.183	303.430.035	(486.737.853)	402.099.048	18.642.961	508.030.976
1 Ocak 2021	148.867.243	(1.573.261)	16.377.423	6.307.642	100.248.746	(9.200.197)	648.183	303.430.035	(322.280.157)	402.099.048	59.475.456	704.400.161
Transferler	-	-	-	-	(562.148)	-	-	1.390.503	-	58.647.101	(59.475.456)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(429.596)	-	-	-	-	47.524.722	47.095.126
31 Mart 2021	148.867.243	(1.573.261)	16.377.423	6.307.642	99.686.598	(9.629.793)	648.183	304.820.538	(322.280.157)	460.746.149	47.524.722	751.495.287

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NAKİT AKIŞ TABLOSU	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(297.153)	(3.066.832)
Dönem karı		47.524.722	18.642.961
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(40.132.717)	(9.607.211)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		2.920	-
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10, 11	5.066.225	5.781.760
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12	332.898	341.671
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	1.226.829	49.150
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	19	11.740.920	5.244.267
Faiz (gelirleri) ile ilgili düzeltmeler		(4.126.611)	(3.013.425)
Yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(52.859.470)	(18.010.634)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		(16.428)	-
Kar/Zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(1.500.000)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(6.541.910)	(8.867.772)
Stoklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		116.758	(3.593.316)
Ticari alacaklardaki (artış) ile ilgili düzeltmeler		(4.143.157)	(3.584.696)
Diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		24.153	2.607.498
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.511.490	(3.371.240)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış		81.089	96.274
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış)		(455.166)	(373.761)
Diğer borçlardaki artış		66.698	907.214
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış)/azalış		135.381	(364.457)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki (azalış)		(3.856.692)	(1.151.890)
Ertelenmiş gelirlerdeki (azalış)		(22.464)	(39.398)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		850.095	167.978
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(93.807)	(51.591)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	12	(1.053.441)	(313.287)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		-	37
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		-	(2.869.969)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(47.667.149)	3.867.370
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		-	8.199.223
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlar		(47.749.426)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(528.949)	(4.331.853)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri, net		500.000	-
Diğer nakit girişleri/çıkışları		111.226	-
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(94.798)	-
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(94.798)	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		(48.059.100)	800.538
D. Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		545.323	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C+D)		(47.513.777)	800.538
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	48.223.219	6.214.119
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	709.442	7.014.657

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

İştirak edilen Konya Ilgın, sahip olduğu maden işletme ruhsatı ve tarafı olduğu rödovans sözleşmesi çerçevesinde ilgili sahalarda linyit kömürü üretimi gerçekleştirme amacıyla işletme hakkına ve Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’nun vermiş olduğu 27 Şubat 2013 tarihli ve 49 yıl süreli elektrik üretim ve satış lisansına sahiptir. Konya’nın Ilgın İlçesi’ne 500 MW kurulu güce sahip olacak akışkan yataklı kazan teknolojisi ile termik santral kurulması planlanmaktadır. Konya Ilgın’ın tarafı olduğu rödovans sözleşmesi kapsamındaki sahada, santralin faaliyet göstereceği döneme hazırlık yapılması amacıyla açık ocaktan linyit kömürü üretim faaliyetine başlanması için dekapaj çalışmalarına 2019 yılında başlanmış ve 2019 yılının son çeyreği içerisinde kömür üretim faaliyetine başlanmıştır. Haziran 2019 - Mayıs 2025 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. Şirket, bağlı ortaklığı Konya Ilgın ile birlikte “Grup” olarak adlandırılacaktır.

Şirket ayrıca, işletme ruhsatı sahibi bulunduğu Gaziantep İli, Islahiye 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 adresidir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup’un 47 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2020: 49 çalışan).

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

Şirket’in ortaklık yapısı aşağıda listelenmiştir.

Adı	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Park Holding A.Ş.	61,24	91.168.622	61,24	91.168.622
Turgay Ciner	6,76	10.065.983	6,76	10.065.983
Diğer	32,00	47.632.638	32,00	47.632.638
Toplam	100,00	148.867.243	100,00	148.867.243

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirket:

Bağlı Ortaklıklar:

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

<u>Şirket unvanı</u>	<u>Faaliyet konusu</u>	<u>Kayıtlı olduğu ülke</u>
Konya Ilgın	Kömür üretimi ve satışı	Türkiye

Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 10 Mayıs 2021 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

Grup, 31 Mart 2021 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 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte değerlendirilmesi gerekir.

