

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	114.648.391	159.479.948
Finansal yatırımlar	4	2.002.526	720.699
Ticari alacaklar	5	63.405.252	31.308.249
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	22	25.714.934	11.657.418
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		37.690.318	19.650.831
Diğer alacaklar	6	232.033.989	5.021.377
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	22	231.517.519	3.106.641
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		516.470	1.914.736
Stoklar	7	31.315.351	14.062.895
Peşin ödenmiş giderler	13	3.891.491	532.823
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	123.528
Diğer dönen varlıklar	12	32.007	114.467
Toplam dönen varlıklar		447.329.007	211.363.986
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar	6	537.048.797	561.402.162
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	22	536.510.188	561.081.402
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		538.609	320.760
Stoklar	7	723.671	153.207
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	8	879.398.500	541.794.160
Maddi duran varlıklar	9	394.924.274	263.542.804
Maddi olmayan duran varlıklar	10	15.798.442	16.394.025
Diğer duran varlıklar	12	47.318.317	26.155.541
Toplam duran varlıklar		1.875.212.001	1.409.441.899
Toplam varlıklar		2.322.541.008	1.620.805.885

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 7 Kasım 2023 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir.

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	5	85.585.718	36.675.042
İlişkili taraflara ticari borçlar	22	487.756	703.289
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		85.097.962	35.971.753
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		3.088.757	1.388.462
Diğer borçlar	6	176.257.000	6.548.183
İlişkili taraflara diğer borçlar	22	170.037.076	2.803
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		6.219.924	6.545.380
Ertelenmiş gelirler	13	2.784.841	2.755.411
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	41.839.963	9.756.767
Kısa vadeli karşılıklar	11	69.376.995	61.262.736
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		4.251.974	2.123.995
Diğer kısa vadeli karşılıklar		65.125.021	59.138.741
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	13.271.095	4.796.941
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		392.204.369	123.183.542
Uzun vadeli yükümlülükler			
Diğer borçlar	6	6.876.465	4.706.865
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		6.876.465	4.706.865
Uzun vadeli karşılıklar	11	45.769.105	41.392.440
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		10.431.330	7.179.220
Diğer uzun vadeli karşılıklar		35.337.775	34.213.220
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	162.072.386	59.454.623
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	12	-	192.172
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		214.717.956	105.746.100
Toplam yükümlülükler		606.922.325	228.929.642
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	14	148.867.243	148.867.243
Sermaye düzeltme farkları	14	16.377.423	16.377.423
Geri alınmış paylar (-)	14	(6.093.381)	(5.003.561)
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		(322.280.157)	(322.280.157)
Paylara ilişkin primler		132.368	132.368
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		106.771.709	107.906.240
Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları		106.408.387	107.518.680
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		363.322	387.560
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		326.407.798	308.250.838
Geçmiş yıllar karları		949.732.949	711.194.032
Net dönem karı		495.702.731	426.431.817
Toplam özkaynaklar		1.715.618.683	1.391.876.243
Toplam kaynaklar		2.322.541.008	1.620.805.885

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
	Dipnot Referansları				
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	15	213.081.909	107.341.364	143.855.424	62.759.922
Satışların maliyeti (-)	15	(92.979.249)	(33.084.892)	(69.138.577)	(24.334.070)
Brüt kar		120.102.660	74.256.472	74.716.847	38.425.852
Genel yönetim giderleri (-)	16	(24.608.955)	(9.756.224)	(12.377.130)	(4.478.404)
Pazarlama giderleri (-)		(820.604)	(605.415)	-	-
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	7.476.191	1.054.277	1.878.904	598.772
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(41.325.998)	(17.500.153)	(23.055.184)	(6.763.419)
Esas faaliyet karı / (zararı)		60.823.294	47.448.957	41.163.437	27.782.801
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	344.791.432	2.728.780	172.175.475	1.304.565
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	18	(30.944)	(18.353)	-	-
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı		405.583.782	50.159.384	213.338.912	29.087.366
Finansman gelirleri	19	297.550.651	60.016.257	199.688.446	68.164.344
Finansman giderleri (-)	19	(1.335.855)	(571.287)	(589.548)	(175.683)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		701.798.578	109.604.354	412.437.810	97.076.027
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)		(206.095.847)	(103.890.596)	(78.403.887)	(22.688.460)
Dönem vergi gideri (-)	20	(104.327.279)	(41.837.061)	(60.387.678)	(23.622.566)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	20	(101.768.568)	(62.053.535)	(18.016.209)	934.106
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		495.702.731	5.713.758	334.033.923	74.387.567
Dönem karı		495.702.731	5.713.758	334.033.923	74.387.567
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,0334	0,0004	0,0225	0,005
Diğer kapsamlı gelir kısmı:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları vergi etkisi		(24.238)	(24.238)	-	-
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları vergi etkisi		(846.233)	(846.233)	-	-
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		(870.471)	(870.471)	-	-
Toplam kapsamlı gelir		494.832.260	4.843.287	334.033.923	74.387.567

