

ÖZEL DURUM AÇIKLAMA FORMU

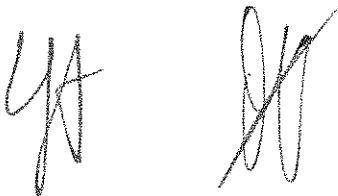
Ortaklığın Ticaret Unvanı : Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Adresi : Melikşah Mahallesi Beyşehir Cad. Rektörlük Binası Apt. No:7/2
Meram/KONYA
Telefon ve Faks No : +90 (332) 221 46 00
E-posta adresi : yatirimci.iliskileri@somatermik.com.tr
Tarih : 30 Nisan 2021
Konu : Sermaye Piyasası Kurulunun II-15.2 sayılı Tebliği uyarınca yapılan açıklamadır

SERMAYE PİYASASI KURULU BAŞKANLIĞINA

01.01.2020 - 31.12.2020 Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetime Tabi Tutulan ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar ve Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar ile Kurumsal Yönetim Uyum Raporu ile Kurumsal Yönetim Bilgi Formu'nu da içeren Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu ve bu raporlara ilişkin Sorumluluk Beyanları ekte yer almaktadır.

Kamuoyuna saygı ile duyururuz.

Yukarıdaki açıklamalarımızın, Sermaye Piyasası Kurulunun II-15.2 sayılı Payları Borsada İşlem Görmeyen Ortaklıklara İlişkin Özel Durumlar Tebliğinde yer alan esaslara uygun olduğunu, bu konuda/konularda tarafımıza ulaşan bilgileri tam olarak yansıttığını, bilgilerin defter, kayıt ve belgelerimize uygun olduğunu, konuyla ilgili bilgileri tam ve doğru olarak elde etmek için gerekli tüm çabaları gösterdiğimizi ve yapılan bu açıklamalardan sorumlu olduğumuzu beyan ederiz.



**SERMAYE PİYASASI KURULUNUN II-14.1. SAYILI SERMAYE PİYASASINDA
FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİ'NİN 9. MADDESİ
GEREĞİNCE HAZIRLANAN SORUMLULUK BEYANI**

**FAALİYET RAPORUNUN KABULÜNE İLİŞKİN YÖNETİM KURULU'NUN KARAR
TARİHİ / SAYISI: 30 . 04 . 2021 / 2021 / 07**

Şirketimizce hazırlanan ve KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından bağımsız denetime tabi tutulan 2020 yılına ait, Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) Seri II.14.1. sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne ("Tebliğ") uyumlu olarak hazırlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ve SPK tarafından belirlenen formatlarla uyumlu olarak hazırlanan dipnotları ile birlikte konsolide olmayan finansal durum tablosu, gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosu ("Finansal Tablolar") ile faaliyet raporumuz ekte sunulmuştur.

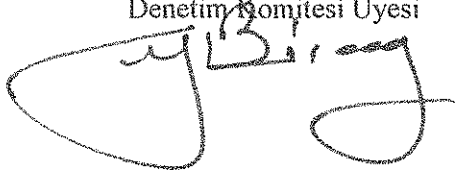
Şirketimizce hazırlanan ve KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından bağımsız denetime tabi tutulan dipnotları ile birlikte konsolide olmayan finansal durum tablosu, gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosu ("Finansal Tablolar") ile Kurumsal Yönetim Uyum Raporu ile Kurumsal Yönetim Bilgi Formu'nu da içeren Yıllık Faaliyet Raporu'nun, SPK düzenlemeleri doğrultusunda Tarafımızca incelendiğini;

Şirketimizdeki görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibariyle yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediğini,

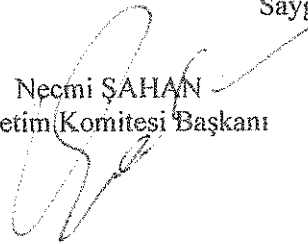
Şirketimizdeki görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, Tebliğ uyarınca hazırlanmış finansal tabloların, işletmenin aktifleri, pasifleri, finansal durumu ve kâr ve zararı ile ilgili gerçeği dürüst bir biçimde yansıttığını ve Faaliyet Raporu'nun işin gelişimi, performansını ve işletmenin finansal durumunu, karşı karşıya olunan önemli risk ve belirsizliklerle birlikte, dürüstçe yansıttığını,

bilgilerinize sunar, yapılan açıklamalardan dolayı sorumlu olduğumuzu beyan ederiz.