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu 31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Grup, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar altında sınıflanan 64.563.043 TL tutarındaki maden hazırlık ve geliştirme giderlerini, maddi duran varlıklar altında maden varlıklarına sınıflamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı ortaklıklar

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

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

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
 - ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1’deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.
- **TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. TMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

- a. **31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**
- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.
- b. **31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**
- **TFRS 16 “Kiralamalar – COVID-19 Kira imtiyazlarına ilişkin değişiklikler”;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, TMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Kira sözleşme şartlarında bir değişiklik olmadığı için söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
 - **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
 - **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi” nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

b. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı):

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri”nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

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

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.
- **TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri” nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

2.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerdeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 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 varlıkların faydalı ömürleri, gelir vergisi ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve tesis, makine ve cihazlar ile finansal yatırımların gerçeğe uygun değer tespit çalışmalarında kullanılan varsayımlardır. Çin'de başlayan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından pandemi olarak nitelendirilen Korona virüs (“Kovid - 19”) salgınına ilişkin Türkiye’de de Mart 2020’den itibaren vakalar tespit edilmeye başlanmıştır. Kovid - 19 salgınının hızla yayılmasına bağlı olarak hem küresel ekonomiye hem de ulusal piyasalar üzerinde olumsuz etkileri görülebilmektedir. Kovid - 19 salgınından korunma ve salgının yayılmasını önlemek amacıyla hükümet sosyal ve ekonomik hayata ilişkin çeşitli önlemler almaya başlamıştır. Grup Yönetimi tarafından söz konusu salgının yukarıdaki konularda belirtilen varsayımlar üzerindeki etkileri değerlendirilmiş ve mevcut koşul ve şartlar ile sosyal ve ekonomik hayata ilişkin sağlık önlemleri dikkate alındığında önemli herhangi bir etkisi olmayacağı öngörülmektedir.

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır.

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	330	330
Bankadaki nakit	709.112	48.222.889
<i>Vadesiz mevduat</i>	709.112	4.171.586
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	-	44.051.303
	709.442	48.223.219

Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bloke nakit ve nakit benzeri kalemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli finansal yatırımlar		
Finansal yatırımlar	-	452.207
	-	452.207

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Ortaklık Payı (%)	Tutar	Ortaklık Payı (%)	Tutar
Ciner Enerji Madencilik San. ve Ticaret A.Ş.	10	-	10	452.207
		-		452.207

31 Mart 2021 ve 2020 tarihinde sona eren yıllar içinde gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir olarak kaydedilen varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	452.207	13.842.856
Gerçeğe uygun değer değişimi	(452.207)	-
31 Mart itibarıyla	-	13.842.856

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	11.378.425	9.439.557
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 21)	6.122.603	3.232.714
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(6.235.898)	(5.567.229)
	11.265.130	7.105.042

Alacakların vade analizine Not 22'de yer verilmiştir.

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 ila 5 yıl	-	-
5 yıl veya üzeri	6.235.898	5.567.229
	6.235.898	5.567.229

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

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.

1 Ocak - 31 Mart 2021 ve 2020 dönemi içerisinde şüpheli alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	2021	2020
Açılış bakiyesi	(5.567.229)	(4.617.115)
Kur farkı	(668.669)	(390.684)
Kapanış bakiyesi	(6.235.898)	(5.007.799)
Ticari Borçlar		
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	10.135.652	4.546.336
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 21)	426.971	474.981
	10.562.623	5.021.317

31 Mart 2021 itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2020: 30 gün).

NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 21)	66.406.545	55.885.452
Kamudan alacaklar	1.794.244	1.578.186
Verilen depozito ve teminatlar	1.505.751	1.641.398
Diğer alacaklar	723.932	609.483
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(609.483)	(609.483)
	69.820.989	59.105.036
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 21)	420.601.054	326.735.127
Verilen depozito ve teminatlar	212.261	212.261
	420.813.315	326.947.388

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	458.946	522.615
İlişkili taraflara borçlar (Not 21)	83.026	3.235
Ortaklara temettü borcu (Not 21)	2.803	2.803
Diğer borçlar	-	27
	544.775	528.680
Uzun vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar (*)	3.319.758	3.020.942
	3.319.758	3.020.942

(*) Müşteri ve tedarikçilerden alınan depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

NOT 8 - STOKLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzemeler	342.253	273.537
Mamüller (*)	1.325.586	1.511.060
Diğer stoklar	673.239	673.239
	2.341.078	2.457.836

(*) Mamüllerin tamamına yakın kısmı (31 Aralık 2020: Tamamına yakını) kömür stoklarından oluşmaktadır.

NOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Gerçeğe uygun değer

1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	204.548.131
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin harcamalar	-
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	204.548.131

Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Gerçeğe uygun değer

1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	191.995.000
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin harcamalar	-
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	191.995.000

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerleri, SPK tarafından yetkilendirilmiş ve sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti veren bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından belirlenmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri pazar ve maliyet yaklaşımlarına göre belirlenmiştir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	31 Mart 2021	Raporlama tarihi itibarıyla Gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. seviye TL	2. seviye TL	3. seviye TL
Arsa ve Arazi	62.938.131	-	62.938.131	-
- Ceyhan	34.665.000	-	34.665.000	-
- Edirne	28.273.131	-	28.273.131	-
Binalar	141.610.000	-	141.610.000	-
- Ceyhan	26.420.000	-	26.420.000	-
- Edirne	10.645.000	-	10.645.000	-
- Şişhane	104.545.000	-	104.545.000	-

Mevcut dönemde seviyeler arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

	31 Aralık 2020	Raporlama tarihi itibarıyla Gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. seviye TL	2. seviye TL	3. seviye TL
Arsa ve Arazi	62.938.131	-	62.938.131	-
- Ceyhan	34.665.000	-	34.665.000	-
- Edirne	28.273.131	-	28.273.131	-
Binalar	141.610.000	-	141.610.000	-
- Ceyhan	26.420.000	-	26.420.000	-
- Edirne	10.645.000	-	10.645.000	-
- Şişhane	104.545.000	-	104.545.000	-

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Maden varlıkları	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	2.490.787	105.562.756	16.802.357	220.009	611.803	54.775	2.857.205	128.599.692
Alımlar (*)	-	4.341.850	13.695	-	1.481	-	195.384	4.552.410
Maden Rehabilitasyon Maliyeti Karşılığı	-	42.222	-	-	-	-	-	42.222
Çıkışlar	-	-	(1.055.632)	-	-	-	-	(1.055.632)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.490.787	109.946.828	15.760.420	220.009	613.284	54.775	3.052.589	132.138.692
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	65.101	23.345.318	4.459.558	127.205	551.798	10.262	-	28.559.242
Dönem gideri	24.713	4.642.785	161.446	6.187	2.918	1.118	-	4.839.167
Çıkışlar	-	-	(552.712)	-	-	-	-	(552.712)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	89.814	27.988.103	4.068.292	133.392	554.716	11.380	-	32.845.697
1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri	2.425.686	82.217.438	12.342.799	92.804	60.005	44.513	2.857.205	100.040.450
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	2.400.973	81.958.725	11.692.128	86.617	58.568	43.395	3.052.589	99.292.995

(*) Maden varlıklarındaki alımlar, Konya Ilgın bünyesinde gerçekleştirilen dekapaj tutarlarından oluşmaktadır.

Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet değeri	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Maden varlıkları	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	7.500	68.875.017	8.438.815	221.431	604.532	54.775	3.373.759	81.575.829
Alımlar (*)	-	2.781.198	110.045	-	1.000	-	1.439.610	4.331.853
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	7.500	71.656.215	8.548.860	221.431	605.532	54.775	4.813.369	85.907.682
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	541	1.668.602	4.899.820	199.864	541.813	5.790	-	7.316.430
Dönem gideri	125	5.424.570	124.665	1.541	2.683	1.118	-	5.554.702
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	666	7.093.172	5.024.485	201.405	544.496	6.908	-	12.871.132
1 Ocak 2020 itibarıyla net defter değeri	6.959	67.206.415	3.538.995	21.567	62.719	48.985	3.373.759	74.259.399
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	6.834	64.563.043	3.524.375	20.026	61.036	47.867	4.813.369	73.036.550

(*) Maden varlıklarındaki alımlar, Konya Ilgın bünyesinde gerçekleştirilen dekapaj tutarlarından oluşmaktadır.

Grup'un 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

31 Mart 2021 itibarıyla dönem amortismanlarının 4.806.802 TL'lik (31 Mart 2020: 5.496.159) kısmı satışların maliyetinde, 32.365 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerinde (31 Mart 2020: 58.543 TL) yer almaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	24.817.417	24.817.417
Alımlar	-	-
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	24.817.417	24.817.417
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	6.608.573	6.608.573
Dönem gideri	227.058	227.058
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.835.631	6.835.631
1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri	18.208.844	18.208.844
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	17.981.786	17.981.786
Maliyet değeri		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	24.817.417	24.817.417
Alımlar	-	-
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	24.817.417	24.817.417
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	5.700.339	5.700.339
Dönem gideri	227.058	227.058
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.927.397	5.927.397
1 Ocak 2020 itibarıyla net defter değeri	19.117.078	19.117.078
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	18.890.020	18.890.020

31 Mart 2021 ve 2020 itibarıyla dönem itfa payları genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin karşılıkları	1.129.632	957.595
	1.129.632	957.595

1 Ocak - 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerindeki kullanılmamış izin karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Açılış bakiyesi	957.595	731.496
Dönem gideri/(konusu kalmayan karşılık), net	172.037	119.650
Kapanış bakiyesi	1.129.632	851.146