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan (kayıplar)	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmelerin içeren birleşmelerin etkisi	Birikmiş karlar		
												Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2023	148.867.243	(5.003.561)	16.377.423	132.368	107.518.680	387.560			-	308.250.838	(322.280.157)	711.194.032	426.431.817	1.391.876.243
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış / (azalış) (*)	-	(1.089.820)	-	-	-	-	-	-	1.089.820	-	-	(1.089.820)	-	(1.089.820)
Transferler	-	-	-	-	(264.060)	-	-	-	17.067.140	-	-	409.628.737	(426.431.817)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(170.000.000)	-	(170.000.000)
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	-	-	-	-	(846.233)	(24.238)	-	-	-	-	-	-	495.702.731	494.832.260
30 Eylül 2023	148.867.243	(6.093.381)	16.377.423	132.368	106.408.387	363.322			-	326.407.798	(322.280.157)	949.732.949	495.702.731	1.715.618.683
1 Ocak 2022	148.867.243	(1.596.612)	16.377.423	6.307.642	99.545.680	648.183		(9.629.793)	304.843.889	(322.280.157)		460.863.717	255.169.083	959.116.298
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış / (azalış) (*)	-	(3.406.949)	-	-	-	-	-	-	3.406.949	-	-	(3.406.949)	-	(3.406.949)
Transferler	-	-	-	(6.175.274)	(2.472.178)	-	9.629.793	-	-	-	-	254.186.742	(255.169.083)	-
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	334.033.923	334.033.923
30 Eylül 2022	148.867.243	(5.003.561)	16.377.423	132.368	97.073.502	648.183			-	308.250.838	(322.280.157)	711.643.510	334.033.923	1.289.743.272

(*) Pay Geri Alım Programları kapsamında, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla eşleşen emirler dikkate alındığında, Şirket sermayesinin %0,40'ına denk gelen toplam 595.000 TL nominal değerli pay geri alınmıştır. Ayrıca, 2017 yılında sermaye piyasası mevzuatı kapsamında ortaklara kullanılan ayrılma hakkı kapsamında 750.000 TL nominal değerli pay da geri alım programları haricinde geri alınmıştır.

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NAKİT AKIŞ TABLOSU	Dipnot Referansları	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		6.880.988	8.362.523
Dönem karı		495.702.731	334.033.923
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(335.308.623)	(231.903.981)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(75.851)	(659.215)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9, 10	63.122.179	37.155.009
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	11	5.773.488	3.216.560
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	11	31.363.840	20.978.463
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	20	206.095.847	78.403.887
Faiz (gelirleri) ile ilgili düzeltmeler		(49.332.513)	(47.971.163)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(248.851.338)	(151.923.373)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		(6.100.187)	(4.018.434)
Gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler			
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(336.044.045)	(167.085.715)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(1.260.043)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(64.170.438)	(17.825.087)
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(17.822.920)	(2.374.165)
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(28.456.505)	(22.139.443)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		4.238.939	10.665.838
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış		1.700.295	552.969
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)		(3.358.668)	125.028
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış		(21.101.593)	(3.423.358)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(312.984)	2.462.755
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		1.180.417	638.566
Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki (azalış)		(266.849)	(4.235.905)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / (azalış)		29.430	(97.372)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		96.223.670	84.304.855
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	11	(393.399)	(549.509)
Dava karşılıklarına ilişkin ödemeler	11	(25.377.560)	(4.376.043)
Vergi (ödemeleri)		(63.571.723)	(71.016.780)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(52.022.950)	(14.097.373)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(149.535.213)	(73.236.226)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	9, 10	145.762	4.045.222
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.560.295)	-
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		-	(635.649)
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlar		91.545.675	51.332.947
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		24.603	721
Alınan faiz		661.550	-
Diğer nakit girişleri		6.694.968	4.395.612
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(1.709.204)	(3.810.994)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.089.820)	(3.406.949)
Ödenen faiz		-	(167)
Diğer nakit çıkışları		(619.384)	(403.878)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerlerinin üzerindeki etkisi		2.019.609	60.595
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış) (A+B+C+D)		(44.831.557)	(9.485.249)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	159.479.948	11.970.420
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	114.648.391	2.485.171

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un 48 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2022: 50 çalışan). Şirket payları 1997 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıda yer almaktadır.

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

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla eşleşen emirler dikkate alındığında, Şirket tarafından geri alınmış toplam 1.345.000 TL nominal değerli payı da içermektedir.