Yıldırım BİROĞLU
Denetim Komitesi Üyesi



Neçmi ŞAHAN
Denetim Komitesi Başkanı



Saygılarımızla,

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim
Anonim Şirketi
("Soma Termik" veya "Şirket")**

**31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu**

30 Nisan 2021

Bu rapor 9 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 65 sayfa finansal tablolar ve finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

Soma Termik

İçindekiler

Bağımsız Denetçi Raporu
Finansal Durum Tablosu
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Özkaynaklar Değişim Tablosu
Nakit Akış Tablosu
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
The Paragon Tower, Kızılırmak Mah.
Ufuk Üniversitesi Cad. No:2 Kat:13
Çukurambar 06550 Ankara
Tel +90 312 491 7231
Fax +90 312 491 7131
www.kpmg.com.tr

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Soma Termik Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Soma Termik'in ("Şirket") 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



İşletmenin Sürekliliği ile İlgili Önemli Belirsizlik

Dipnot 2.2’de açıklandığı üzere, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket’ in toplam özkaynakları 628.916.398 TL tutarında açık vermektedir. Ayrıca Şirket’in kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarını 1.186.361.674 TL tutarında aşmıştır. Şirket yönetimi, TTK’ nın 376. maddesinde işaret edilen aksiyonları almak durumundadır. Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) 376. Madde ve 15 Eylül 2018 tarihli “6102 Sayılı TTK’nın 376’ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ” in 26 Aralık 2020 tarihli “Değişiklik Tebliği” kapsamındaki değişiklikleri de içerir son hali uyarınca, yapılan değerlendirmeye göre henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının tamamı ile 2020 yılında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklı giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı dikkate alınmadığında, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in TTK’ya göre borca batık olma ve sermaye kaybı durumu ortadan kalkmaktadır. 2.2 ve 5 numaralı finansal tablo dipnotlarında ifade edilen i) elektrik üretimine ilişkin yasal düzenlemeler çerçevesinde 2 adet termik santral ünitesinin faaliyetinin durdurulması ve sonrasında 4 geçici faaliyet izinleri için başvurulması, ii) 2020 yılında finansal yükümlülüklerinin anapara ödemelerinin yapılmaması ve kredi yapılandırma sürecinin devam etmesinin işletmenin sürekliliğine etkileri, bu dipnotlarda açıklanan olay veya şartlar ve diğer hususlarla birlikte değerlendirildiğinde Şirket’in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli belirsizliklerin mevcut olduğunu göstermektedir. Bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz. Tarafımızca; İşletmenin Sürekliliğiyle İlgili Önemli Belirsizlik bölümlerinde açıklanan konulara ilâve olarak aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.6'ya bakınız.

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Şirket'in başlıca hasılatı elektrik üretimi ve satışlarından elde ettiği gelirlerden oluşmaktadır. Şirket satışa konu olan ürünlerin kontrolünü müşterilerine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara almaktadır. Satış sözleşmeleri karmaşık yapıda olabileceğinden, hasılatın ilgili olduğu dönemde finansal tablolara alınması her bir duruma özgü satış koşullarının doğru bir biçimde değerlendirilmesine bağlıdır. Bu nedenle müşteriye faturası henüz düzenlenmemiş olanlar için hasılatın doğru dönemde veya tutarda muhasebeleştirilmemesi riski bulunmaktadır. Hasılatın doğru tutarda ve ilgili olduğu dönemde finansal tablolara alınmasının önemli ölçüde yönetim muhakemesi gerektirmesi sebebiyle, hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: Müşterilerle yapılan sözleşmeler analiz edilerek, cari dönemde hasılat elde edilen satışlar açısından muhasebe politikalarının TFRS 15'e uygunluğunun ve Şirket'in hasılat elde ettiği unsurlarla ilgili açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi, · Hasılatın finansal tablolara alınmasına yönelik kilit iç kontrollerin tasarım, uygulama ve işleyiş etkinliğinin test edilmesi, · Örneklem seçimi ile belirlenmiş olduğumuz müşteriler için doğrudan temin edilen dış teyitler ile ticari alacakların mevcudiyeti ve alacak bakiyelerinin doğruluğunun kontrol edilmesi, · Örneklem ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla faturası kesilmiş ürünlerin kontrolünün müşterilere devrinin gerçekleşip gerçekleşmediğinin değerlendirilmesi ve bu suretle hasılatın ilgili olduğu doğru raporlama döneminde finansal tablolara alındığının test edilmesi · Olağandışı seviyelerde gerçekleşen veya süreklilik arz etmeyen işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması · Şirket'in finansal tablolarında hasılat ile ilgili yapmış olduğu dipnot açıklamalarının TFRS 15 uyarınca yapılması gereken açıklamalara uygun olup olmadığının değerlendirilmesi.



Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Yöntemiyle Muhasebeleşmesi

Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilmesine ilişkin muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 10'a bakınız.