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Diğer karşılıklar		
Dava karşılığı (*)	34.648.686	34.475.298
	34.648.686	34.475.298

(*) 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 34.648.686 TL (31 Aralık 2020: 34.475.298 TL) tutarında karşılık ayırmıştır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, davalarda yaşanan gelişmeler çerçevesinde her raporlama döneminde güncellenmektedir. Bu kapsamda Grup Yönetimi, konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmamış ya da gerekli karşılıkların ayrılmadığı ve Grup'un finansal durumu ya da faaliyet sonuçları üzerinde olumsuz etkisi olabilecek devam eden dava ya da yasal takip olmadığı görüşündedir.

Dava karşılıklarının 1 Ocak - 31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri arasındaki hareketleri aşağıda verilmiştir.

	2021	2020
Açılış bakiyesi	34.475.298	35.137.704
Dönem gideri/(konusu kalmayan karşılık), net	953.690	49.150
Dönemde yapılan ödemeler	(1.053.441)	(500.383)
Kur etkisi	273.139	187.096
Kapanış bakiyesi	34.648.686	34.873.567

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	3.628.980	3.561.926
	3.628.980	3.561.926

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.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.638,96 TL (2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2021 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 %8,21 enflasyon ve %12,49 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,96 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %3,96). 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 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

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

1 Ocak - 31 Mart 2021 ve 2020 dönemi içerisinde kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Açılış bakiyesi	3.561.926	3.657.145
Faiz maliyeti	34.739	36.471
Hizmet maliyeti	126.122	185.550
Dönem içinde ödenen (-)	(93.807)	(51.591)
Kapanış bakiyesi	3.628.980	3.827.575

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Maden rehabilitasyon maliyeti karşılığı	4.435.505	4.393.283
	4.435.505	4.393.283

Maden rehabilitasyon maliyeti karşılığı Grup yönetimi tarafından tahminlerine dayanarak hazırlanmıştır. 31 Mart 2021 tahmininde kullanılan kritik varsayımlar, 2054 yılına kadar yapılacak olan harcamaların zamanlamasıdır. Bakiyenin bugünkü değerinin belirlenmesinde uzun vadeli tahvil oranları ve uzun vadeli enflasyon oranları göz önünde bulundurularak %8,21 enflasyon oranı ve %12,49 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,96 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmıştır.

c) Alınan ve verilen teminatlar

Alınan teminatlar	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz tutarı	TL Karşılığı
Teminat mektupları (ABD Doları)	100.000	832.600	100.000	734.050
Teminat senetleri (TL)	200.000.000	200.000.000	200.000.000	200.000.000
Nakdi Teminatlar (TL)	491.236	491.236	1.708.432	1.708.432
Nakdi Teminatlar (ABD Doları)	250.000	2.081.500	250.000	1.835.125
Toplam		203.405.336		204.277.607

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021	TL	TL karşılığı Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	75.332.953	75.332.953
<i>Teminat Mektupları</i>	73.648.041	73.648.041
<i>Nakdi Teminatlar</i>	1.684.912	1.684.912
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil		
Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi		
Amacıyla Diğer 3'üncü Kişiler'in Borcunu Temin Amacıyla Verilen	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam (*)	75.332.953	75.332.953

(*) 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 - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

c) Alınan ve verilen teminatlar (Devamı)

31 Aralık 2020	TL	TL karşılığı Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen Teminat Mektupları	71.148.600	71.148.600
Nakdi Teminatlar	69.328.041	69.328.041
Kefaletler	1.820.559	1.820.559
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3'üncü Kişiler'in Borcunu Temin Amacıyla Verilen	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam (*)	71.148.600	71.148.600

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

NOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Personel avansları	132.170	75.425
İş avansları	18.774	10.271
	150.944	85.696
Diğer duran varlıklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllarda indirilecek KDV	10.831.766	11.018.700
Diğer	54.609	68.304
	10.886.375	11.087.004
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	1.087.178	4.751.700
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	960.854	1.153.025
	2.048.032	5.904.725
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	2.306.050	2.306.050
	2.306.050	2.306.050

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 - ÖZKAYNAK

a) Sermaye

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Park Holding A.Ş.	61,24	91.168.622	61,24	91.168.622
Turgay Ciner	6,76	10.065.983	6,76	10.065.983
Diğer	32,00	47.632.638	32,00	47.632.638
Toplam	100,00	148.867.243	100,00	148.867.243

Sermayeyi Temsil Eden Paylara İlişkin Bilgi:

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

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

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Şirket'in 12 Haziran 2018 yılında gerçekleştirdiği 2017 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında, 2017 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarda yer alan dönem karı üzerinden, ilgili mevzuat uyarınca hesaplanan 4.189.336 TL'nin genel kanuni yedek akçe olarak ayrılmasına, vergi mevzuatı uyarınca Şirket'in konsantre bakır üretim faaliyetleriyle ilgili taşınmazlarının satışından elde edilen kazançların %75'lik kısmı olan 243.523.090 TL'nin de 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci Maddesi'nin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca vergi istisnasından faydalanılması için özkaynaklar altında özel bir fon hesabına alınarak özel yedek olarak ayrılmasına karar verilmiştir. Bu çerçevede, Grup'un finansal tablolarında ilgili tutarlar "Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler" olarak raporlanmıştır.

