

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Park Elektrik Üretim Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) ile bağılı ortaklığının (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup’un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS’lere”) uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları’na (“BDS’lere”) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun “Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları” bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (“Etik Kurallar”) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup’tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

| <i>Kilit denetim konuları</i> | <i>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</i> |
|--|--|
| <p><i>Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesine ilişkin yapılan değerlendirme çalışmaları</i></p> <p>Dipnot 2 ve 10'de belirtildiği üzere, Grup yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilmektedir.</p> <p>31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller, Grup'un toplam konsolide varlıklarının %28'ini oluşturmakta olup toplam değeri 301.791.159 TL'dir.</p> <p>31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin, bağımsız değerlendirme eksperleri ("Değerleme Eksperleri") tarafından tespit edilen gerçeğe uygun değerleri yönetim tarafından değerlendirilmiş olup, söz konusu değerler, konsolide finansal tablolarda yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri olarak esas alınmıştır.</p> <p>Gerçeğe uygun değerler, gayrimenkullerin yakın çevresinde kiraya verilen veya satışa sunulan emsal gayrimenkuller için mevcut işlem fiyatlarını yansıtan emsal karşılaştırma yöntemine göre belirlenmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin konsolide finansal tablolar için tutarsal açıdan önemli olması, değerlemelerinde tahmin ve varsayımlar (varlığın niteliği, kullanım amacı, lokasyon düzeltilmesi vb.) kullanılması ve bu tahmin ve varsayımların değerlendirmesinde değerlendirme uzmanlarımızın desteğinden faydalanan olmamız sebepleriyle, bu husus denetimimiz bakımından önem arz etmektedir.</p> | <p>Uyguladığımız denetim prosedürleri, Grup Yönetimi tarafından gerçekleştirilen değerlendirmeler dahil olmak üzere, söz konusu değerlendirme çalışmaları ile ilgili muhasebeleştirilmenin incelenmesi ve aşağıda sunulan denetim prosedürlerinin gerçekleştirilmesidir.</p> <ul style="list-style-type: none">- Söz konusu varlıkların yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına girip girmediğine ilişkin, varlıkların kullanım amacına yönelik, Şirket Yönetimi ile görüşülmesi.- İlgili varlıkların tapu kayıtlarının kontrol edilmesi.- Grup'un atamış olduğu Değerleme Eksperleri tarafından hazırlanan değerlendirme raporu üzerinde Şirket Yönetimi'nin gerçekleştirdiği değerlendirme ve sorgulamaların anlaşılması.- Değerleme Eksperleri'nin yeterliliğinin, ehliyetinin icra edilen çalışmanın kapsamı ve anlaşmanın şartlarını göz önünde bulundurarak bağımsızlığının değerlendirilmesi.- Grup'un Değerleme Eksperleri tarafından hazırlanan değerlendirme raporunda uygulanan değerlendirme yöntemi ve kullanılan tahmin ve varsayımların uygunluğunun uzmanlarımızın desteğiyle değerlendirilmesi.- Dipnot 2 ve 10'de yer alan yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolarda yapılan açıklamaların ilgili TFRS'ye göre uyum ve yeterliliğinin kontrolü. |

| <i>Kilit denetim konuları</i> | <i>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</i> |
|---|--|
| <p><i>Karşılıklar ve koşullu borçlar</i> <i>(Bakınız Not 15)</i></p> <p>Grup'un taraf olduğu davalara ilişkin tazminat talepleri bulunmaktadır. Söz konusu tazminat taleplerine ilişkin karşılık ve koşullu borç değerlendirmesi yapılırken yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Grup'tan çıkmalarının muhtemel olup olmadığına ilişkin önemli tahminler kullanılmaktadır.</p> <p>31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un devam etmekte olan davalarına ilişkin tazminat talepleri bulunmakta olup aşağıdaki nedenlerden dolayı denetim çalışmalarımızda bu konuya odaklanmış bulunuyoruz:</p> <ul style="list-style-type: none">- Grup'un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarına önemli etki yaratması,- Yapılan değerlendirmelerde Grup Yönetimi'nin önemli tahminler kullanması,- Karşılık ve koşullu borç değerlendirmesinde kullanılan tahminlerin ileride dava süreçlerinde gerçekleşebilecek değişimlerinden etkilenebilecek olması,- Grup Yönetimi'nin dava konularıyla alakalı hususlarda, bunların konsolide finansal tablolara etkisinin değerlendirmesi sırasında hukuk müşavirlerini sürece dahil etmesi. | <p>Denetimimiz sırasında Karşılıklar ve Koşullu Borçlar ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">- Dava ve tazminat taleplerine ilişkin süreçlerin nasıl işlediği ve Grup Yönetimi tarafından nasıl değerlendirildiği anlaşılmıştır.- Devam eden davalara ilişkin bağımsız dış hukuk müşavir ve Grup'un iç hukuk müşavirliğinden görüş mektupları alınmıştır.- Grup üst yönetimiyle, Grup Yönetimi'nin tahminlerini değerlendirmek için toplantılar yapılmış olup, sonrasında Grup Yönetimi tarafından hazırlanan dava özet raporları incelenmiştir.- Grup'un iç hukuk müşavirleri ile davalara ilişkin görüşmeler yapıp değerlendirmeleri alınmıştır, değerlendirmelerin makulluğu kendi hukuk müşavirlerimiz ile değerlendirilmiştir. |



4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.



- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağıın makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 9 Mart 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

Çağlar Sürücü, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Mart 2022

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

| | |
|---|---------------|
| KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1 - 2 |
| KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU | 5 |
| KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR..... | 6 - 61 |

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | Dipnot Referansları | Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 | Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 |
|--|------------------------|---|---|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen varlıklar | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 11.970.420 | 48.223.219 |
| Finansal Yatırımlar | 5 | 28.809 | - |
| Ticari alacaklar | 6 | 13.714.058 | 7.105.042 |
| <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i> | 23 | 7.039.685 | 3.232.714 |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i> | | 6.674.373 | 3.872.328 |
| Diğer alacaklar | 8 | 72.996.119 | 59.105.036 |
| <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i> | 23 | 70.175.468 | 55.885.452 |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | | 2.820.651 | 3.219.584 |
| Stoklar | 9 | 6.497.763 | 2.457.836 |
| Peşin ödenmiş giderler | 7 | 603.382 | 332.639 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | | - | 5.376.750 |
| Diğer dönen varlıklar | 15 | 269.136 | 85.696 |
| Toplam dönen varlıklar | | 106.079.687 | 122.686.218 |
| Duran varlıklar | | | |
| Finansal yatırımlar | 5 | - | 452.207 |
| Diğer alacaklar | 8 | 529.400.941 | 326.947.388 |
| <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i> | 23 | 529.185.455 | 326.735.127 |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | | 215.486 | 212.261 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | 10 | 301.791.159 | 204.548.131 |
| Maddi duran varlıklar | 11 | 134.442.089 | 100.040.450 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 12 | 17.300.609 | 18.208.844 |
| Ertelenmiş vergi varlıkları | 21 | 227.697 | 34.196 |
| Diğer duran varlıklar | 15 | 16.133.965 | 11.087.004 |
| Toplam duran varlıklar | | 999.296.460 | 661.318.220 |
| Toplam varlıklar | | 1.105.376.147 | 784.004.438 |

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 9 Mart 2022 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir.