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Şirket, finansal tablolarında yer alan arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, tesis makine ve cihazları ve taşıtlarının muhasebeleştirilmesine ilişkin TMS 16- "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan yeniden değerlendirme modelini muhasebe politikası olarak uygulamaktadır. Grup, 2020 yılı içerisinde gerçekleştirilen yeniden değerlendirme çalışmaları neticesinde, Dipnot 10'da belirtildiği üzere 318.801.324 Türk Lirası ("TL") tutarındaki maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışını finansal tablolarında muhasebeleştirmiştir. Şirket'in yeniden değerlendirme modeli kapsamında söz konusu maddi duran varlıklarının değerleri Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşları tarafından belirlenmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarında yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışlarının finansal tablolar açısından önemli tutarda olması, değerlendirme çalışmalarında kullanılan bazı girdilerin ve hesaplamaların karmaşık yapıda olması ve içerdiği önemli tahmin ve varsayımların ileride gerçekleşebilecek sektörel ve ekonomik değişimlere duyarlı olması sebebi ile "maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilmesi" kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: - Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme çalışmalarını gerçekleştiren değerlendirme kuruluşu uzmanlarının tarafsızlığının, yeterliliğinin ve yetkinliklerinin değerlendirilmesi, - Yeniden değerlendirilmiş tutarları üzerinden izlenen maddi duran varlıklara ilişkin amortisman tutarlarının yeniden hesaplanarak kontrol edilmesi, - Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme çalışmasında kullanılan değerlendirme yöntemleri ve teknik verilerin, değerlendirme uzmanlarımızın da katılımıyla ilgili çalışmayı yapan değerlendirme kuruluşunun uzmanı ve Şirket yönetimi ile görüşmeler yapılarak değerlendirilmesi, - Değerleme modellerinde kullanılan önemli tahminlerin ve girdilerin uygunluğunun piyasadaki mevcut emsallerle ve geçmiş değerlerle karşılaştırılmasını da içerecek şekilde değerlendirme uzmanlarımızdan yardım alınmak suretiyle değerlendirilmesi, - Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme çalışmalarına ilişkin temel tahminler ve varsayımlara dair açıklamalar da dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların TFRS'ler kapsamında uygunluğunun ve yeterliliğinin değerlendirilmesi.



Riskten Korunma Muhasebesi

Riskten korunma muhasebesine ilişkin muhasebe politikaları ve kullanılan önemli tahmin ve varsayımların detayı için Dipnot 2.6'ya bakınız.

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
31 Aralık 2020 itibarıyla Şirket, 1.871.507.265 TL tutarındaki yatırım kredilerini, Elektrik Üretim A.Ş. ("EÜAŞ") ile yaptığı anlaşma kapsamında yapılan ABD Doları bazlı satış gelirleri nedeniyle maruz kalınan kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmakta ve bu kapsamda yapılan etkinlik testleri neticesinde nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulanmaktadır. Riskten korunma muhasebesinin uygulanabilmesi için karşılanması gereken kriterlerin içerisinde riskten korunma muhasebesinin yapılma amacının belgelendirilmesi ve düzenli olarak etkinlik testinin yapılması yer almaktadır. Riskten korunma muhasebesinin karmaşık bir yapıya sahip olması, etkinlik testlerinin gelecekteki nakit akışları gibi önemli yönetim tahmin ve varsayımları içermesi ve teknik hesaplamalar gerektirmesi nedeniyle riskten korunma muhasebesi kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: • Tüm önemli nakit akış riskinden korunma amaçlı işlemlerin dökümantasyonu ve ilişkilendirilmeleri ile riskten korunma muhasebesi ilişkisinin oluşturulmasının uygunluğunun incelenmesi, • Riskten korunma muhasebesinin amaçları ve TFRS 9 Finansal Araçlar Standardına uygunluk durumu dikkate alınarak, Yönetimin riskten korunma etkinlik testi gözden geçirmeleri, etkin olmama durumunda bunun ölçümü ve kayıtlara nasıl alındığından seçilen riskten korunma işlemleri için test edilmesi, • Oluşturulan modellerin uzmanlarımız yardımıyla incelenmesi ve uygunluğunun değerlendirilmesini ve • Riskten korunma muhasebesine ilişkin finansal tablolarda yapılan açıklamaların yeterliliğinin ve uygunluğunun değerlendirilmesi.



Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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



- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
 - Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
 - Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
 - Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasını kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
 - Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.
- Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.



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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

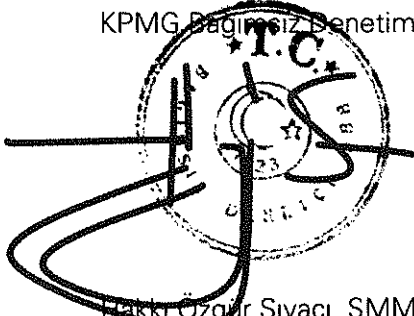
1)

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 30 Nisan 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve finansal tablolarının TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi



Hakkı Özgür Sivacı, SMMM
Sorumlu Denetçi
30 Nisan 2021
Ankara, Türkiye

Soma Termik

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihli Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Not	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2020	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	38.361.951	104.383.584
Ticari alacaklar	6	136.134.955	198.284.718
<i>İlişkili taraflardan</i>	16	8.038.809	49.727.021
<i>İlişkili olmayan taraflardan</i>	6	128.096.146	148.557.697
Diğer alacaklar	7	3.767.891	4.199.120
<i>İlişkili olmayan taraflardan</i>	7	3.767.891	4.199.120
Stoklar	8	129.872.658	82.246.376
Peşin ödenmiş giderler	9	16.223.626	13.615.851
Diğer dönen varlıklar	14	794.750	210.444
Toplam dönen varlıklar		325.155.831	402.940.093
Duran Varlıklar			
Maddi duran varlıklar	10	2.747.510.833	2.523.780.786
Maddi olmayan duran varlıklar	11	302.895	245.464
Peşin ödenmiş giderler		6.384	--
Toplam duran varlıklar		2.747.820.112	2.524.026.250
Toplam varlıklar		3.072.975.943	2.926.966.343