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirket:

Bağlı Ortaklıklar:

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

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 7 Kasım 2023 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı ortaklıklar

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

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

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

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

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

- **TMS 7 ve TFRS 7'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu'nun ("UMSK"), yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

2.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerdeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

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

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	16.529	3.344
Bankadaki nakit	114.631.862	159.476.604
<i>Vadesiz mevduat</i>	<i>114.631.862</i>	<i>159.476.604</i>
	114.648.391	159.479.948

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

NOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yatırım fonları	2.002.526	720.699
	2.002.526	720.699

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	56.852.257	32.924.412
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 22)	25.714.934	11.657.418
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(19.161.939)	(13.273.581)
	63.405.252	31.308.249

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

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

Alacakların vade analizine Not 23'te yer verilmiştir.

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 ila 5 yıl	-	-
5 yıl veya üzeri	19.161.939	13.273.581
	19.161.939	13.273.581

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

Şüpheli alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	(13.273.581)	(9.391.975)
Kur farkı	(5.888.358)	(3.749.636)
Kapanış bakiyesi	(19.161.939)	(13.141.611)

Ticari Borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	85.097.962	35.971.753
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 22)	487.756	703.289
	85.585.718	36.675.042

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 22)	231.517.519	3.106.641
Verilen depozito ve teminatlar	516.387	575.445
Kamudan alacaklar	-	1.339.291
Diğer alacaklar	850.601	853.876
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(850.518)	(853.876)
	232.033.989	5.021.377
Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 22)	536.510.188	561.081.402
Verilen depozito ve teminatlar	538.609	320.760
	537.048.797	561.402.162
Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 22)	170.037.076	2.803
Alınan depozito ve teminatlar (*)	6.219.461	6.544.917
Diğer borçlar	463	463
	176.257.000	6.548.183
Uzun vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar (*)	6.876.465	4.706.865
	6.876.465	4.706.865

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

NOT 7 - STOKLAR

Kısa vadeli stoklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Mamuller (*)	30.070.535	12.750.065
İlk madde ve malzeme	1.109.136	1.168.497
Diğer stoklar	135.680	144.333
	31.315.351	14.062.895
Uzun vadeli stoklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yedek parçalar	723.671	153.207
	723.671	153.207

(*) Mamuller kömür stoklarından oluşmaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 8 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

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

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

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

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

Mevcut dönemde seviyeler arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

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

Mevcut dönemde seviyeler arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Maden varlıkları	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	3.178.073	328.084.906	31.072.318	350.009	972.910	651.917	5.593.427	369.903.560
Alımlar (*)	684.209	189.229.578	921.707	-	65.225	55.477	2.189.769	193.145.965
Maden rehabilitasyon maliyeti karşılığı	-	719.540	-	-	-	-	-	719.540
Transferler	-	-	335.782	-	-	-	(335.782)	-
Çıkışlar	-	-	(25.000)	(98.990)	(14.493)	(8.000)	-	(146.483)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.862.282	518.034.024	32.304.807	251.019	1.023.642	699.394	7.447.414	563.622.582
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	251.551	101.625.130	3.652.725	194.034	583.278	54.038	-	106.360.756
Dönem gideri	107.256	60.728.219	1.447.314	25.688	55.746	49.900	-	62.414.123
Çıkışlar	-	-	(6.874)	(61.869)	(4.361)	(3.467)	-	(76.571)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	358.807	162.353.349	5.093.165	157.853	634.663	100.471	-	168.698.308
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	2.926.522	226.459.776	27.419.593	155.975	389.632	597.879	5.593.427	263.542.804
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	3.503.475	355.680.675	27.211.642	93.166	388.979	598.923	7.447.414	394.924.274

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

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

30 Eylül 2023 itibarıyla dönem amortismanlarının 62.386.200 TL'lik (30 Eylül 2022: 36.365.289 TL) kısmı satışların maliyetinde, 27.923 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerinde (30 Eylül 2022: 109.782 TL) yer almaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet değeri	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Maden varlıkları	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	2.490.787	164.794.310	17.029.501	350.009	830.149	54.775	4.109.917	189.659.448
Alımlar	-	84.372.695	6.865.386	130.000	12.662	-	2.563.547	93.944.290
Maden rehabilitasyon maliyeti karşılığı	-	5.879.439	-	-	-	-	-	5.879.439
Transferler	880.250	-	-	-	-	510.051	(1.390.301)	-
Çıkışlar	-	-	(5.142.158)	(130.000)	(20.000)	-	-	(5.292.158)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.371.037	255.046.444	18.752.729	350.009	822.811	564.826	5.283.163	284.191.019
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	163.954	49.725.053	4.576.413	171.453	565.753	14.733	-	55.217.359
Dönem gideri	92.588	35.623.670	673.493	40.228	24.736	20.356	-	36.475.071
Çıkışlar	-	-	(1.855.818)	(30.333)	(20.000)	-	-	(1.906.151)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	256.542	85.348.723	3.394.088	181.348	570.489	35.089	-	89.786.279
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	2.326.833	115.069.257	12.453.088	178.556	264.396	40.042	4.109.917	134.442.089
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	3.114.495	169.697.721	15.358.641	168.661	252.322	529.737	5.283.163	194.404.740