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

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

Önceki dönemlerde maddi duran varlık olarak muhasebeleştirilmiş gayrimenkuller, kullanım şekillerindeki değişiklik nedeniyle 2017 raporlama döneminden itibaren yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilmiş ve gerçeğe uygun değer yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Buna göre Grup, söz konusu transfer öncesinde oluşan 96.328.884 TL tutarındaki gerçeğe uygun değer artışını, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarında özkaynaklarda vergi etkisinden arındırarak değer artış fonu olarak muhasebeleştirmektedir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Park Elektrik'in sahip olduğu tesis, makine ve cihazlar için çalışmalar SPK'nın yetkilendirdiği değerlendirme şirketi olan EVA Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş., bağlı ortaklığı Konya Ilgın için ise Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Bunun neticesinde, değerlendirme esnasında oluşan 3.919.862 TL tutarındaki gerçeğe uygun değer artışını özkaynaklarda değer artış fonu olarak muhasebeleştirmiştir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 - HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Kömür satış gelirleri (Not 1)	7.854.552	4.573.679
Rödovans gelirleri (Not 1)	5.432.965	6.025.106
Diğer	-	41.291
Satış iadeleri	(2.486)	-
	13.285.031	10.640.076
Satışların maliyeti	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
İtfa ve tükenme payları (Not 10)	4.643.197	5.424.980
Genel üretim giderleri	2.829.904	2.665.423
İşçilik giderleri	827.198	417.357
Mamul stoklarındaki değişim	185.475	(3.387.112)
Amortisman giderleri	163.605	71.179
İlk madde ve malzeme giderleri	26.552	27.543
Diğer satışların maliyeti	-	22.491
	8.675.931	5.241.861

NOT 16 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ (GİDERLER)

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Personel giderleri	1.295.254	1.132.588
Amortisman giderleri	259.423	285.601
Yönetim hizmeti ve gider payları	234.769	187.756
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	175.091	155.204
Kira giderleri	155.953	150.527
Vergi resim ve harçlar	107.402	64.695
Mahkeme ve noter giderleri	21.337	183.890
Reklam giderleri	7.435	-
Diğer	313.945	248.778
	2.570.609	2.409.039
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
İstisna ve indirimler	1.500.000	-
Konusu kalmayan karşılıklar	-	6.208
Diğer	27.239	43.393
	1.527.239	49.601

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 16 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/
(GİDERLER) (Devamı)**

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Karşılık giderleri	1.226.829	219.496
Diğer	307.795	154.435
	1.534.624	373.931

NOT 17 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Kira gelirleri	111.226	135.356
	111.226	135.356

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Sabit kıymet satış zararı	2.920	-
	2.920	-

NOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Finansman gelirleri		
Kambiyo karları	53.109.954	18.168.875
Faiz gelirleri	4.112.992	2.986.881
	57.222.946	21.155.756

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Finansman giderleri		
Faiz gideri	1.916	5.949
Kambiyo zararları	-	14.750
Diğer finansal giderler	94.800	48.031
	96.716	68.730

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi (*)	44.119.430	32.753.061
Peşin ödenen vergi	(39.410.798)	(38.129.811)
Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler	4.708.632	(5.376.750)

(*) 31 Aralık 2020 itibarıyla Not 24’te açıklandığı üzere ortak kontrol altında işletme birleşmesi olarak muhasebeleştirilen işlemlere ilişkin cari vergi etkileri, TMS 12 “Gelir Vergileri” Standardı madde 61A uyarınca “Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabı altında raporlanmıştır.

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Dönem vergi gideri	(11.366.369)	(5.175.576)
Ertelenmiş vergi gideri	(374.551)	(68.691)
	(11.740.920)	(5.244.267)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (31 Aralık 2020: %22).