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Soma Termik

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihli Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
	Not	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	30.916.827	39.269.539
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	710.246.230	449.929.515
Diğer finansal yükümlülükler	5	2.868.692	786.894
Ticari borçlar	6	429.149.904	552.800.565
<i>İlişkili taraflara</i>	16	5.463	11.782
<i>İlişkili olmayan taraflara</i>	6	429.144.441	552.788.783
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	4.564.506	5.438.927
Diğer borçlar	7	255.588.725	514.087.340
<i>İlişkili taraflara</i>	16	827.170	241.548.263
<i>İlişkili olmayan taraflara</i>	7	254.761.555	272.539.077
Ertelenmiş gelirler		373.359	2.362.558
Kısa vadeli karşılıklar	12	2.106.447	1.989.745
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>	13	1.473.451	1.338.713
<i>Diğer</i>	12	632.996	651.032
Türev araçlar	26	70.214.959	61.218.451
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	5.487.856	5.885.980
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.511.517.505	1.633.769.514
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	1.360.033.235	1.166.594.561
Diğer finansal yükümlülükler	5	2.256.893	30.735
Ticari borçlar	6	453.116.546	--
<i>İlişkili olmayan taraflara</i>	6	453.116.546	--
Diğer borçlar	7	369.014.219	408.977.189
<i>İlişkili taraflara</i>	16	161.431.055	--
<i>İlişkili olmayan taraflara</i>	7	207.583.164	408.977.189
Uzun vadeli karşılıklar	13	5.953.943	3.639.831
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>	13	5.953.943	3.639.831
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.190.374.836	1.579.242.316
Toplam yükümlülükler		3.701.892.341	3.213.011.830
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	15	650.000.000	650.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		2.797.662.648	2.480.738.309
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları</i>	15	(2.543.691)	(666.706)
<i>Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları</i>	15	2.800.206.339	2.481.405.015
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(126.376.282)	--
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıpları</i>		(126.376.282)	--
Geçmiş yıl zararları		(3.416.783.796)	(3.095.620.053)
Net dönem zararı		(533.418.968)	(321.163.743)
Toplam özkaynaklar		(628.916.398)	(286.045.487)
Toplam kaynaklar		3.072.975.943	2.926.966.343

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Soma Termik

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Not	(Bağımsız denetimden geçmiş) 2020	(Bağımsız denetimden geçmiş) 2019
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	17	1.324.253.955	1.536.291.901
Satışların maliyeti	18	(1.194.962.700)	(1.308.427.400)
Brüt kar		129.291.255	227.864.501
Genel yönetim giderleri (-)	19	(13.064.258)	(12.046.789)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	20	(5.323.077)	(4.949.437)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	22.298.951	29.711.602
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(29.224.968)	(125.045)
Esas faaliyet karı		103.977.903	240.454.832
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	64.475	206.214
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		104.042.378	240.661.046
Finansman gelirleri	24	34.371.714	59.870.566
Finansman giderleri (-)	24	(671.833.060)	(621.695.355)
Finansman giderler, net		(637.461.346)	(561.824.789)
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem zararı		(533.418.968)	(321.163.743)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
- Dönem vergi gideri	25	--	--
- Ertelenmiş vergi geliri	25	--	--
Sürdürülen faaliyetler zararı		(533.418.968)	(321.163.743)
Pay başına zarar			
Adi pay başına zarar			
- Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına zarar	30	(0.82)	(0.53)
Toplam adi pay başına zarar	30	(0.82)	(0.53)
Sulandırılmış pay başına zarar			
- Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına zarar	30	(0.82)	(0.53)
Toplam sulandırılmış pay başına zarar	30	(0.82)	(0.53)
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	15	318.801.324	--
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	13	(1.876.985)	268.122
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar			
Nakit akış riskinden korunma kazanç /kayıpları		(126.376.282)	
Diğer kapsamlı gelir		190.548.057	268.122
Toplam kapsamlı gider		(342.870.911)	(320.895.621)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Soma Termik

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Birikmiş karlar		Toplam özkaynaklar
		Tanınılanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp / kazançları	Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışları		Geçmiş yıllar zararları	Net dönem zararı	
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	600.000.000	(934.828)	2.481.405.015	--	(2.556.195.725)	(539.424.328)	(15.149.866)
Dönem zararı	--	--	--	--	--	(321.163.743)	(321.163.743)
Diğer kapsamlı gelir	--	268.122	--	--	--	--	268.122
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	268.122	--	--	--	(321.163.743)	(320.895.621)
Sermaye artırımları	50.000.000	--	--	--	--	--	50.000.000
Transferler	--	--	--	--	(539.424.328)	539.424.328	--
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiye	650.000.000	(666.706)	2.481.405.015	--	(3.095.620.053)	(321.163.743)	(286.045.487)
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	650.000.000	(666.706)	2.481.405.015	--	(3.095.620.053)	(321.163.743)	(286.045.487)
Dönem zararı	--	--	--	--	--	(533.418.968)	(533.418.968)
Diğer kapsamlı gelir	--	(1.876.985)	318.801.324	--	--	--	316.924.339
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	(1.876.985)	318.801.324	(126.376.282)	--	(533.418.968)	(342.870.911)
Sermaye artırımları	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	--	--	--	--	(321.163.743)	321.163.743	--
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiye	650.000.000	(2.543.691)	2.800.206.339	(126.376.282)	(3.416.783.796)	(533.418.968)	(628.916.398)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Soma Termik