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | Dipnot Referansları | Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 | Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 |
|--|------------------------|---|---|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | |
| Ticari borçlar | 6 | 8.663.285 | 5.021.317 |
| <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i> | 23 | 304.004 | 474.981 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | | 8.359.281 | 4.546.336 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 13 | 629.196 | 471.963 |
| Diğer borçlar | 8 | 2.369.243 | 528.680 |
| <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i> | 23 | 3.266 | 6.038 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | | 2.365.977 | 522.642 |
| Ertelemiş gelirler | 7 | 2.839.545 | 2.830.387 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 21 | 34.251.668 | - |
| Kısa vadeli karşılıklar | 14 | 41.483.951 | 35.432.893 |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i> | | 1.268.895 | 957.595 |
| <i>Diğer karşılıklar</i> | | 40.215.056 | 34.475.298 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 15 | 7.874.415 | 5.904.725 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | | 98.111.303 | 50.189.965 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | |
| Diğer borçlar | 8 | 3.276.665 | 3.020.942 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | | 3.276.665 | 3.020.942 |
| Uzun vadeli karşılıklar | 14 | 13.500.836 | 7.955.209 |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i> | | 4.170.944 | 3.561.926 |
| <i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i> | | 9.329.892 | 4.393.283 |
| Ertelemiş vergi yükümlülüğü | 21 | 30.218.019 | 16.132.111 |
| Diğer uzun vadeli yükümlülükler | 15 | 1.153.027 | 2.306.050 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | | 48.148.547 | 29.414.312 |
| Toplam yükümlülükler | | 146.259.850 | 79.604.277 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ödenmiş sermaye | 16 | 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 (-) | | (1.596.612) | (1.573.261) |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | | 90.564.070 | 91.696.732 |
| <i>Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışları</i> | | 99.545.680 | 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 | | 304.843.889 | 303.430.035 |
| Geçmiş yıllar karları | | 460.863.716 | 402.099.048 |
| Net dönem karı | | 255.169.083 | 59.475.456 |
| Toplam Özkaynaklar | | 959.116.297 | 704.400.161 |
| Toplam Kaynaklar | | 1.105.376.147 | 784.004.438 |

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

| | Dipnot Referansları | Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|---|------------------------|--|--|
| Kar veya zarar kısmı | | | |
| Hasılat | 17 | 79.251.636 | 46.612.527 |
| Satışların maliyeti (-) | 17 | (42.773.249) | (34.318.927) |
| Brüt kar | | 36.478.387 | 12.293.600 |
| Genel yönetim giderleri (-) | 18 | (12.350.869) | (9.578.957) |
| Pazarlama Giderleri (-) | | (291.510) | (713.607) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 18 | 3.168.268 | 1.173.433 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 18 | (16.414.889) | (10.459.757) |
| Esas faaliyet (zararı)/karı | | 10.589.387 | (7.285.288) |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 19 | 100.322.055 | 16.434.358 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | 19 | (2.969) | (1.199.366) |
| Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı | | 110.908.473 | 7.949.704 |
| Finansman gelirleri | 20 | 220.447.090 | 72.568.403 |
| Finansman giderleri (-) | 20 | (1.924.206) | (2.204.799) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar | | 329.431.357 | 78.313.308 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) | | (74.262.274) | (18.837.852) |
| Dönem vergi gideri (-) | 21 | (60.347.257) | (16.099.866) |
| Ertelemiş vergi (gideri) | 21 | (13.915.017) | (2.737.986) |
| Sürdürülen faaliyetler dönem karı | | 255.169.083 | 59.475.456 |
| Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç | 22 | 0,01714 | 0,00400 |
| Diğer kapsamlı gelir kısmı | | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | (429.596) | (8.921.006) |
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları | | - | 3.919.862 |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme (kayıpları) | | (429.596) | (12.840.868) |
| Diğer kapsamlı (gider) | | (429.596) | (8.921.006) |
| Toplam kapsamlı gelir | | 254.739.487 | 50.554.450 |

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

| | Ödenmiş sermaye | Geri alınmış paylar | Sermaye düzeltme farkları | Pay ihraç primleri | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler | | | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmelerin etkisi | Birikmiş karlar | | Toplam öz kaynaklar |
|---|--------------------|---------------------|---------------------------|--------------------|--|--|---|-------------------------------------|---|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| | | | | | Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları | Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan (kayıplar) | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçün kazançları | | | 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) | - |
| Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin etkisi | - | - | - | - | - | - | - | - | 164.457.696 | - | - | 164.457.696 |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider) | - | - | - | - | 3.919.862 | (12.840.868) | - | - | - | - | 59.475.456 | 50.554.450 |
| 31 Aralık 2020 | 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 |
| 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 | - | - | - | - | (200.146) | - | - | 1.413.854 | - | 58.261.748 | (59.475.456) | - |
| Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış) | - | (23.351) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (23.351) |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider) | - | - | - | - | (502.920) | (429.596) | - | - | - | 502.920 | 255.169.083 | 254.739.487 |
| 31 Aralık 2021 | 148.867.243 | (1.596.612) | 16.377.423 | 6.307.642 | 99.545.680 | (9.629.793) | 648.183 | 304.843.889 | (322.280.157) | 460.863.716 | 255.169.083 | 959.116.297 |

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

| NAKİT AKIŞ TABLOSU | Dipnot Referansları | Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|--|------------------------|---|---|
| A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları | | 14.379.473 | (29.929.026) |
| Dönem karı | | 255.169.083 | 59.475.456 |
| Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | | (203.478.122) | (33.326.456) |
| Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar)/kayıplar ile ilgili düzeltmeler | | 2.920 | (382.919) |
| Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler | | - | 1.187.251 |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | 11,12 | 28.119.064 | 23.194.987 |
| Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler | 10 | (97.089.514) | (15.366.490) |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | 14 | 1.305.908 | 899.627 |
| Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler | 14 | 13.251.971 | 9.369.781 |
| Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler | 21 | 74.262.274 | 18.837.852 |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler | | (26.692.652) | (12.174.242) |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler | | (192.192.714) | (58.491.618) |
| Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler | | (2.945.379) | (400.685) |
| Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler | | (1.500.000) | - |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | (9.975.766) | (7.735.578) |
| Stoklardaki (artış) ile ilgili düzeltmeler | 9 | (4.039.927) | (1.518.846) |
| Ticari alacaklardaki (artış) ile ilgili düzeltmeler | | (5.211.775) | (1.507.433) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | 395.708 | 394.888 |
| Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | 3.166.266 | (6.816.041) |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 12.969 | (133.616) |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış | 13 | 157.233 | 128.867 |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) | 7 | (270.743) | (83.191) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklarla ilgili (artış) | 15 | (5.011.321) | (3.815.166) |
| Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış | | 816.665 | 2.890.272 |
| Ertelenmiş gelirlerdeki artış | 7 | 9.159 | 2.724.688 |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları | | 41.715.195 | 18.413.422 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler | 14 | (437.319) | (768.747) |
| Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler | 14 | (7.512.213) | (6.573.111) |
| Vergi (ödemeleri) | | (19.437.919) | (40.999.780) |
| Diğer nakit (çıkışları) | | 51.729 | (810) |
| B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları | | (52.249.700) | 71.674.873 |
| Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları | | 50.778 | - |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının alımından kaynaklanan nakit çıkışları | | (57.720.040) | (43.038.904) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri, net | | 500.000 | 734.024 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri | 10 | - | 2.801.244 |
| İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler | | 1.609.781 | 110.505.675 |
| Diğer nakit girişleri | | 3.309.781 | 672.834 |
| C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları | | (348.286) | (272.283) |
| İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları | | (23.351) | - |
| Ödenen faiz | 20 | (1.502) | (134) |
| Alınan faiz | | 40.968 | - |
| Diğer nakit çıkışları | | (364.401) | (272.149) |
| Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış) (A+B+C) | | (38.218.513) | 41.473.564 |
| Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi (D) | | 1.965.714 | 535.536 |
| Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış) (A+B+C+D) | | (36.252.799) | 42.009.100 |
| Dönem başı nakit ve nakit benzerleri | 4 | 48.223.219 | 6.214.119 |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri | 4 | 11.970.420 | 48.223.219 |

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 toplantısında 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 2020 yılında başlanmış ve 2020 yılının son çeyreği içerisinde kömür üretim faaliyetine başlanmıştır. Haziran 2020- Aralık 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 üretilen 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, İslahiye İlçesi’nde bulunan boksit sahasının rödovans usulüyle işletilmesi amacıyla sözleşme imzalamış olup, 2020 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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup’un 51 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2020: 49 çalışan).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Şirket payları 1997 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıda listelenmiştir.

| Adı | 31 Aralık 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 | 148.867.243 | 100 | 148.867.243 |

Şirket ana ortağı; Park Holding A.Ş., Turgay Ciner tarafından tarafından kontrol edilmektedir.