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirme farkı	(20.251.319)	(20.126.657)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	(4.589.795)	(4.384.517)
Borç ve gider karşılıkları	7.079.473	6.989.373
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	951.722	903.904
Finansal yatırımların değerlendirme farkları	360.500	337.890
Alacak ve borçların reeskontu	(437)	54.773
Diğer	-	127.319
	(16.449.856)	(16.097.915)

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Vergi Mutabakatı	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Vergi öncesi kar	59.265.642	23.887.228
Geçerli vergi oranı	%20	%22
Yürürlükte vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi gideri	(11.853.128)	(5.255.190)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(59.367)	(28.842)
İndirim ve istisnalar	165.248	-
Önceki yıllarda üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali zararlar	-	14.145
Vergi oranı değişimi	12.145	28.322
Diğer	(5.818)	(2.702)
Toplam vergi gideri	(11.740.920)	(5.244.267)

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20’dir (2020: %22). Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunu’ndaki değişiklik TMS 10, “Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar” standardına göre düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde değerlendirilmiş ve Grup’un 31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolarında ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, vergi oranı %20 olarak dikkate alınacak şekilde hesaplanmıştır.

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

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	14.886.724.300	14.886.724.300
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	47.524.722	18.642.961
Basit ve sulandırılmış pay başına kazanç	0,00319	0,00125

NOT 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar

Ünvan	31 Mart 2021			Toplam
	Tarafın Niteliği	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	487.007.523	487.007.523
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	7.929	68	7.997
Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	İştirak	5.996	8	6.004
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	6.108.678	-	6.108.678
Toplam		6.122.603	487.007.599	493.130.202

Ünvan	31 Aralık 2020			Toplam
	Tarafın Niteliği	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Park Holding A.Ş. (*)	Ortak	-	382.613.962	382.613.962
Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. (**)	İştirak	-	2.201	2.201
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	58.503	4.416	62.919
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	3.174.211	-	3.174.211
Toplam		3.232.714	382.620.579	385.853.293

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflardan Alacaklar (Devamı)

Grup’un 2021 ve 2020 yılları içerisinde TL ve ABD Doları cinsinden ticari ve finansal işlemlerde kullandığı üçer aylık vade farkı oranları aşağıdaki gibidir:

	2021		2020	
	TL	ABD Doları	TL	ABD Doları
Ocak - Mart	%18,80	%2,52	%10,93	%2,94

İlişkili Taraflara Borçlar

Unvan	31 Mart 2021			Toplam
	Tarafın Niteliği	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	
Park Teknik Elekt. Maden. Turizm San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	44.323	34.624	78.947
Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. (*)	İştirak	-	48.402	48.402
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	21.926	-	21.926
Park Holding A.Ş.	Ortak	141.521	-	141.521
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	88.981	-	88.981
Park Sig. Ara. Hiz. A.Ş.	Grup İçi Şirket	130.220	-	130.220
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları		-	2.803	2.803
Toplam		426.971	85.829	512.800

Unvan	31 Aralık 2020			Toplam
	Tarafın Niteliği	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	
Park Sig. Ara. Hiz. A.Ş.	Grup İçi Şirket	224.906	-	224.906
Park Holding A.Ş.	Ortak	163.812	-	163.812
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	19.066	-	19.066
Havaş Turizm Seyahat ve Kargo Taşımacılığı A.Ş.	Grup İçi Şirket	62.345	-	62.345
Park Teknik Elekt. Maden Turizm San. Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	4.852	3.235	8.087
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları	Ortak	-	2.803	2.803
Toplam		474.981	6.038	481.019

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları

31 Mart 2021								
Unvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Gideri	Kira	Diğer	Toplam
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	63.557	-	-	-	-	-	63.557
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	85.796	-	-	142.722	373.525	602.043
Park Teknik Madencilik Turizm San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	36.000	7.440	-	689	-	2.550	46.679
Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. (*)	İştirak	-	-	-	1.280	2.750	-	4.030
Park Sigorta Aracılık Hiz. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	4.112	-	25	-	-	4.137
Havaş Turizm Sey. ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	2.066	30.690	561	33.317
Toplam		99.557	97.348	-	4.060	176.162	376.636	753.763
31 Mart 2020								
Unvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Gideri	Kira	Diğer	Toplam
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	70.943	-	-	-	-	-	70.943
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	36.248	-	-	140.550	207.244	384.042
Park Teknik Madencilik Turizm San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	50.483	16.303	1.000	4.994	-	5.959	78.739
Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. (*)	İştirak	2.676	23.212	-	1.570	-	9.866	37.324
Park Sigorta Aracılık Hiz. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	21	-	-	21
Havaş Turizm Sey. ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	139	25.524	-	25.663
Toplam		124.102	75.763	1.000	6.724	166.074	223.069	596.732

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Tarafra Mal ve Hizmet Satışları