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

Not	(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
	2020	2019
A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	86.323.181	(206.996.467)
Dönem zararı	(533.418.968)	(321.163.743)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11 142.798.511	137.788.700
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13 1.397.239	503.706
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13 134.738	(539.648)
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12 (18.036)	46.658
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	5 170.533.760	37.367.689
Türev araçlar ile ilgili düzeltmeler	24 8.996.508	(54.299.914)
Stoklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	8 (46.007.410)	(35.496.202)
Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili düzeltmeler	8 (1.618.872)	1.142.348
Ticari alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	6 51.898.121	(27.120.652)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	(6.384)	--
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	7 431.229	457.315
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	6 329.465.885	134.368.635
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	7 (301.325.205)	(249.737.996)
Diğer dönen - duran varlıklardaki artış/ azalış ile ilgili düzeltmeler	14 (3.590.203)	5.901.512
Gerçekleşmeyen kur farkları ile ilgili düzeltmeler	5 257.425.213	161.212.964
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satış karı	10 (64.475)	(206.214)
Toplam düzeltmeler	77.031.651	(209.774.842)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında ödemeler	(960.112)	--
Alınan faiz	24 10.251.642	2.225.511
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(41.385.040)	(36.761.499)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10,11 108.848	884.025
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11 (41.493.888)	(37.645.524)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(110.959.773)	(37.314.363)
Kiralamaya yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları	(3.592.691)	884.025
Ödenen faiz	(126.181.654)	(37.424.669)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	18.814.572	267.439.592
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (a+b+c)	(66.021.632)	(14.996.459)
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4 37.777.193	4.346.770
E. Bloke mevduattaki değişim	4 58.237.429	48.426.882
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (a+b+c+d+e)	4 29.992.989	37.777.193

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

Dipnot	Sayfa
1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu	7
2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	7
3 Bölümlere göre raporlama	33
4 Nakit ve nakit benzerleri	33
5 Finansal borçlanmalar	34
6 Ticari alacaklar ve borçlar	36
7 Diğer alacak ve borçlar	37
8 Stoklar	38
9 Peşin ödenmiş giderler	38
10 Maddi duran varlıklar	39
11 Maddi olmayan duran varlıklar	42
12 Karşılıklar, koşullu varlık borçlar	42
13 Çalışanlara sağlanan faydalar	44
14 Diğer varlık ve yükümlülükler	45
15 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri	46
16 İlişkili taraf açıklamaları	47
17 Hasılat	48
18 Satışların maliyeti	49
19 Genel yönetim giderleri	49
20 Satış pazarlama ve dağıtım giderleri	49
21 Niteliklerine göre giderler	50
22 Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler	50
23 Yatırım faaliyetlerinden gelirler	51
24 Finansman gelir ve giderleri	51
25 Gelir vergileri	52
26 Türev araçlar	54
27 Finansal araçlar	55
28 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	56
29 Finansal araçlar (Gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)	63
30 Pay başına kazanç	64
31 Raporlama döneminden sonraki olaylar	64
32 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar	65
33 Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar	65

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi ("Şirket")'nin fiili faaliyet konusu elektrik üretimi ve ticaretinin yapılmasıdır. Şirket 9 Nisan 2015 tarihinde kurulmuştur. Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup kayıtlı adresi Melikşah Mahallesi, Beyşehir Caddesi Rektörlük Binası No:7 Meram/Konya'dır. Faaliyet merkezi adresi İstasyon Mahallesi, Yavuz Selim Caddesi No:23 Soma/Manisa'dır.

Şirket'in sermayesinin tamamı Konya Şeker Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Konya Şeker")'ne aittir. Şirket'in nihai hakim ortağı ise Anadolu Birlik Holding Anonim Şirketi ("Anadolu Birlik")'dir.

Şirket'in 31 Aralık 2020 itibarıyla 881 personeli bulunmaktadır (31 Aralık 2019 : 932).