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirket

Bağlı Ortaklıklar

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

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 9 Mart 2022 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

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 esası 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 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 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı ortaklıklar

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

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

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

- **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 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi;** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir.

b. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına 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, UMSK UFRS 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 muhasebeleşirmeyi 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.
- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" 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 kavuşturmaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

- **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 İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye 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 şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Uluslararası 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.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

2.3 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

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

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

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

Hasılat

Grup, TFRS 15, “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Grup'un hasılatı önemli oranda rödovans gelirlerinden ve kömür satışından kaynaklanmakta olup, ilgili kömür satış sözleşmeleri uyarınca nakliye müşterilere ait olacak şekilde kömürün kontrolü Şirket'in maden sahasında müşterilere devredilmektedir. Rödovans geliri ise ilgili dönemde gerçekleştirilen üretim üzerinden tahakkuk ettirilerek hasılat olarak kaydedilmektedir.

Temettü ve Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren efektif faiz oranına göre ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

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

Maddi Duran Varlıklar

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde kullanımda tutulan tesis, makina ve cihazlar yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla, taşıtlar, demirbaşlar ve yapılmakta olan yatırımlar, maliyet değerlerinden ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler finansal durum tablosu tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerlerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

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

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

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

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>Faydalı ömür</u> |
|-----------------------------|---------------------|
| Tesis, makine ve cihazlar | 5 - 25 yıl |
| Taşıtlar | 5 - 7 yıl |
| Demirbaşlar | 4 - 15 yıl |
| Diğer maddi duran varlıklar | 10 - 15 yıl |

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Maden Varlıkları

Maden Araştırma ve Değerlendirme Giderleri

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

Maden Hazırlık ve Geliştirme Giderleri

Bir maden kaynağından cevher çıkarmanın teknik yapılabilirliği (fizibilitesi) ve ticari uygulanabilirliği kanıtlanabilir olduktan sonra oluşan harcamalar maden hazırlık ve geliştirme gideri olarak aktifleştirilir. Madenin geliştirilmesi aşamasında hem üretime geçilmeden önce (kamulaştırma, susuzlaştırma, örtü tabakasının kaldırılması vb.) hem de sonrasında katlanılan dekapaj maliyetleri de bu kapsamda madenin maliyetinin bir parçasını oluşturur.

Maden üretim aşamasındaki dekapaj sırasında kaldırılan madde kömür ile atık karışımından oluşmaktadır. Cevher atık oranı düşük olduğunda gerçekleşen dekapaj maliyetlerinin bir kısmı kömür üretiminde kullanılabilir nitelikteki cevhere ve gelecek dönemlerde çıkarılacak daha fazla miktarda kömüre ulaşma erişimi kolaylaştırması gibi fayda sağlamaktadır. Grup, dekapaj varlıklarını ancak dekapaj çalışmasına ilişkin gelecekteki ekonomik faydayı elde etmesi muhtemel olduğunda, kömür yatağının erişimi kolaylaşan kısmını tanıyabildiğinde ve ilgili dekapaj maliyetlerinin güvenilir bir şekilde ölçülebildiğinde oluşan maliyetleri dekapaj çalışması varlığı olarak maden varlıkları altında muhasebelemektedir. Bu çerçevede, gerçekleşen dekapaj oranının, Grup'un mevcut madencilik planlaması dönemi dikkate alınarak hesaplanan ortalama tahmini dekapaj oranından daha yüksek olması durumunda, yıl içerisinde katlanılan dekapaj maliyetinin bir kısmı söz konusu oranlar çerçevesinde aktifleştirilmektedir. Planlanan tahmini dekapaj oranındaki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Açık ocak maden sahası geliştirme faaliyetlerine ve açık ocakta yapılan üretime bağlı olarak ortaya çıkan maden sahalarının hali hazırdaki durumlarına göre ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanma maliyetleri; madenlerin kapanması ve rehabilitasyonu sırasında harcanması kuvvetle muhtemel olan giderlerin karşılığının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş maliyet değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmasıdır. Söz konusu karşılıklar bilanço tarihindeki değerlerine piyasalarda oluşan faiz oranı ve yükümlülük ile ilgili risk dikkate alınarak, vergi öncesi olan ve gelecekteki nakit akışlarının tahminiyle ilgili riski içermeyen iskonto oranı ile indirgenmiş olup hesaplamalar her bir bilanço döneminde gözden geçirilmektedir. Maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması karşılığının hesaplanmasında kullanılan yöntem tahminlerindeki değişikliklerden kaynaklanan değişimler, maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması maliyetlerine yansıtılır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Maden hazırlık ve geliştirme giderleri, başta dekapaj olmak üzere madenin geliştirilmesi için katlanılan maliyetleri, maden sahasının rehabilitasyon maliyeti karşılığını, maden arazilerinin kamulaştırma ve sahanın susuzlaştırma bedelleri ile benzeri diğer maliyetleri içermekte olup, maden üretimi süresince üretim miktarı ile orantılı olarak itfa edilmektedir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Faydalı ömür

Haklar

3 - 30 yıl

Bilgisayar Yazılımı

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

İşletme Birleşmesi Yoluyla Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

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

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari alacaklarda değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim konsolide gelir tablosunda önemlilik arz etmemesi sebebiyle muhasebeleştirilmemektedir. Her raporlama döneminde hesaplama yapılarak tekrar değerlendirilmektedir.

i) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar.

ii) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Finansal Varlıkların Kayda Alınması ve Çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Grup'un varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- Varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda,
- Grup'un varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda,
- Grup'un finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Grup'un varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda varlık, Grup'un varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak konsolide finansal tablolarda taşınır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

Finansal Yükümlülükler

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

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

Ortak kontrole tabi olmayan işletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alma ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir.

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Grup, 10 Mayıs 2017 tarihinde gerçekleşen Genel Kurul toplantısında onaylanması ile birlikte Konya Ilgın'ın sermayesinin %100'ünü Park Holding A.Ş. ve Turgay Ciner'den satın almıştır. Bu işlem ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri olarak değerlendirilmiştir. KGK tarafından 21 Temmuz 2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" kapsamında, konsolide finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmeyeceği, hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi konsolide finansal tabloların düzeltilip ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırılmalı olarak sunulacağı ve ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtemel aktif-pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin konsolide finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TFRS'ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TFRS hükümlerine göre yeniden düzenlenmelidir. Dolayısıyla söz konusu tutarlar, Grup'un kontrolünü elinde bulunduran Park Holding A.Ş.'nin Konya Ilgın iktisabı ile finansal tablolarının dahil ettiği finansal tablo kalemlerini ihtiva etmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

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

Pay Başına Kazanç

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

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

Çevresel yükümlülükler

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

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

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

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

Çevresel yükümlülüklerin kapsamı ile bunlarla ilgili olarak gelecekte katlanılması beklenen maliyetler, niteliği itibarıyla önceden tahmin edilmesi zor bir özellik göstermekte olup, bunlar, sürdürülen faaliyetlerin ölçeği ile yasal düzenlemelerin zamanlaması ve gelişimine bağlıdır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile çevresel yükümlülüklerle ilişkin gerekli karşılıklar maden hazırlık ve geliştirme giderlerinde aktifleştirilmiş olup, maden üretimi süresince üretim miktarı ile orantılı olarak itfa edilecektir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup Yönetimi tarafından performans değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullanılan bilgiler, Türkiye’de bulunan ve tek işkolunda faaliyette bulunan “Madencilik” bölümüne aittir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Ertelenmiş Vergi

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

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

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

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19, Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

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

Sermaye ve Temettüleri

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

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Dava karşılıkları

Not 14’te detaylandırıldığı üzere Grup dönem içerisinde faaliyetleri dahilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Tüm bu davalar Grup Yönetimi tarafından TMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” standardı kapsamında değerlendirilerek konsolide finansal tablolara ya da dipnotlarına yansıtılmıştır.

Bu davaların gelecekteki sonuçları Grup’un değerlendirmelerinden farklılık gösterebilir. Grup Yönetimi raporlama tarihi itibarıyla mevcut şartlar altında yaptığı değerlendirmeler sonucunda, uygun muhasebeleştirme kriterleri ve ölçüm esaslarının karşılıklar, koşullu borçlar ve koşullu varlıklara uygulanmasını ve finansal tablo kullanıcılarının bunların nitelikleri, zamanlamaları ve tutarlarını anlamalarını sağlamak üzere gerekli bilgilerin ekli konsolide finansal tablolarda sunulduğu kanaatinde dir.