Unvan	Tarafın Niteliği	31 Mart 2021						Toplam
		Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Geliri	Kira	Diğer	
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	56.636.746	-	-	56.636.746
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	67	47.961	-	48.028
Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş.(**)	İştirak	-	-	500.000	8	-	-	500.008
Havaş Turizm Sey. ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	19	-	-	19
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	7.852.066	-	-	17.514	-	-	7.869.580
Toplam		7.852.066	-	500.000	56.654.354	47.961	-	65.054.381

Unvan	Tarafın Niteliği	31 Mart 2020						Toplam
		Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Geliri	Kira	Diğer	
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	20.713.246	-	-	20.713.246
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	3.446	85.960	-	89.406
Park Termik Elektrik San. ve Tic. A.Ş. (**)	İştirak	27.797	-	-	6	10.000	-	37.803
Havaş Turizm Sey. ve Kargo Taş. A.Ş.	Grup İçi Şirket	-	-	-	21	-	-	21
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Grup İçi Şirket	4.537.558	-	-	33.113	-	-	4.570.671
Toplam		4.565.355	-	-	20.749.832	95.960	-	25.411.147

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar (*)

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Maaş, prim ve benzeri diğer faydalar	46.296	42.735
Toplam	46.296	42.735

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Park Holding A.Ş.

Grup, yaratılan nakit fazlasını ana ortağı olan Park Holding A.Ş.'ye finansal borç olarak verebilmektedir. Grup, finansal alacağı karşılığında yukarıda belirtilen faiz oranlarında faiz geliri elde etmektedir.

Yukarıda belirtildiği üzere Grup, ilişkili tarafları ile olan tüm finansal ve ticari işlemler için vade farkı uygulamaktadır. Bunun sonucu olarak Grup 2021 yılında Park Holding A.Ş.'den 56.636.746 TL tutarında finansman geliri elde etmiştir (31 Mart 2020: 20.713.246 TL).

Grup'un Park Holding A.Ş.'den olan ticari olmayan toplam alacağı 31 Mart 2021 tarihi itibarı ile 487.007.523 TL'dir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla mevcut olan ticari olmayan alacak bakiyesi hem yabancı para cinsinden hem de Türk lirası cinsinden bakiyelerden oluşmakta olup döviz bakiyesi 53.819.765 ABD Doları seviyesindedir. İlgili dövizli bakiye tutarı 2020 yılsonunda ise 47.814.475 ABD Doları seviyesindedir.

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

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

Diğer Grup İçi Şirketler

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

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

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

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

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

NOT 22 - 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, Not 6 ve 7'de açıklanan borçlar, Not 4'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla Not 14'de açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Sermaye Riski Yönetimi (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç/toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	(709.442)	(48.223.219)
Net Borç	(709.442)	(48.223.219)
Toplam Özkaynak	751.495.287	704.400.161
Net Borç/Toplam Özkaynak (%)	(0,09)	(6,85)

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

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

(b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup Yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Not 6).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

31 Mart 2021:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	6.122.603	5.142.527	487.007.599	3.626.705	709.112
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(832.600)	(200.000.000)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.122.603	5.133.427	487.007.599	3.512.823	709.112
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(832.600)	(200.000.000)	-	-
B. Koşulların 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	-	9.100	-	113.882	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	6.235.898	-	609.483	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(6.235.898)	-	(609.483)	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2020:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	3.232.714	3.872.328	382.620.579	3.431.845	48.222.889
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(734.050)	(200.000.000)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.232.714	3.872.328	382.620.579	3.419.956	48.222.889
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(734.050)	(200.000.000)	-	-
B. Koşulların 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	-	-	-	11.889	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.567.229	-	609.483	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.567.229)	-	(609.483)	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	89.609
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	9.100	13.553
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	10.720
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	9.100	113.882

	31 Aralık 2020	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	11.889
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	-	11.889

(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.

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

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	31 Mart 2021			
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	18.781.238	18.784.433	8.061.812	7.210.603	3.512.018
Ticari borçlar	10.562.623	10.565.818	7.979.382	2.586.436	-
Diğer borçlar	3.864.533	3.864.533	82.430	2.576.135	1.205.968
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	4.354.082	4.354.082	-	2.048.032	2.306.050

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.2) Likidite Risk Yönetimi (Devamı)

Likidite riski tabloları (Devamı)

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	31 Aralık 2020			
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	16.781.714	16.789.740	8.457.920	3.004.828	5.326.992
Ticari borçlar	5.021.317	5.029.343	3.702.958	1.326.385	-
Diğer borçlar	3.549.622	3.549.622	3.262	525.418	3.020.942
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	8.210.775	8.210.775	4.751.700	1.153.025	2.306.050