Şirket, Manisa'nın Soma ilçesinde bulunan, 990 MW kurulu güce sahip, linyit kömürü ile çalışan Soma Termik Santrali'ni 22 Haziran 2015 tarihinde imzalanan "Soma Termik Santrali Satış ve İşletme Hakkı Devri" ("Sözleşme") sözleşmesi kapsamında devralmıştır. Satış ve işletme hakkı devir sözleşmesi, Özelleştirme Yüksek Kurulu'nun 17 Mart 2015 tarih ve 2015/15 sayılı kararı uyarınca Türkiye Cumhuriyeti Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı ("ÖİB"), Soma Elektrik Üretim ve Ticaret Anonim Şirketi ("SEAS") ile Soma Termik arasında tanzim ve imza edilmiştir. Sözleşme bedeli 685.500.000 ABD Doları ("USD") olup, 191.940.000 USD'si devir tarihi itibarıyla nakden ödenmiştir. Elektrik Üretim Anonim Şirketi ("EÜAŞ") kontrolünde tesisin 1. ünitesi 1981, 2. ünitesi 1982, 3. ünitesi 1985, 4. ünitesi 1986, 5. ve 6. üniteler 1992 yılında devreye alınmıştır. Altı üniteden oluşan santralde, ünitelerin herbiri 165 MW güce sahiptir. Santral kazanlarında yakılan kömür Türkiye Kömür İşletmeleri ("TKİ")'nden temin edilmektedir. Elektrik üretimi için ihtiyaç duyulan su 127.000.000 m³'lük Sevişler Barajı'ndan karşılanmaktadır. Santralin yıllık üretim kapasitesi 8.672.400 mWh, nominal kapasitesi ise 6.435.000 mWh.'tir. Santralin iç tüketim oranı yüzde 12 civarındadır. Santralde yılda yaklaşık 8.000.000 ton kömür yakılmaktadır. Soma Termik'in ana gelir kaynağını, grup şirketi Doğrudan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Tedarik Anonim Şirketi ("Doğrudan Elektrik") ve Türkiye Elektrik Ticaret ve Taahhüt Anonim Şirketi ("TETAŞ")'ne yapılan elektrik üretimi satışları oluşturmaktadır.

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Yasası ("SPY")'nın 16 ncı maddesinin üçüncü fıkrası hükümleri uyarınca 14 Mart 2019 tarihli SPY kararıyla SPY kapsamına alınmıştır. 2019 yılı hesap döneminden başlamak üzere Şirket'in finansal tablolarını SPK düzenlemeleri çerçevesinde bağımsız denetimden geçirilmesi dahil SPK'nın II-16.2 sayılı "Kooperatif ve Kooperatif Birliklerinin veya Kooperatif Merkez Birliklerinin Yönetim Kontrolüne Sahip Olduğu Anonim Ortaklıklara İlişkin Esaslara Dair Tebliğ" hükümlerine uyma yükümlülüğü başlamıştır.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 TFRS'lere uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar SPK 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca KGGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS'ler uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, 6102 sayılı TTK, vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 TFRS'lere uygunluk beyanı (devamı)

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 30 Nisan 2021 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu'nun bu finansal tabloları değiştirme ve ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.2. İşletmenin sürekliliği

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in 628.916.398 Türk Lirası ("TL") tutarında özkaynak açığı bulunmaktadır ve Şirket, cari yılda 533.418.968 TL net zarar etmiştir

Türkiye'de elektrik üretimine ilişkin yasal düzenlemelerde, termik santral tesislerine gerekli çevresel yatırımları yapmaları ve izinleri almaları için 31 Aralık 2020 tarihine kadar süre tanınmaktaydı. Her bir tesisin bu süre zarfında, filtre ve baca gazı arıtma yatırımının yapılması, onarım izleme ünitelerinin kurulması, kül atıklarının depolanması, sürekli emisyon ölçüm sistemlerinin olması ve atık sahasına ilişkin Çevre ve Şehircilik Bakanlığına rapor sunulması gibi zorunlulukları bulunmaktaydı.

21 Kasım 2019'da TBMM'de kabul edilen kömürlü termik santrallerin bacasına filtre takılmasını ve çevre mevzuatına uyum süresinin 31 Aralık 2019'dan 30 Haziran 2022'ye kadar uzatılması öngörülen düzenleme 2 Aralık 2019 tarihinde Cumhurbaşkanlığı tarafından onaylanmayınca süre uzatımı gerçekleşmemiştir.

1 Ocak 2020 tarihinde Manisa Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü tarafından Şirket'in Soma ilçesinde bulunan santralının 2 ünitesinin faaliyeti Geçici Faaliyet Belgesi alınıncaya kadar durdurulmuş olup diğer 4 ünite faaliyetler, bölgedeki mevsim şartları nedeniyle ısınma amaçlı kullanılan elektrik ihtiyacı dolayısıyla 1 Haziran 2020 tarihine kadar devam etmiştir. Şirket'in geçici faaliyet belgesi talebiyle yaptığı başvuru sonucunda, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından verilen 1 Haziran 2020 tarihli "Geçici Faaliyet Belgesi" ile Termik Santral tekrar faaliyetine başlamıştır. Söz konusu Belge 1 Haziran 2021 tarihine kadar geçerli olmakla birlikte, 26 Kasım 2020 tarihinde çevre izin ve lisans belgesi için müracaat yapılmıştır. Çevre izni için istenilenlerin büyük çoğunluğu yerine getirilmiş olup süreç devam etmektedir.