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	30 Eylül 2023	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Tesis, makine ve cihazlar	27.211.642	-	27.211.642	-

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

NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	24.817.417	24.817.417
Alımlar	112.473	112.473
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	24.929.890	24.929.890
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	8.423.392	8.423.392
Dönem gideri	708.056	708.056
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	9.131.448	9.131.448
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	16.394.025	16.394.025
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	15.798.442	15.798.442

30 Eylül 2023 itibarıyla dönem itfa paylarının 679.938 TL'lik (30 Eylül 2022: -) kısmı genel yönetim giderlerinde, 28.118 TL'lik kısmı satışların maliyetinde (30 Eylül 2022: -) yer almaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Haklar	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	24.817.417	24.817.417
Alımlar	-	-
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	24.817.417	24.817.417
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	7.516.808	7.516.808
Dönem gideri	679.938	679.938
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	8.196.746	8.196.746
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	17.300.609	17.300.609
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	16.620.671	16.620.671

NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılıkları	4.251.974	2.123.995
	4.251.974	2.123.995

Kullanılmamış izin karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	2.123.995	1.268.895
Dönem gideri / (konusu kalmayan karşılık), net	2.342.972	1.143.364
Dönemde yapılan ödemeler (-)	(214.993)	(238.051)
Kapanış bakiyesi	4.251.974	2.174.208

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Diğer karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılığı (*)	65.125.021	59.138.741
	65.125.021	59.138.741

(*) Grup, faaliyetleri dahilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Grup'un mevcut davalarının önemli bir kısmı Şirket'in 2017 yılında kapatılan Siirt'in Şirvan ilçesinde bulunan Madenköy işletmesine ilişkin işçi davaları olup bu işletmede çalışan Şirket personeli ve taşeron personel ile yasal varislerinin hak taleplerini (vefat kaynaklı maddi ve manevi tazminat, alacak ve işe iade) içermektedir. Grup, aleyhine açılmış hukuk, iş, ticari ve idari davalar ile ilgili almış olduğu hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer nitelikteki davaların ve güncel dava aşamalarının değerlendirilmesi neticesinde konsolide finansal tablolarda toplam 65.125.021 TL (31 Aralık 2022: 59.138.741 TL) tutarında karşılık ayırmıştır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, davalarda yaşanan gelişmeler çerçevesinde her raporlama döneminde güncellenmektedir. Bu kapsamda Grup Yönetimi, konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmamış ya da gerekli karşılıkların ayrılmadığı ve Grup'un finansal durumu ya da faaliyet sonuçları üzerinde olumsuz etkisi olabilecek devam eden dava ya da yasal takip olmadığı görüşündedir.

Dava karşılıklarının hareketleri aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	59.138.741	40.215.056
Dönem gideri / (konusu kalmayan karşılık), net	27.938.640	19.801.763
Dönemde yapılan ödemeler (-)	(25.377.560)	(4.376.043)
Kur etkisi	3.425.200	1.176.700
Kapanış bakiyesi	65.125.021	56.817.476

b) Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	10.431.330	7.179.220
	10.431.330	7.179.220

Kıdem tazminatı karşılıkları

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 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, bir işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

b) Uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

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

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı (31 Aralık 2022: 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL) dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	7.179.220	4.170.944
Hizmet maliyeti	3.347.117	1.965.815
Faiz maliyeti	83.399	107.381
Dönem içinde ödenen (-)	(178.406)	(311.458)
Kapanış bakiyesi	10.431.330	5.932.682
Diğer uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maden rehabilitasyon maliyeti karşılığı	35.337.775	34.213.220
	35.337.775	34.213.220

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

c) Alınan ve verilen teminatlar

Alınan teminatlar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz tutarı	TL Karşılığı
Teminat mektupları (ABD Doları)	100.000	2.737.670	100.000	1.869.830
Teminat mektupları (TL)	2.400.000	2.400.000	2.400.000	2.400.000
Teminat senetleri (TL)	200.000.000	200.000.000	200.000.000	200.000.000
Nakdi Teminatlar (TL)	6.251.752	6.251.752	132.290	132.290
Nakdi Teminatlar (ABD Doları)	250.000	6.844.175	250.000	4.674.575
Toplam		218.233.597		209.076.695