Çevresel yükümlülükler

Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanmasına istinaden finansal tablolara yansıtılan karşılıkların tutarı, Grup Yönetimi’nin planlarına ve ilgili yasal düzenlemelerin gerektirdiklerine dayanmakta olup, söz konusu plan ve yasal düzenlemelerdeki değişiklikler, kullanılan indirgenme oranları ve maden rezervlerine istinaden yapılan tahminlerdeki değişiklikler karşılıkları etkileyebilmektedir. Grup hesaplamada baz alınan tahminleri düzenli olarak gözden geçirmektedir. Teknolojik gelişmeler, fiyat ve faiz değişiklikleri karşılığı etkileyebilecek temel faktörlerdir.

31 Aralık 2021 itibarıyla Konya Ilgın maden sahasındaki maden rehabilitasyon maliyeti karşılığı Yönetim tarafından tahminlerine dayanarak hazırlanmıştır. Bakiyenin bugünkü değerinin belirlenmesinde uzun vadeli tahvil oranları ve uzun vadeli enflasyon oranları göz önünde bulundurularak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmıştır. Söz konusu iskonto oranı, yükümlülüklerin beklenen gerçekleşme tarihi olan 2055 tarihinden bugüne iskonto işleminde kullanılmıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Faydalı Ömürleri

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının faydalı ömürlerini her dönem bitimi itibarıyla değerlendirmektedir. Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının kullanım amaçlarını, ilgili teknolojik gelişmeleri ve yönetimini ilgilendiren; faydalı ömrü ve duran varlıkların amortismanını azaltan ya da uzatan bütün diğer faktörleri göz önünde bulundurmaktadır.

Grup'un mevcut uygulamadaki madencilik planlaması kapsamında, planlama dönemi boyunca gerçekleştirilmesi beklenen dekapaj miktarı ve bu dekapaj karşılığında erişim sağlanması planlanan kömür miktarı dikkate alınarak, planlama dönemi boyunca maden varlıklarının itfa edilmesinde kullanılmak üzere ortalama bir dekapaj oranı hesaplanmaktadır. Planlanan tahmini dekapaj oranındaki değişiklikler her raporlarma döneminde gözden geçirilmekte ve ileriye dönük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Gelir vergisi

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

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değerleri

Konsolide finansal tablolarda, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılan taşınmazların ve tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değerinin bulunması esnasında kullanılan ekspertiz raporlarının temel varsayımları aşağıda belirtilmiştir:

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Grup, 2021 yılında yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerlerinin tespitine yönelik değerlendirme çalışmalarını yaptırmıştır.

Konsolide finansal tablolarda, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılan taşınmazların gerçeğe uygun değerinin bulunması esnasında kullanılan ekspertiz raporlarının temel metodu emsal bedel yaklaşımı olarak belirlenmiştir.

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır (Not 2.3).

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kasa | 330 | 330 |
| Bankadaki nakit | 11.970.090 | 48.222.889 |
| <i>Vadesiz mevduat</i> | <i>11.970.090</i> | <i>4.171.586</i> |
| <i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i> | <i>-</i> | <i>44.051.303</i> |
| | 11.970.420 | 48.223.219 |

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

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli finansal yatırımlar | | |
| Yatırım fonları | 28.809 | - |
| | 28.809 | - |

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

31 Aralık 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) | (13.390.649) |
| Alımlar | - | - |
| Çıkışlar (-) | - | - |
| 31 Aralık itibarıyla | - | 452.207 |

(*) Şirket'in %10 oranında pay sahibi olduğu Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş.'nin Ankara Çayırhan'da faaliyet gösteren toplam 620 MW kapasiteli Çayırhan Termik Santralini işletme imtiyaz süresi 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sona ermiş olup, santral tesisi ve ilgili diğer taşınır ve taşınmaz mallar ile santralin yakıt ihtiyacını karşılayan maden sahaları ve yardımcı tesisleri kullanılabilir ve çalışır vaziyette Elektrik Üretim A.Ş.'ye devredilmiştir. Bu kapsamda ilgili finansal yatırımın gerçeğe uygun değer çalışmaları, halen devam eden devir sonrasında tamamlanması gereken işlemlerin tahmini etkileri dikkate alınarak güncellenmekte ve değer farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmektedir.

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli ticari alacaklar | | |
| Ticari alacaklar | 16.066.348 | 9.439.557 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23) | 7.039.685 | 3.232.714 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı | (9.391.975) | (5.567.229) |
| | 13.714.058 | 7.105.042 |

31 Aralık 2021 itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadesi 15 ile 30 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2020: 15 ile 30 gün).

Alacakların vade analizine Not 23'te yer verilmiştir.

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

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 1 ila 5 yıl | - | - |
| 5 yıl veya üzeri | 9.391.975 | 5.567.229 |
| | 9.391.975 | 5.567.229 |

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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Açılış bakiyesi | (5.567.229) | (4.617.115) |
| Kur farkı | (3.824.746) | (950.114) |
| Kapanış bakiyesi | (9.391.975) | (5.567.229) |
| Ticari Borçlar | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
| Kısa vadeli ticari borçlar | | |
| Ticari borçlar | 8.359.281 | 4.546.160 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23) | 304.004 | 474.981 |
| Diğer ticari borçlar | - | 176 |
| | 8.663.285 | 5.021.317 |

31 Aralık 2021 itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 30 ile 45 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2020: 30 gün).

NOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

| Peşin ödenmiş giderler | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Gelecek aylara ait giderler | 379.486 | 202.407 |
| Verilen sipariş avansları | 223.896 | 130.232 |
| | 603.382 | 332.639 |
| Kısa vadeli ertelenmiş gelirler | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
| Gelecek aylara ait gelirler (*) | 2.839.545 | 2.830.387 |
| | 2.839.545 | 2.830.387 |

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli diğer alacaklar | | |
| İlişkili taraflardan alacaklar (Not 23) | 70.175.468 | 55.885.452 |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 1.056.001 | 1.641.398 |
| Kamudan alacaklar | 1.764.650 | 1.578.186 |
| Diğer alacaklar | 609.483 | 609.483 |
| Şüpheli diğer alacaklar karşılığı | (609.483) | (609.483) |
| | 72.996.119 | 59.105.036 |
| Uzun vadeli diğer alacaklar | | |
| İlişkili taraflardan alacaklar (Not 23) | 529.185.455 | 326.735.127 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 215.486 | 212.261 |
| | 529.400.941 | 326.947.388 |
| Kısa vadeli diğer borçlar | | |
| Alınan depozito ve teminatlar (*) | 2.364.619 | 522.615 |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 23) | 3.266 | 3.235 |
| Ortaklara temettü borcu (Not 23) | - | 2.803 |
| Diğer borçlar | 1.358 | 27 |
| | 2.369.243 | 528.680 |
| Uzun vadeli diğer borçlar | | |
| Alınan depozito ve teminatlar (*) | 3.276.665 | 3.020.942 |
| | 3.276.665 | 3.020.942 |

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla müşteri ve tedarikçilerden alınan depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 - STOKLAR

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Mamüller (*) | 5.684.529 | 1.511.060 |
| İlk madde ve malzeme | 434.900 | 273.537 |
| Diğer stoklar | 378.334 | 673.239 |
| | 6.497.763 | 2.457.836 |

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

NOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Gerçeğe uygun değer

| | |
|---|--------------------|
| 1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi | 204.548.131 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değer artışları | 97.012.028 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin harcamalar | 231.000 |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi | 301.791.159 |

Gerçeğe uygun değer

| | |
|---|--------------------|
| 1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi | 191.995.000 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değer artışları | 15.366.490 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin çıkışlar | (2.813.359) |
| 31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi | 204.548.131 |

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerleri, SPK tarafından yetkilendirilmiş ve sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti veren gayrimenkul değerlendirme şirketleri tarafından belirlenmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri emsal karşılaştırma yaklaşımına göre belirlenmiştir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

| | 31 Aralık 2021 | Raporlama tarihi itibarıyla Gerçeğe uygun değer seviyesi | | |
|----------------------|--------------------|---|--------------------|-----------------|
| | | 1. seviye TL | 2. seviye TL | 3. seviye TL |
| Arsa ve Arazi | 104.711.159 | - | 104.711.159 | - |
| - Ceyhan | 66.300.000 | - | 66.300.000 | - |
| - Edirne | 38.411.159 | - | 38.411.159 | - |
| Binalar | 197.080.000 | - | 197.080.000 | - |
| - Ceyhan | 37.720.000 | - | 37.720.000 | - |
| - Edirne | 17.790.000 | - | 17.790.000 | - |
| - Şişhane | 141.570.000 | - | 141.570.000 | - |