Şirket, cari dönemde faaliyetlerinden 86.323.181 TL tutarında nakit girişi gerçekleşmiş olup, Şirket'in net dönem zararı büyük ölçüde Soma Termik Santrali'nin satın alınması sırasında yapmış olduğu borçlanma ve kullanmış olduğu kredilerin kur farkı ve finansman giderleri sebebiyle meydana gelmiştir. Şirket'in finansman gideri öncesi faaliyet kârı 2020 yılında 104.042.378 TL iken net dönem zararı 2020 yılında 533.418.968 TL olmuştur. Şirket'in sürekliliği, Şirket ortağı Konya Şeker ve nihai hakim ortağı Anadolu Birlik'in bu yöndeki istekliliğine ve gelecekteki operasyonlar için yeterli kaynak sağlamalarına bağlıdır. Konya Şeker, Şirket'in faaliyetlerini fonlamak ve finansman yükümlülüklerinin yerine getirilmesi için devamlı finansman desteği sağlamakta olup yurtdışından kaynak kullanımı dahil olmak üzere çeşitli görüşmelerde bulunmaktadır.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. İşletmenin sürekliliği (devamı)

Şirket yönetimi öngörülebilir gelecekte Şirket'in operasyonel varlığını devam ettirmek için yeterli kaynaklara sahip olacağı konusunda beklentilere sahiptir. Şirket önümüzdeki 5 yıllık bütçesinde ciro artışı ve ciro artışı kaynaklı operasyonel verimlilik sebebiyle FAVÖK'de artış öngörmekte, faaliyetlerinden pozitif nakit akışı beklemektedir. Eğer işletmenin sürekliliği varsayımı, ilişikteki finansal tablolar için uygun olmasaydı, Şirket'in varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değeri ile raporlanan net dönem karına bazı düzeltmeler yapılması gerekebilirdi.

Şirket'in sürekliliği, Şirket ortağı Konya Şeker ve nihai hakim ortağı Anadolu Birlik'in bu yöndeki istekliliğine ve gelecekteki operasyonlar için yeterli kaynak sağlamalarına bağlıdır. Konya Şeker, Şirket'in faaliyetlerini fonlamak ve finansman yükümlülüklerinin yerine getirilmesi için devamlı finansman desteği sağlamakta olup yurtdışından kaynak kullanımı dahil olmak üzere çeşitli görüşmelerde bulunmaktadır.

FYY Kapsamında bankalarla ön anlaşma imzalanmış olup süreçler devam etmektedir.

15 Eylül 2018 tarihli "6102 Sayılı TTK'nın 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ" ("Tebliğ")'inde 1 Ocak 2023 tarihine kadar, "TTK 376. Maddesi kapsamında sermaye kaybı ve borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararları dikkate alınmayabilir" ifadesi bulunmaktadır. Bu kapsamda, ilgili Tebliğ uyarınca yapılan değerlendirmeye göre, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararları dikkate alınmadığında 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in TTK'ya göre sermaye kaybı veya borca batık olma durumu ortadan kalkmaktadır.

Şirket'in elektrik satışlarının büyük kısmının EÜAŞ ile yapılan anlaşma kapsamında dolar bazında garantili fiyatlardan yapılması, brüt karlılığı etkilemektedir.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Sunuma ilişkin temel esaslar

(a) Ölçüm esasları

Finansal tablolar, aşağıda belirtilen gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen kalemler dışında tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır:

- Maddi duran varlıklar,
- Türev araçlar

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihsel maliyet temeline göre hazırlanmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 29 numaralı dipnotta açıklanmıştır .

(b) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Bu finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

(c) Yabancı para

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, Şirket'in geçerli para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen yabancı para parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerlerin yabancı para cinsinden tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yeniden çevirimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler çevrilmemiştir.

Avro / TL ve USD / TL ve kurlarındaki senelik değişimler raporlama dönemi sonları itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Avro / TL	9.0079	6.6506
USD / TL	7.3405	5.9402

2.4 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikaları finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde, Şirket tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları hazırlanırken, dipnot 2.6 (h) (iv) kısmında detayları açıklanan riskten korunma muhasebesi dışında muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.5 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

(a) Hasılat

(i) Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

(a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da

(b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurulur.

Önemli finansman bileşeni

Şirket, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez. Şirket'in dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Şirket, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(a) Hasılat (devamı)

(i) Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model (devamı)

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

(ii) Devlet teşvikleri

Şirket alınan koşulsuz devlet teşvikleri, bu teşviklerin alacak durumuna gelmesi halinde kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilir. Diğer devlet teşvikleri, Şirket'in teşvikle ilgili gerekli koşulları sağlayacağı ve bu teşvikin alınacağı hakkında yeterli güvencenin bulunması durumunda gerçeğe uygun değerleri ile ertelenmiş gelir olarak kaydedilirler ve daha sonra varlığın faydalı ömrü boyunca sistematik olarak kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilirler.

Şirket'in katlandığı giderleri karşılayan devlet teşvikleri sözkonusu giderlerin muhasebeleştirildiği dönemlerde sistematik olarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(b) Finansman gelirleri ve finansman maliyetleri

Finansman geliri, finansman amacıyla kullanılan döngünün bir parçasını oluşturan banka mevduat faiz gelirlerinden, ilişkili taraflardan alacaklardan, finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

Finansman giderleri, banka kredilerinin ve kiralama işlemlerinden borçlanmaların faiz giderlerini, kredi kartları ile teminat mektupları komisyon giderlerini, finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı giderlerini içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketleri finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde raporlanır. Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki kur farkı ve reeskont gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde, kur farkı ve reeskont giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanır.