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

(b.3.1) Kur riski yönetimi

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

	31 Mart 2021			İngiliz Sterlini
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	
1. Ticari Alacak	2.543.728	305.516	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	30.311.284	3.603.080	31.924	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	32.855.012	3.908.596	31.924	1
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	420.601.054	50.516.581	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	420.601.054	50.516.581	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	453.456.066	54.425.177	31.924	1
10. Ticari Borçlar	64.913	801	5.959	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	3.484.323	-	356.485	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.549.236	801	362.444	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.081.500	250.000	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.081.500	250.000	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	5.630.736	250.801	362.444	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu	447.825.330	54.174.376	(330.521)	1
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	451.309.653	54.174.376	25.965	1
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

	31 Aralık 2020			İngiliz Sterlini
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	
1. Ticari Alacak	2.529.911	344.651	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	68.587.613	9.304.548	31.924	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	71.117.524	9.649.199	31.924	1
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	326.735.124	44.511.290	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	326.735.124	44.511.290	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	397.852.648	54.160.489	31.924	1
10. Ticari Borçlar	214.674	801	23.179	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	3.211.181	-	356.485	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.425.855	801	379.664	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.835.125	250.000	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.835.125	250.000	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	5.260.980	250.801	379.664	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu	392.591.668	53.909.688	(347.741)	1
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	395.802.849	53.909.688	8.745	1
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri TCMB tarafından finansal durum tablosu tarihi için açıklanan döviz alış kurları ile çevrilmiştir (31 Mart 2021: 1 ABD Doları: 8,3260 TL, 1 Avro: 9,7741 TL ve 1 İngiliz Sterlini: 11,4324 TL, 31 Aralık 2020: 1 ABD Doları: 7,3405 TL, 1 Avro: 9,0079 TL ve 1 İngiliz Sterlini: 9,9438 TL).

Aşağıdaki tablo Grup'un döviz kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran Grup Yönetimi'nin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar veya zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

Kur riskine duyarlılık

	31 Mart 2021	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde	45.105.585	(45.105.585)
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	45.105.585	(45.105.585)
Avro'nun TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde	(323.055)	323.055
Avro net varlık/yükümlülüğü	(323.055)	323.055
Diğer döviz kurlarının TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde	1	(1)
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	1	(1)
Toplam	44.782.531	(44.782.531)

	31 Aralık 2020	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde	39.572.406	(39.572.406)
ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	39.572.406	(39.572.406)
Avro'nun TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde	(313.242)	313.242
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(313.242)	313.242
Diğer döviz kurlarının TL karşısında (%10) değerlendirilmesi halinde	1	(1)
Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	1	(1)
Toplam	39.259.165	(39.259.165)

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

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

Finansal Araçlar Kategorileri

31 Mart 2021	Not	İtfa edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler	İtfa edilmiş değerinden gösterilen varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar	Defter değeri
Finansal varlıklar		-	502.608.876	-	502.608.876
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	709.442	-	709.442
Ticari alacaklar	6	-	5.142.527	-	5.142.527
İlişkili taraflardan alacaklar	21	-	493.130.202	-	493.130.202
Diğer alacaklar	7	-	3.626.705	-	3.626.705
Finansal yükümlülükler		14.427.156	-	-	14.427.156
Ticari borçlar	6	10.135.652	-	-	10.135.652
İlişkili taraflara borçlar	21	512.800	-	-	512.800
Diğer borçlar	7	3.778.704	-	-	3.778.704

31 Aralık 2020	Not	İtfa edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler	İtfa edilmiş değerinden gösterilen varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar	Defter değeri
Finansal varlıklar		-	441.380.685	452.207	441.832.892
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	48.223.219	-	48.223.219
Ticari alacaklar	6	-	3.872.328	-	3.872.328
İlişkili taraflardan alacaklar	21	-	385.853.293	-	385.853.293
Diğer alacaklar	7	-	3.431.845	-	3.431.845
Finansal yatırımlar	5	-	-	452.207	452.207
Finansal yükümlülükler		16.781.714	-	-	16.781.714
Ticari borçlar	6	4.546.336	-	-	4.546.336
İlişkili taraflara borçlar	21	481.019	-	-	481.019
Diğer borçlar	7	3.543.584	-	-	3.543.584
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	13	8.210.775	-	-	8.210.775

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Türkiye’de uygulanacak vergi oranı 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunu’ndaki değişiklik ile 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 olacak şekilde uygulanacak ve bununla birlikte ilgili uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlamak suretiyle geçerli olacaktır. Kurumlar Vergisi Kanunu’ndaki söz konusu değişiklik raporlama dönemi sonrasında gerçekleşmiş olup TMS 10, “Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar” standardına göre düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde değerlendirilmiş ve Grup’un 31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolarında vergi oranı %20 olarak dikkate alınmıştır. Grup, söz konusu değişikliğin etkilerini 30 Haziran 2021 tarihli konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirecektir.

.....