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 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - 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 (*) | - | 55.088.105 | 942.882 | 130.000 | 218.346 | - | 1.592.606 | 57.971.939 |
| Maden rehabilitasyon maliyeti karşılığı | - | 4.143.449 | - | - | - | - | - | 4.143.449 |
| Gerçeğe uygun değer farkları | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Transferler | - | - | 339.894 | - | - | - | (339.894) | - |
| Çıkışlar | - | - | (1.055.632) | - | - | - | - | (1.055.632) |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi | 2.490.787 | 164.794.310 | 17.029.501 | 350.009 | 830.149 | 54.775 | 4.109.917 | 189.659.448 |
| 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 | 98.853 | 26.379.735 | 669.567 | 44.248 | 13.955 | 4.471 | - | 27.210.829 |
| Çıkışlar | - | - | (552.712) | - | - | - | - | (552.712) |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi | 163.954 | 49.725.053 | 4.576.413 | 171.453 | 565.753 | 14.733 | - | 55.217.359 |
| 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 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri | 2.326.833 | 115.069.257 | 12.453.088 | 178.556 | 264.396 | 40.042 | 4.109.917 | 134.442.089 |

(*) Konya Ilgın şirketinde 2021 yılında devam eden dekapaj çalışmalarının etkisiyle maden varlıklarında artış gerçekleşmiştir.

31 Aralık 2021 itibarıyla dönem amortismanının 27.099.526 TL'lik (31 Aralık 2020: 22.133.391) kısmı satışların maliyetinde, 111.303 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerinde (31 Aralık 2020: 153.362 TL) yer almaktadır.

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - 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 (*) | - | 35.798.077 | 91.391 | 98.990 | 7.271 | - | 7.808.828 | 43.804.557 |
| Maden rehabilitasyon maliyeti karşılığı | - | 889.662 | - | - | - | - | - | 889.662 |
| Gerçeğe uygun değer farkları | - | - | 4.847.875 | - | - | - | - | 4.847.875 |
| Transferler | 2.483.287 | - | 4.654.844 | - | - | - | (7.138.131) | - |
| Çıkışlar | - | - | (1.230.568) | (100.412) | - | - | (1.187.251) | (2.518.231) |
| 31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi | 2.490.787 | 105.562.756 | 16.802.357 | 220.009 | 611.803 | 54.775 | 2.857.205 | 128.599.692 |
| 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 | 64.560 | 21.676.716 | 521.239 | 9.781 | 9.985 | 4.472 | - | 22.286.753 |
| Çıkışlar | - | - | (961.501) | (82.440) | - | - | - | (1.043.941) |
| 31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi | 65.101 | 23.345.318 | 4.459.558 | 127.205 | 551.798 | 10.262 | - | 28.559.242 |
| 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 Aralık 2020 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 |

(*) Konya İlgün şirketinde 2020 yılında başlanan dekapaj çalışmalarının etkisiyle maden varlıklarında artış gerçekleşmiştir.

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu tesis, makine ve cihazlara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

| | Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi | | | |
|---------------------------|---|-----------|------------|-----------|
| | 31 Aralık 2021 | 1. Seviye | 2. Seviye | 3. Seviye |
| Tesis, makine ve cihazlar | 12.453.088 | - | 12.453.088 | - |

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN VARLIKLARI

| Maliyet değeri | Haklar | Toplam |
|--|------------|------------|
| 1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi | 24.817.417 | 24.817.417 |
| Alımlar | - | - |
| 31 Aralık 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 | 908.235 | 908.235 |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi | 7.516.808 | 7.516.808 |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri | 18.208.844 | 18.208.844 |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri | 17.300.609 | 17.300.609 |

31 Aralık 2021 itibarıyla dönem amortismanının 908.235 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerinde (31 Aralık 2020: 908.234 TL kısmı genel yönetim giderlerinde) yer almaktadır.

| Maliyet değeri | Haklar | Toplam |
|--|------------|------------|
| 1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi | 24.817.417 | 24.817.417 |
| Alımlar | - | - |
| 31 Aralık 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 | 908.234 | 908.234 |
| 31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi | 6.608.573 | 6.608.573 |
| 1 Ocak 2020 itibarıyla net defter değeri | 19.117.078 | 19.117.078 |
| 31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri | 18.208.844 | 18.208.844 |

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele borçlar | 364.802 | 265.577 |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 93.086 | 125.391 |
| Ödenecek diğer yükümlükler | 171.308 | 80.995 |
| | 629.196 | 471.963 |

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli karşılıklar

| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kullanılmamış izin karşılıkları | 1.268.895 | 957.595 |
| | 1.268.895 | 957.595 |

Kullanılmamış izin karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Açılış bakiyesi | 957.595 | 731.496 |
| Dönem gideri / (Konusu kalmayan karşılık), net | 350.349 | 304.953 |
| Dönemde yapılan ödemeler | (39.049) | (78.854) |
| Kapanış bakiyesi | 1.268.895 | 957.595 |

| Diğer kısa vadeli karşılıklar | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dava karşılığı (*) | 40.215.056 | 34.475.298 |
| | 40.215.056 | 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 40.215.056 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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıda verilmiştir.

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Açılış bakiyesi | 34.475.298 | 35.137.704 |
| Dönem gideri / (Konusu kalmayan karşılık), net | 11.191.812 | 8.559.245 |
| Dönemde yapılan ödemeler | (7.512.213) | (6.573.111) |
| Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler transferleri | - | (3.459.075) |
| Kur etkisi | 2.060.159 | 810.535 |
| Kapanış bakiyesi | 40.215.056 | 34.475.298 |

a) Uzun vadeli karşılıklar

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 4.170.944 | 3.561.926 |
| | 4.170.944 | 3.561.926 |

Kıdem tazminatı karşılıkları

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 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 Aralık 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 %11,57 enflasyon ve %15,41 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,45 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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Açılış bakiyesi | 3.561.926 | 3.657.145 |
| Hizmet maliyeti | 814.675 | 447.987 |
| Faiz maliyeti | 140.884 | 146.687 |
| Aktüeryal kayıp/(kazanç) | 51.729 | - |
| Dönem içinde ödenen (-) | (398.270) | (689.893) |
| Kapanış bakiyesi | 4.170.944 | 3.561.926 |
| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
| Diğer uzun vadeli karşılıklar | | |
| Maden rehabilitasyon maliyeti karşılığı | 9.329.892 | 4.393.283 |
| | 9.329.892 | 4.393.283 |

a) Alınan ve verilen teminatlar

| Alınan teminatlar | 31 Aralık 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|---------------------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|
| | Döviz Tutarı | TL Karşılığı | Döviz tutarı | TL Karşılığı |
| Teminat mektupları (ABD Doları) | 100.000 | 1.297.750 | 100.000 | 734.050 |
| Teminat mektupları (TL) | 2.400.000 | 2.400.000 | 0 | 0 |
| Teminat senetleri (TL) | 200.000.000 | 200.000.000 | 200.000.000 | 200.000.000 |
| Nakdi Teminatlar (TL) | 142.290 | 142.290 | 1.708.432 | 1.708.432 |
| Nakdi Teminatlar (ABD Doları) | 250.000 | 3.244.375 | 250.000 | 1.835.125 |
| Toplam | | 207.084.415 | | 204.277.607 |

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

| 31 Aralık 2021 | TL | TL karşılığı Toplam |
|--|-------------------|--------------------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen | 79.341.645 | 79.341.645 |
| <i>Teminat Mektupları</i> | 77.865.006 | 77.865.006 |
| <i>Nakdi Teminatlar</i> | 1.476.639 | 1.476.639 |
| <i>Kefaletler</i> | - | - |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil | - | - |
| Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen | - | - |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi | - | - |
| Amacıyla Diğer 3'üncü Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilen | - | - |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - |
| Toplam (*) | 79.341.645 | 79.341.645 |