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

30 Eylül 2023	TL	TL karşılığı Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	117.979.701	117.979.701
<i>Teminat Mektupları (*)</i>	<i>117.284.153</i>	<i>117.284.153</i>
<i>Nakdi Teminatlar</i>	<i>695.548</i>	<i>695.548</i>
<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 (**)	117.979.701	117.979.701

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

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

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

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 12 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer dönen varlıklar		
İş avansları	28.146	18.931
Personel avansları	3.861	95.536
	32.007	114.467

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer duran varlıklar		
Gelecek yıllarda indirilecek katma değer vergisi	47.318.317	26.155.541
	47.318.317	26.155.541

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar (*)	13.271.095	3.836.087
Diğer çeşitli borçlar ve yükümlülükler	-	960.854
	13.271.095	4.796.941

(*) Grup, 7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması'na İlişkin Kanun'da yer alan matrah artırımı hükümlerinden faydalanmış olup bu kapsamda bir yıl içinde ödenecek tutar 6.382.372 TL'dir.

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

NOT 13 - ERTELENMİŞ GELİRLER VE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	3.891.491	368.260
Verilen sipariş avansları	-	164.563
	3.891.491	532.823

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek aylara ait gelirler (*)	2.784.841	2.755.411
	2.784.841	2.755.411

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

NOT 14 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

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

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

Sermayeyi Temsil Eden Paylara İlişkin Bilgi

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

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

b) Geri alınmış paylar

2 Haziran 2021 tarihinde gerçekleştirilen 2020 yılına ilişkin Olağan Genel Kurul toplantısında onaylanan Pay Geri Alım Programı kapsamında; Şirket toplam 550.000 TL nominal değerli paylarını geri almıştır. İlgili program 2 Haziran 2023 tarihinde sona ermiş olup, 19 Haziran 2023 tarihinde gerçekleştirilen 2022 yılına ilişkin Olağan Genel Kurul toplantısında 3 yıl süreli yeni bir Pay Geri Alım Programı onaylanmıştır. 2023 yılının ilk dokuz ayında 45.000 TL nominal değerli pay geri alımı daha gerçekleştirilmiştir. Geri alınan payların sermayeye oranı %0,40'a ulaşmıştır. Şirket ayrıca, 2017 yılında sermaye piyasası mevzuatı kapsamında ortaklarına kullandığı ayrılma hakkı kapsamında 750.000 TL nominal değerli payını geri almış olup sermayenin %10'u olarak belirlenmiş pay geri alım üst sınırının hesaplanmasında ilgili paylar sermaye piyasası mevzuatı uyarınca dikkate alınmamaktadır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 14 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

c) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

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

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

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

Bu çerçevede, Grup'un finansal tablolarında ilgili tutarlar "Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler" olarak raporlanmıştır.

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

TTK ve SPK düzenlemeleri uyarınca, geri alınmış paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılmaktadır. Bu çerçevede, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler içerisinde, işlem maliyetleri dahil 6.093.381 TL (31 Aralık 2022: 5.003.561 TL) tutarında geri alınmış paylar için yedek akçe ayrılmıştır.

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 15 - HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kömür satış gelirleri (Not 1)	125.383.080	59.479.602	93.431.886	37.980.690
Rödovans gelirleri (Not 1)	87.493.662	47.749.339	48.168.195	23.123.014
Diğer	249.868	112.423	2.549.734	1.656.218
Satış iadeleri	(44.701)	-	(294.391)	-
	213.081.909	107.341.364	143.855.424	62.759.922

Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Amortisman giderleri (Not 9-10)	62.414.318	23.893.929	36.365.289	15.877.662
Genel üretim giderleri	34.118.054	13.272.158	25.729.980	8.904.261
İşçilik giderleri	10.774.543	4.408.099	5.305.317	2.335.956
İlk madde ve malzeme giderleri	2.984.151	1.524.533	3.565.888	1.939.759
Mamul stoklarındaki değişim	(17.320.470)	(10.013.827)	(1.829.132)	(4.723.568)
Diğer satışların maliyeti	8.653	-	1.235	-
	92.979.249	33.084.892	69.138.577	24.334.070

NOT 16 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel giderleri	13.842.421	6.191.683	7.685.600	2.817.868
Yönetim hizmeti ve gider payları	2.984.167	867.875	1.068.646	424.036
Kira giderleri	2.805.509	939.312	563.730	187.991
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.252.836	482.308	938.608	363.011
Amortisman ve itfa payları (Not 9-10)	707.861	220.475	789.720	249.022
Vergi resim ve harçlar	549.209	337.053	347.987	79.324
Bağış ve yardımlar	347.835	69.823	-	-
Mahkeme ve noter giderleri	150.366	24.499	5.950	3.102
Diğer	1.968.751	623.196	976.889	354.050
	24.608.955	9.756.224	12.377.130	4.478.404