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

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

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

NOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| Diğer dönen varlıklar | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Personel avansları | 218.444 | 75.425 |
| İş avansları | 50.692 | 10.271 |
| | 269.136 | 85.696 |

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Diğer duran varlıklar | | |
| Gelecek yıllarda indirilecek KDV | 16.133.965 | 11.018.700 |
| Diğer | - | 68.304 |
| | 16.133.965 | 11.087.004 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | | |
| Ödenecek vergi ve fonlar | 5.430.635 | 4.751.700 |
| Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler | 2.443.780 | 1.153.025 |
| | 7.874.415 | 5.904.725 |
| Diğer uzun vadeli yükümlülükler | | |
| Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler | 1.153.025 | 2.306.050 |
| | 1.153.025 | 2.306.050 |

NOT 16 - ÖZKAYNAK

a) Sermaye

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

| Adı | 31 Aralık 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|-------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | Pay oranı (%) | Tutar | Pay oranı (%) | Tutar |
| Park Holding A.Ş. | 61,24 | 91.168.622 | 61,24 | 91.168.622 |
| Diğer | 32,00 | 47.632.638 | 32,00 | 47.632.638 |
| Turgay Ciner | 6,76 | 10.065.983 | 6,76 | 10.065.983 |
| 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 aday gösterme hakkı |
| B | Nama | 130.576.377 | %87,71 | 3 Yönetim Kurulu Üyesi aday gösterme hakkı |
| | | 148.867.243 | %100,00 | |

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 - ÖZKAYNAK (Devamı)

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 (7061 sayılı Kanun'unun 89'uncu Maddesi'nin yürürlük tarihi olan 5 Aralık 2017 tarihinden önce yapılan satışlarda %75'lik kısmı) kısmı kurumlar vergisinden müstesna olup, aynı madde hükmüne göre istisna tutarın satışın yapıldığı dönemde uygulanması ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmının satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulması gerekmektedir.

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

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 gerçeği uygun değeri arasındaki farkı yansıtmaktadır.

NOT 17 - HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

| Satışlar | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Kömür satış gelirleri (Not 1) | 41.495.414 | 28.273.515 |
| Rödovans gelirleri (Not 1) | 36.646.978 | 18.573.059 |
| Diğer | 1.111.730 | 219.444 |
| Satış iadeleri | (2.486) | (453.491) |
| | 79.251.636 | 46.612.527 |

| Satışların maliyeti | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| İtfa ve tükenme payları (Not 11) | 26.381.385 | 21.676.716 |
| Genel üretim giderleri | 15.197.512 | 10.957.131 |
| İşçilik giderleri | 3.656.644 | 2.175.174 |
| Amortisman giderleri | 718.141 | 456.675 |
| İlk madde ve malzeme giderleri | 702.145 | 488.923 |
| Diğer satışların maliyeti | 290.891 | 75.368 |
| Mamul stoklarındaki değişim | (4.173.469) | (1.511.060) |
| | 42.773.249 | 34.318.927 |

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)

| Genel yönetim giderleri | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Personel giderleri | 5.170.409 | 5.014.880 |
| Vergi resim ve harçlar | 2.459.104 | 395.668 |
| Danışmanlık ve gider payları | 1.171.038 | 822.110 |
| Amortisman giderleri | 1.019.538 | 1.061.596 |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | 747.675 | 640.314 |
| Kira giderleri | 632.032 | 611.243 |
| Diğer | 1.151.073 | 1.033.146 |
| | 12.350.869 | 9.578.957 |

| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| İstisnalar ve indirimler | 1.500.000 | 398.671 |
| Kambiyo karları | 1.128.601 | 411.433 |
| Faiz gelirleri | 497.058 | 167.572 |
| Konusu kalmayan karşılıklar | - | 6.208 |
| Diğer | 42.609 | 189.549 |
| | 3.168.268 | 1.173.433 |

| Esas faaliyetlerden diğer giderler | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Karşılık giderleri | 13.251.971 | 9.369.781 |
| Kambiyo zararları | 1.617.890 | 657.144 |
| Diğer | 1.545.028 | 432.832 |
| | 16.414.889 | 10.459.757 |

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretleri

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

| | 2021 | 2020 |
|--|----------------|----------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 182.500 | 154.000 |
| | 182.500 | 154.000 |

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değer artışları | 97.012.028 | 15.366.490 |
| Kira gelirleri | 3.309.781 | 672.834 |
| Menkul kıymet satış karı | 246 | - |
| Sabit kıymet satış geliri | - | 395.034 |
| | 100.322.055 | 16.434.358 |

| Yatırım faaliyetlerinden giderler | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Yatırım amaçlı gayrimenkul satış zararı | 2.920 | 12.115 |
| Menkul kıymet alım - satım komisyonu | 49 | - |
| Lisans iptali | - | 1.187.251 |
| | 2.969 | 1.199.366 |

NOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

| Finansman gelirleri | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Kambiyo karları | 192.770.861 | 60.456.632 |
| Faiz gelirleri | 27.676.229 | 12.111.771 |
| | 220.447.090 | 72.568.403 |

| Finansman giderleri | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Faiz giderleri | 1.469.914 | 30.011 |
| Kambiyo zararları | 88.857 | 1.719.303 |
| Diğer finansal giderler | 365.434 | 455.485 |
| | 1.924.205 | 2.204.799 |

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|-------------------|--------------------|
| Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi (*) | 60.347.257 | 32.753.061 |
| Peşin ödenen vergi | (26.095.589) | (38.129.811) |
| Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler/(varlıklar) | 34.251.668 | (5.376.750) |

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

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| Cari vergi gideri | (60.347.257) | (16.099.866) |
| Ertelenmiş vergi (gideri) | (13.915.017) | (2.737.986) |
| | (74.262.274) | (18.837.852) |

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 muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------|---------------------|
| Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) | | |
| Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirme farkı | (34.425.411) | (20.126.657) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler | (3.663.843) | (4.384.517) |
| Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları | 1.126.036 | 903.904 |
| Finansal yatırımların değerlendirme farkları | 360.500 | 337.890 |
| Alacak ve borçların reeskontu | (2.198) | 54.773 |
| Borç ve gider karşılıkları | 6.540.408 | 6.989.373 |
| Diğer | 74.186 | 127.319 |
| | (29.990.322) | (16.097.915) |

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Vergi Mutabakatı

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Vergi öncesi kar | 329.431.358 | 78.313.308 |
| Geçerli vergi oranı | %25 | %22 |
| Yürürlükteki vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi gideri | (82.357.840) | (17.228.928) |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (3.090.313) | (1.745.405) |
| İndirim ve istisnalar | 1.737.152 | - |
| Önceki yıllarda üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali zararlar | - | (437.200) |
| Vergiye tabi olmayan düzeltmeler | 3.610.650 | - |
| Vergi oranı değişimi | 6.148.305 | 580.397 |
| Diğer | 66.494 | (6.716) |
| Toplam vergi gideri | (74.262.274) | (18.837.852) |

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

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunu’ndaki değişiklik ile birlikte Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %25’tir (2020: %22). Buna istinaden, Grup’un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarında, Türkiye’de yerleşik olan bağlı ortaklıkları için ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hesaplanırken ilgili geçici farkların 2022 yılı itibarıyla gerçekleşecek kısımları için vergi oranı %23, 2023 yılından itibaren gerçekleşecek kısımları için ise vergi oranı %20 olarak dikkate alınmıştır.

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 %25 (2018, 2020 ve 2021 yılları için) 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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

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

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

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 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 | 255.169.084 | 59.475.456 |
| Basit ve sulandırılmış pay başına kazanç | 0,01714 | 0,00400 |

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar

| Ünvan | Taraflın Niteliği | Ticari Alacaklar | 31 Aralık 2021 | | Toplam |
|---|-------------------|------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| | | | Diğer Kısa Vadeli Alacaklar | Diğer Uzun Vadeli Alacaklar | |
| Park Holding A.Ş. (*) | Ortak | - | 70.170.208 | 529.185.455 | 599.355.663 |
| Silopi Elektrik Üretim A.Ş. | Grup İçi Şirket | 17.862 | 5.260 | - | 23.122 |
| Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş. | İlişkili Şirket | 7.021.823 | - | - | 7.021.823 |
| Toplam | | 7.039.685 | 70.175.468 | 529.185.455 | 606.400.608 |

| Ünvan | Taraflın Niteliği | Ticari Alacaklar | 31 Aralık 2020 | | Toplam |
|---|-------------------|------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| | | | Diğer Kısa Vadeli Alacaklar | Diğer Uzun Vadeli Alacaklar | |
| Park Holding A.Ş. (*) | Ortak | - | 55.878.835 | 326.735.127 | 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. | İlişkili Şirket | 3.174.211 | - | - | 3.174.211 |
| Toplam | | 3.232.714 | 55.885.452 | 326.735.127 | 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 Kontrole 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 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (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 |
| Nisan - Haziran | % 20,09 | % 2,41 | % 9,51 | % 2,10 |
| Temmuz - Eylül | % 20,07 | % 2,04 | % 11,12 | % 2,59 |
| Ekim - Aralık | % 18,84 | % 2,26 | % 15,48 | % 2,95 |

İlişkili Taraflara Borçlar

| Ünvan | Tarafların Niteliği | 31 Aralık 2021 | | |
|--|---------------------|----------------|---------------|----------------|
| | | Ticari Borçlar | Diğer Borçlar | Toplam |
| Park Sig. Ara. Hiz. A.Ş. | Grup İçi Şirket | 27.053 | - | 27.053 |
| Park Holding A.Ş. | Ortak | 249.008 | - | 249.008 |
| Silopi Elektrik Üretim A.Ş. | Grup İçi Şirket | 16.375 | - | 16.375 |
| Ciner Turizm Tic. İnş. Servis Hizmetleri A.Ş. | İştirak | 11.568 | - | 11.568 |
| Park Teknik Elekt. Maden Turizm San. Tic. A.Ş. | Grup İçi Şirket | - | 463 | 463 |
| Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları | Ortak | - | 2.803 | 2.803 |
| Toplam | | 304.004 | 3.266 | 307.270 |

| Ünvan | Tarafların Niteliği | 31 Aralık 2020 | | |
|---|---------------------|----------------|---------------|----------------|
| | | Ticari Borçlar | Diğer Borçlar | Toplam |
| 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 ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraplardan Mal ve Hizmet Alımları

| 31 Aralık 2021 | | | | | | | | |
|--|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Ünvan | Tarafın Niteliği | Mal | Hizmet | Duran Varlık | Finansman Gideri | Kira | Diğer | Toplam |
| Park Teknik Madencilik Turizm San.ve Tic. A.Ş. | Grup İçi Şti | 58.932 | 131.183 | 850.000 | 75.646 | 144.000 | 615.336 | 1.875.097 |
| Park Holding A.Ş. | Ortak | - | 481.691 | - | - | 570.888 | 1.297.033 | 2.349.612 |
| Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. (*) | İştirak | - | - | - | 19.226 | - | - | 19.226 |
| Silopi Elektrik Üretim A.Ş. | Grup İçi Şti | 146.762 | - | - | 16 | 87.833 | 52.670 | 287.281 |
| We İç ve Dış Ticaret A.Ş. (**) | Grup İçi Şti | - | - | - | 9.432 | 64.740 | 1.719 | 75.891 |
| Park Sigorta Aracılık Hiz. A.Ş. | Grup İçi Şti | - | 235.686 | - | - | - | - | 235.686 |
| Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. | İlişkili Şti | - | - | 200.000 | - | - | - | 200.000 |
| Ciner Turizm Tic.İnş.Servis Hizm. A.Ş. | Grup İçi Şti | - | - | - | 129 | 9.983 | 447 | 10.559 |
| Toplam | | 205.694 | 848.560 | 1.050.000 | 104.449 | 877.444 | 1.967.205 | 5.053.352 |

| 31 Aralık 2020 | | | | | | | | |
|--|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Ünvan | Tarafın Niteliği | Mal | Hizmet | Duran Varlık | Finansman Gideri | Kira | Diğer | Toplam |
| Park Teknik Madencilik Turizm San.ve Tic. A.Ş. | Grup İçi Şirket | 89.094 | 43.527 | 4.099.990 | 40.281 | 147.150 | 17.466 | 4.437.508 |
| Park Holding A.Ş. | Ortak | - | 315.941 | - | - | 562.200 | 969.875 | 1.848.016 |
| Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. (*) | İştirak | 72.410 | 455.634 | - | 59.442 | - | 92.104 | 679.590 |
| Silopi Elektrik Üretim A.Ş. | Grup İçi Şirket | 202.395 | - | - | 41 | - | - | 202.436 |
| Havaş Turizm Sey.ve Kargo Taş. A.Ş. (**) | Grup İçi Şirket | - | - | - | 1.886 | 130.296 | 445 | 132.627 |
| Park Sigorta Aracılık Hiz. A.Ş. | Grup İçi Şirket | - | 136.400 | - | 12.572 | - | - | 148.972 |
| Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. | İlişkili Şirket | 11.498 | - | - | - | - | - | 11.498 |
| Toplam | | 375.397 | 951.502 | 4.099.990 | 114.222 | 839.646 | 1.079.890 | 7.460.647 |

(*) 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.

(**) Havaş Sey.ve Kargo Taş. A.Ş.’nin ünvanı 10 Kasım 2021 tarihinde tescil edilerek We İç ve Dış Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Tarafalara Mal ve Hizmet Satışları

| 31 Aralık 2021 | | | | | | | | |
|--|------------------|-------------------|----------|----------------|--------------------|---------------|----------------|--------------------|
| Ünvan | Tarafın Niteliği | Mal | Hizmet | Duran Varlık | Finansman Geliri | Kira | Diğer | Toplam |
| Park Holding A.Ş. | Ortak | - | - | - | 217.757.605 | - | - | 217.757.605 |
| Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. | İlişkili Şirket | 41.492.928 | - | - | 495.416 | - | - | 41.988.344 |
| Silopi Elektrik Üretim A.Ş. | Grup İçi Şirket | - | - | - | 4.474 | 70.341 | 208.966 | 283.781 |
| We İç ve Dış Ticaret A.Ş. (***) | Grup İçi Şirket | - | - | - | 54 | - | 2.635 | 2.689 |
| Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. (**) | İştirak | - | - | 500.000 | - | - | - | 500.000 |
| Park Teknik Madencilik Tur. San. Ve Tic. A.Ş. | Grup İçi Şirket | 8.000 | - | - | 2 | - | - | 8.002 |
| Kazan Soda Maden Enerji Nak. San. Tic. A.Ş. | Grup İçi Şirket | 649.047 | - | - | - | - | - | 649.047 |
| Toplam | | 42.149.975 | - | 500.000 | 218.257.551 | 70.341 | 211.601 | 261.189.468 |

| 31 Aralık 2020 | | | | | | | | |
|--|------------------|-------------------|---------------|--------------|-------------------|----------------|----------|-------------------|
| Ünvan | Tarafın Niteliği | Mal | Hizmet | Duran Varlık | Finansman Geliri | Kira | Diğer | Toplam |
| Park Holding A.Ş. | Ortak | - | - | - | 70.297.945 | - | - | 70.297.945 |
| Havaş Turizm Sey. ve Kargo Taş. A.Ş. | Grup İçi Şirket | 185.523 | - | - | 3.560 | 36.500 | - | 225.583 |
| Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. | Grup İçi Şirket | 23.268.774 | - | - | 143.122 | - | - | 23.411.896 |
| Silopi Elektrik Üretim A.Ş. | Grup İçi Şirket | - | - | - | 3.743 | 457.173 | - | 460.916 |
| Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. (**) | İştirak | - | 13.736 | - | 495 | - | - | 14.231 |
| Toplam | | 23.454.297 | 13.736 | - | 70.448.865 | 493.673 | - | 94.410.571 |

| Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar (*) | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Maaş, prim ve benzeri diğer faydalar | 264.776 | 197.865 |
| İzin ve kıdem tazminatlarına ilişkin faydalar | - | - |

(*) 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 2021 tarihinde tescil edilerek Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

(***) Havaş Sey.ve Kargo Taş. A.Ş.'nin ünvanı 10 Kasım 2021 tarihinde tescil edilerek We İç ve Dış Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Park Holding A.Ş.