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)****Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
İstisnalar ve indirimler	3.502.720	-	-	-
Kur farkı gelirleri	2.922.184	838.159	1.352.452	528.097
Reeskont faiz gelirleri	744.736	141.046	-	-
Faiz gelirleri	286.804	62.571	360.719	134.267
Diğer	19.747	12.501	165.733	(63.592)
	7.476.191	1.054.277	1.878.904	598.772

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Karşılık giderleri	31.363.840	11.620.625	21.217.164	6.320.215
Maden devlet hakkı, ruhsat ve izin bedelleri	6.663.634	5.688.085	-	-
Kur farkı giderleri	2.825.019	422.208	1.392.027	439.951
Reeskont faiz giderleri	440.583	(210.477)	-	-
Faiz giderleri	-	(23.481)	4.666	2.379
Diğer	32.922	3.193	441.327	874
	41.325.998	17.500.153	23.055.184	6.763.419

NOT 18 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)**Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer artışları	336.044.045	-	167.085.715	-
Kira gelirleri	6.694.967	2.841.199	4.395.612	1.724.788
Sabit kıymet satış gelirleri	106.224	-	659.215	(447.619)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışı	1.921.593	(137.022)	26.700	26.700
Finansal yatırım satış karı	24.603	24.603	721	-
Diğer	-	-	7.512	696
	344.791.432	2.728.780	172.175.475	1.304.565

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Sabit kıymet satış zararı	30.373	18.125	-	-
Menkul kıymet alım-satım komisyonu	571	228	-	-
	30.944	18.353	-	-

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı gelirleri	248.864.091	44.092.641	152.019.740	50.447.379
Faiz gelirleri	48.686.560	15.923.616	47.668.706	17.716.965
	297.550.651	60.016.257	199.688.446	68.164.344

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Faiz gideri	606.554	303.703	126.719	29.050
Kur farkı giderleri	109.918	59.504	56.792	4
Diğer finansal giderler	619.383	208.080	406.037	146.629
	1.335.855	571.287	589.548	175.683

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	95.781.349	70.020.917
Peşin ödenen vergiler	(53.941.386)	(60.264.150)
Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler	41.839.963	9.756.767

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Cari vergi gideri	104.327.279	60.387.678
Ertelenmiş vergi gideri	101.768.568	18.016.209
	206.095.847	78.403.887

(*) Cari vergi gideri, 7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması'na İlişkin Kanun uyarınca faydalanılan matrah artırımı kaynaklı 8.545.930 TL tutarında vergi giderini de içermektedir.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerleme farkı	(172.329.539)	(64.747.112)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	(4.312.725)	(4.965.126)
Borç ve gider karşılıkları	10.541.555	8.454.692
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	3.651.679	1.828.441
Vergiden mahsup edilecek dönem mali zararları	476.894	-
Alacak ve borçların reeskontu	(100.250)	(25.518)
	(162.072.386)	(59.454.623)

Vergi mutabakatı

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar	701.798.578	412.437.810
Geçerli vergi oranı	%25	%23
Yürürlükte vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi gideri	(175.449.645)	(94.860.696)
Matrah artırımına ilişkin vergi gideri	(8.545.930)	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(8.230.227)	(2.102.809)
Vergi oranı farkları / değişimi	(19.298.503)	17.941.811
İndirim ve istisnalar	5.713.273	780.478
Önceki yıllarda üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali zararlar	-	292.682
Diğer	(284.815)	(455.353)
Sürdürülen faaliyetlerin toplam vergi gideri	(206.095.847)	(78.403.887)

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.

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 20 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunu’ndaki değişiklik ile birlikte Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2023 tarihine kadar %20’dir (2022: %23). Grup 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolarında, ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hesaplanırken ilgili geçici farkları için vergi oranını %25 - %24 olarak dikkate alınmıştır. 22 Ocak 2022 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7351 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 15’inci Maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32’nci Maddesi’ne yapılan düzenlemeler uyarınca sanayi sicil belgesine sahip ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına uygulanacak kurumlar vergisi oranı 2022 yılından itibaren 1 puan indirimli uygulanmaktadır.

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

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

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

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

Vergi incelemesine yetkili makamlar vergiyi doğuran olayı takip eden beşinci takvim yılının son gününe kadar muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarı yapılacak tarhiyat nedeniyle değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

NOT 21 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		
Beheri 1 Kr olan nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi (*)	14.831.255.436	14.862.598.842
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	495.702.731	334.033.923
Basit ve sulandırılmış pay başına kazanç	0,0334	0,0225

(*) Geri alınmış paylar düzeltilerek hesaplanmıştır.