Grup, yaratılan nakit fazlasının bir kısmını ana ortağı olan Park Holding A.Ş.'ye finansal borç olarak vermektedir. 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. Grup 2021 yılında Park Holding A.Ş.'den 217.757.605 TL tutarında finansman geliri elde etmiştir (31 Aralık 2020: 70.297.945 TL).

Grup'un Park Holding A.Ş.'den olan ticari olmayan toplam alacağı 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile 599.355.663 TL'dir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla mevcut olan ticari olmayan alacak bakiyesi hem yabancı para cinsinden hem de Türk lirası cinsinden bakiyelerden oluşmakta olup döviz bakiyesi 27.487.171 ABD Doları seviyesindedir. İlgili dövizli bakiye tutarı 2020 yılsonunda ise 47.814.475 ABD Doları seviyesindeydi.

Şirket'in 2017 yılı içinde gerçekleştirdiği Konya Ilgın bağık ortaklık satın alma tutarı olan 150 Milyon ABD Doları ilgili taraflarca 2020 yılında 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. Söz konusu işlem kaynaklı doğmuş olan alacak bakiyesi hariç tutulmak kaydıyla, Şirket'in fon fazlası olarak Park Holding A.Ş.'ye kullandırdığı ve 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyesi 27.367.700 ABD Doları (242.020.786 TL karşılığı) olan kalan tutar, hem kambiyo mevzuatında hem de vergi mevzuatında son dönemde yapılan düzenlemeler dikkate alınarak 1 Ekim 2021 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Türk Lirası olarak takip edilmeye başlanmış ve yılın son çeyreğinde yukarıda detayı yer verilen Türk Lirası faiz oranlarıyla adanmıştır.

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 gerçekleştirmiştir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - 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 16'da 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 yükümlülükleri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

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

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Finansal Borçlar | - | - |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar | (11.999.229) | (48.223.219) |
| Net Borç | (11.999.229) | (48.223.219) |
| Toplam Özkaynak | 959.116.299 | 704.400.161 |
| Net Borç/Toplam Özkaynak (%) | (1,25) | (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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(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 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri | 31 Aralık 2021 | | | | 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) | 7.039.685 | 6.674.373 | 599.360.923 | 3.036.137 | 11.970.090 |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | (1.297.750) | (200.000.000) | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 7.039.685 | 6.674.373 | 599.360.923 | 2.937.744 | 11.970.090 |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | (1.297.750) | (200.000.000) | - | - |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | 98.393 | - |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 9.391.975 | - | 609.483 | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (9.391.975) | - | (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 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri | 31 Aralık 2020 | | | | 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) | 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. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | |
|--------------------------------------|------------------|-----------------|
| | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar |
| Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş | - | - |
| Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş | - | 98.393 |
| Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş | - | - |
| Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş | - | - |
| Toplam vadesi geçen alacaklar | - | 98.393 |

| | 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.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

| Sözleşme uyarınca vadeler | 31 Aralık 2021 | | | | |
|---|-------------------|--|-------------------|--------------------|---------------------|
| | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | 23.336.633 | 23.347.482 | 13.526.921 | 5.390.871 | 4.429.690 |
| Ticari borçlar | 8.663.285 | 8.674.134 | 5.324.983 | 3.349.151 | - |
| Diğer borçlar | 5.645.908 | 5.645.908 | 2.256.440 | 112.803 | 3.276.665 |
| Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler | 9.027.440 | 9.027.440 | 5.945.498 | 1.928.917 | 1.153.025 |

| Sözleşme uyarınca vadeler | 31 Aralık 2020 | | | | |
|---|-------------------|--|------------------|--------------------|---------------------|
| | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | 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 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| | 31 Aralık 2021 | | | İngiliz Sterlini |
|--|--------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | |
| 1. Ticari Alacak | 3.136.091 | 241.656 | - | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 472.700 | 222 | 31.999 | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR | 3.608.791 | 241.878 | 31.999 | - |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | 356.714.762 | 27.487.171 | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - |
| 8. DURAN VARLIKLAR | 356.714.762 | 27.487.171 | - | - |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR | 360.323.552 | 27.729.049 | 31.999 | - |
| 10. Ticari Borçlar | 127.070 | 9.339 | 400 | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | 5.314.963 | - | 361.998 | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 5.442.033 | 9.339 | 362.398 | - |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 3.244.375 | 250.000 | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 3.244.375 | 250.000 | - | - |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | 8.686.408 | 259.339 | 362.398 | - |
| 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 | 351.637.145 | 27.469.710 | (330.399) | - |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 363.694.998 | 27.469.710 | (330.399) | - |
| 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 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (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 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri TCMB tarafından finansal durum tablosu tarihi için açıklanan döviz alış kurları ile çevrilmiştir (31 Aralık 2021: 1 ABD Doları = 12,9775 TL, 1 Avro = 14,6823 TL ve 1 İngiliz Sterlini = 17,4530, 31 Aralık 2020: 1 ABD Doları = 7,3405 TL, 1 Avro = 9,0079 TL ve 1 İngiliz Sterlini = 9,9438)

Aşağıdaki tablo Grup'un döviz kurlarındaki %10'luk (31 Aralık 2020: %10) 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/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Kur riskine duyarlılık

| | 31 Aralık 2021 | |
|---|---------------------------------|----------------------------------|
| | Kar/(Zarar) | |
| | Yabancı paranın Değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | 35.648.816 | (35.648.816) |
| ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü) | 35.648.816 | (35.648.816) |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | (485.102) | 485.102 |
| Avro net varlık/(yükümlülüğü) | (485.102) | 485.102 |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | - | - |
| Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü) | - | - |
| Toplam | 35.163.714 | (35.163.714) |

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

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

Finansal Araçlar Kategorileri

| 31 Aralık 2021 | İtfa edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler | İtfa edilmiş değerinden gösterilen varlıklar | Gerçeğe uygun değeri kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar | Defter değeri | Not |
|--------------------------------|--|--|---|--------------------|-----|
| Finansal varlıklar | - | 628.081.538 | 28.809 | 628.110.347 | |
| Nakit ve nakit benzerleri | - | 11.970.420 | - | 11.970.420 | 4 |
| Ticari alacaklar | - | 6.674.373 | - | 6.674.373 | 6 |
| İlişkili taraflardan alacaklar | - | 606.400.608 | - | 606.400.608 | 23 |
| Diğer alacaklar | - | 3.036.137 | - | 3.036.137 | 8 |
| Finansal yatırımlar | - | - | 28.809 | 28.809 | 5 |
| Finansal yükümlülükler | 14.309.193 | - | - | 14.309.193 | |
| Ticari borçlar | 8.359.281 | - | - | 8.359.281 | 6 |
| İlişkili taraflara borçlar | 307.270 | - | - | 307.270 | 23 |
| Diğer borçlar | 5.642.642 | - | - | 5.642.642 | 8 |

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| 31 Aralık 2020 | İtfa edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler | İtfa edilmiş değerinden gösterilen varlıklar | Gerçeğe uygun değeri kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar | Defter değeri | Not |
|---|--|--|---|--------------------|-----|
| Finansal varlıklar | - | 441.380.685 | 452.207 | 441.832.892 | |
| Nakit ve nakit benzerleri | - | 48.223.219 | - | 48.223.219 | 4 |
| Ticari alacaklar | - | 3.872.328 | - | 3.872.328 | 6 |
| İlişkili taraflardan alacaklar | - | 385.853.293 | - | 385.853.293 | 23 |
| Diğer alacaklar | - | 3.431.845 | - | 3.431.845 | 8 |
| Finansal yatırımlar | - | - | 452.207 | 452.207 | 5 |
| Finansal yükümlülükler | 16.781.714 | - | - | 16.781.714 | |
| Ticari borçlar | 4.546.336 | - | - | 4.546.336 | 6 |
| İlişkili taraflara borçlar | 481.019 | - | - | 481.019 | 23 |
| Diğer borçlar | 3.543.584 | - | - | 3.543.584 | 8 |
| Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler | 8.210.775 | - | - | 8.210.775 | |

NOT 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un %10 oranında pay sahibi olduğu Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş.'nin hisseleri gerçekleştirilen değerlendirme çalışmasının sonucuna uygun olarak 721 TL bedelle 10 Ocak 2022 tarihinde Park Holding A.Ş.'ye satılmıştır.

.....