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar

Ünvan	Tarafların Niteliği	30 Eylül 2023			Toplam
		Ticari Alacaklar	Diğer Kısa Vadeli Alacaklar	Diğer Uzun Vadeli Alacaklar	
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	231.517.519	536.510.188	768.027.707
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	25.714.934	-	-	25.714.934
Toplam		25.714.934	231.517.519	536.510.188	793.742.641

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

İlişkili Taraflara Borçlar

Ünvan	Tarafların Niteliği	30 Eylül 2023		Toplam
		Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	
Park Holding A.Ş. (*)	Ortak	466.230	104.143.349	104.609.579
Ciner Turizm Tic. İnş. Servis Hizmetleri A.Ş.	İlişkili şirket	20.469	-	20.469
Park Teknik Elekt. Maden. Turizm San. Tic. A.Ş.	İlişkili şirket	-	600	600
Park Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	1.057	-	1.057
Diğer İlişkili Taraflara Temettü Borçları (*)	Ortak	-	65.893.127	65.893.127
Toplam		487.756	170.037.076	170.524.832

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

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

Aylık vade farkı oranları aşağıdaki gibidir:

	2023		2022	
	TL	ABD Doları	TL	ABD Doları
Ocak - Mart	%20,33	%5,31	%20,14	%2,72
Nisan - Haziran	%24,44	%5,64	%20,21	%3,78
Temmuz - Eylül	%34,28	%6,15	%22,09	%5,67

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları

30 Eylül 2023								
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Gideri	Kira	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	1.050.294	-	35.349	2.508.300	2.164.653	5.758.596
Park Teknik Madencilik Turizm San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	-	-	436	-	-	436
Park Sigorta Aracılık Hiz. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	1.676	-	-	-	-	1.676
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	İlişkili Şirket	-	-	400.000	-	-	136.847	536.847
Ciner Turizm Tic. İnş. Servis Hiz. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	-	-	-	164.835	10.277	175.112
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	İlişkili Şirket	-	-	-	-	-	-	-
Toplam		-	1.051.970	400.000	35.785	2.673.135	2.311.777	6.472.667

30 Eylül 2022								
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Gideri	Kira	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	444.195	-	112.176	512.550	1.520.843	2.589.764
Park Teknik Madencilik Turizm San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	40.000	-	630.000	11.311	20.000	-	701.311
Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	-	-	6.197	-	-	6.197
Park Sigorta Aracılık Hiz. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	101.748	-	-	-	-	101.748
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	İlişkili Şirket	176.838	8.000	1.400.000	1.435	93.171	62.198	1.741.642
Ciner Turizm Tic. İnş. Servis Hiz. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	-	-	99	101.700	2.945	104.744
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	İlişkili Şirket	-	-	-	-	-	209.863	209.863
Toplam		216.838	553.943	2.030.000	131.218	727.421	1.795.849	5.455.269

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflara Mal ve Hizmet Satışları

30 Eylül 2023								
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Geliri	Kira	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	295.421.124	-	-	295.421.124
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	İlişkili Şirket	39.784	-	-	-	-	-	39.784
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	İlişkili Şirket	125.338.379	-	-	286.804	-	-	125.625.183
Toplam		125.378.163	-	-	295.707.928	-	-	421.086.091

30 Eylül 2022								
Ünvan	Tarafın Niteliği	Mal	Hizmet	Duran Varlık	Finansman Geliri	Kira	Diğer	Toplam
Park Holding A.Ş.	Ortak	-	-	-	199.549.970	-	351.022	199.900.992
Ciner Enerji Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	-	-	107	-	5.600	5.707
Silopi Elektrik Üretim A.Ş.	İlişkili Şirket	-	-	1.707.000	21.002	13.960	-	1.741.962
Eti Soda Üretim Pazarlama Nakliyat ve Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	İlişkili Şirket	81.831.937	-	-	360.598	-	-	82.192.535
Park Cam San. Ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	-	-	-	-	100.086	100.086
Ciner Turizm Tic. İnş. Servis Hiz. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	-	-	101	-	-	101
Toplam		81.831.937	-	1.707.000	199.931.778	13.960	456.708	283.941.383

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar (*)	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Maaş, prim ve benzeri diğer faydalar	500.395	252.822

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Park Holding A.Ş.

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

Yukarıda belirtildiği üzere Grup, ilişkili tarafları ile olan tüm finansal ve ticari işlemler için vade farkı uygulamaktadır. Bunun sonucu olarak Grup, 30 Eylül 2023 itibarıyla Park Holding A.Ş.'den 295.421.124 TL tutarında finansman geliri (kur farkı gelirleri dahil) elde etmiştir (30 Eylül 2022: 199.549.970 TL).

Grup'un Park Holding A.Ş.'den olan ticari olmayan toplam alacağı 30 Eylül 2023 tarihi itibarı ile 768.027.707 TL'dir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla mevcut olan ticari olmayan alacak bakiyesi hem yabancı para cinsinden hem de Türk Lirası cinsinden bakiyelerden oluşmakta olup döviz bakiyesi 27.235.233 ABD Doları seviyesindedir. İlgili dövizli bakiye tutarı 2022 yılsonunda ise 28.458.268 ABD Doları seviyesindeydi.

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

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

Diğer İlişkili Şirketler

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

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

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

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Riski Yönetimi

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

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

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal Borçlar	-	-
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri ve		
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	(116.650.917)	(160.200.647)
Net Borç	(116.650.917)	(160.200.647)
Toplam Özkaynaklar	1.715.618.683	1.391.876.243
Net Borç/Toplam Özkaynaklar (%)	(6,80)	(11,51)

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

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

(b.1) Kredi Riski Yönetimi

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	30 Eylül 2023				Bankadaki Mevduat
	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)					
(A +B+C+D+E)	25.714.934	37.690.318	768.027.707	1.055.079	114.631.862
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(2.737.670)	(200.000.000)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	25.714.934	37.690.318	768.027.707	1.055.079	114.631.862
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(2.737.670)	(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	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	19.161.939	-	850.518	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(19.161.939)	-	(850.518)	-
- Net değer in teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	-	-

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

(b.2) Likidite Risk Yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	30 Eylül 2023			
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	281.990.278	347.711.953	316.350.301	24.485.187	6.876.465
Ticari borçlar	85.585.718	87.309.024	66.661.770	20.647.254	-
Diğer borçlar	183.133.465	247.131.834	240.155.369	100.000	6.876.465
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	13.271.095	13.271.095	9.533.162	3.737.933	-

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	31 Aralık 2022			
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	52.919.203	54.812.086	38.431.419	11.481.630	4.899.037
Ticari borçlar	36.675.042	38.567.925	27.957.782	10.610.143	-
Diğer borçlar	11.255.048	11.255.048	6.445.380	102.803	4.706.865
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	4.989.113	4.989.113	4.028.257	768.684	192.172

(b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

(b.3.1) Kur riski yönetimi

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

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

	30 Eylül 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	17.540.909	640.724	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	210.050.335	7.638.571	32.086	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	227.591.244	8.279.295	32.086	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	536.510.201	19.597.329	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	536.510.201	19.597.329	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	764.101.445	27.876.624	32.086	-
10. Ticari Borçlar	520.590	4.397	13.786	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	11.108.114	-	382.636	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	11.628.704	4.397	396.422	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.844.175	250.000	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	6.844.175	250.000	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	18.472.879	254.397	396.422	-
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	745.628.566	27.622.227	(364.336)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	745.628.566	27.622.227	(364.336)	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

	31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	10.020.064	535.881	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	24.207.343	1.260.500	32.011	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	34.227.407	1.796.381	32.011	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	532.121.233	28.458.268	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	532.121.233	28.458.268	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	566.348.640	30.254.649	32.011	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	7.447.459	-	373.589	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	7.447.459	-	373.589	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.674.575	250.000	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	4.674.575	250.000	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	12.122.034	250.000	373.589	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu	554.226.606	30.004.649	(341.578)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	554.226.606	30.004.649	(341.578)	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri TCMB tarafından finansal durum tablosu tarihi için açıklanan döviz alış kurları ile çevrilmiştir (30 Eylül 2023: 1 ABD Doları = 27,3767 TL, 1 Avro = 29,0305 ve 1 İngiliz Sterlini = 33,4816; 31 Aralık 2022: 1 ABD Doları = 18,6983 TL, 1 Avro = 19,9349 TL ve 1 İngiliz Sterlini = 22,4892).

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

Kur riskine duyarlılık

	30 Eylül 2023	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde	151.241.084	(151.241.084)
ABD Doları net varlıkları / (yükümlülükleri)	151.241.084	(151.241.084)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde	(2.115.371)	2.115.371
Avro net varlıkları / (yükümlülükleri)	(2.115.371)	2.115.371
Toplam	149.125.713	(149.125.713)

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

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

Finansal Araçlar Kategorileri

30 Eylül 2023	İtfa edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler	İtfa edilmiş değerinden gösterilen varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	-	947.136.429	2.002.526	949.138.955	
Nakit ve nakit benzerleri	-	114.648.391	-	114.648.391	3
Ticari alacaklar	-	37.690.318	-	37.690.318	5
İlişkili taraflardan alacaklar	-	793.742.641	-	793.742.641	22
Diğer alacaklar	-	1.055.079	-	1.055.079	6
Finansal yatırımlar	-	-	2.002.526	2.002.526	4
Finansal yükümlülükler	268.719.183	-	-	268.719.183	
Ticari borçlar	85.097.962	-	-	85.097.962	5
İlişkili taraflara borçlar	170.524.832	-	-	170.524.832	22
Diğer borçlar	13.096.389	-	-	13.096.389	6

PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

NOT 24 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....