Temettü gelirleri Şirket'in ödemeyi almayı hak kazandığı tarihte kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir raporlama döneminde finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz yöntemi uygulayarak faiz gelirini hesaplayan bir işletme, finansal araçtaki kredi riskinin finansal varlık artık kredi-değer düşüklüğüne uğramış olarak nitelendirilmeyecek şekilde iyileşmesi ve bu iyileşmenin tarafsız olarak meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda (borçlunun kredi derecesindeki bir artış gibi), sonraki raporlama dönemlerindeki faiz gelirini brüt defter değerine etkin faiz oranını uygulayarak hesaplar.

(c) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) İzin hakları

Türkiye'de geçerli İş Kanunu'na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır. Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Şirket, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Şirket'in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(c) Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 7.117 TL tutarındadır (31 Aralık 2019: 6.380 TL). Dipnot 13'te açıklandığı üzere, Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır. Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

(d) Gelir vergileri

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Gelir vergisi doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir.

Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. .

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Vergilendirilebilir kar Şirket'teki her bir bağlı ortaklığa ait iş planlarına göre belirlenir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ileriki dönemde vergiye tabi kar elde etmesinin muhtemel olması halinde bu tutarlarla sınırlı olmak üzere önceden muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Şirket, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer.

Bu doğrultuda, gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller için, söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün defter değerinin satış yoluyla geri kazanılacağına ilişkin aksi ispat edilene kadar Şirket'in geçerli bir varsayım bulunmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

(e) Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleştirilebilir değerlerin düşük olanıyla değerlendirilir. Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama yöntemiyle belirlenir ve stokların satın alma maliyetini, üretim veya dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(e) Stoklar (devamı)

Üretimi gerçekleşmiş mamul ve yarı mamullerde maliyet, normal üretim kapasitesine uygun oranda genel üretim giderlerini de içerir.

(f) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Şirketin, taşıtlar ve tesis, makina ve cihazları gerçeğe uygun değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler. Bu taşıtlar, tesis, makina ve cihazlar, üzerindeki değerlemeden kaynaklanan artışlar, aynı varlıkta daha önceden kayıtlara alınan değer düşüklüğü giderleri kadar değer artışı kar veya zarara alacak olarak kaydedilenler hariç, diğer kapsamlı gelir hesabına alacak kaydedilir ve özkaynakların altında maddi duran duran varlık yeniden değerlendirme artışlarında takip edilir. Bu maddi duran varlıkların kayıtlı tutarları üzerinden yapılan değerlemeden kaynaklanan azalışlar da, varsa önceki değerlemeden dolayı oluşan yeniden değerlendirme artış fonu bakiyesi tutarını aşan tutar kadar gider olarak kar veya zarara yansıtılır.

Söz konusu maddi duran varlıklar, bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından 31 Aralık 2020 tarihinde yapılan gerçeğe uygun değer tespit çalışmasına göre değerlendirilmiştir (Bir önceki değerlendirme çalışması 31 Aralık 2019 tarihinde yapılmıştır).

Gerçeğe uygun değeri ile ölçülenler dışındaki maddi duran varlıklar maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değeri üstünden ölçülen arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, tesis, makina ve cihazlar elden çıkarıldığında yeniden değerlendirme yedeğinde yer alan birikmiş tutar geçmiş yıllar karları veya zararları kalemine aktarılır.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'a aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir.

(iii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortismanına tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(f) Maddi duran varlıklar (devamı)

(iii) Amortisman (devamı)

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

- Yeraltı ve yerüstü düzenleri 15-50 yıl
- Binalar 5-50 yıl
- Tesis, makine ve cihazlar 1-20 yıl
- Taşıtlar 4-10 yıl
- Demirbaşlar 1-50 yıl

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

(g) Maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Şirket tarafından satın alınmış ve belirli bir faydalı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, içsel olarak üretilen şerefiye ve ticari markalar da dahil olmak üzere oluştuğu zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(iii) İtfa payları

Amortisman, maddi olmayan duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır ve genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

- Haklar 5 yıl

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

(h) Finansal araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Şirket, ticari alacaklarını oluştuğu tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer (GUD) değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de GUD'e ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Finansal araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedikleri sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedikleri sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtmayı amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- Portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- İş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- İşletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların GUD'ine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve
- Önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Finansal araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki GUD'dur. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Şirket aşağıdakiler dikkate alır:

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelten şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rucu edilememe özelliği).

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin GUD'inin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde GUD'ları üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Riskten korunma aracı olarak tanımlanan türevler için aşağıdaki (iv) bölümüne bakınız.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Finansal araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak GUD'u üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

(iii) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

(iv) Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi

Şirket yabancı para cinsinden ve kur riskinden korunma amaçlı türev finansal araçlar kullanmaktadır. Saklı türev araçlar, ana sözleşmeden ayrılır ve ana sözleşme finansal bir varlık değilse ve belirli kriterleri karşıladığında ayrı olarak muhasebeleştirilir.

Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmesinde, GUD'undan muhasebeleştirilir. Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip GUD'larındaki değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Nakit akış riskinden korunma işlemleri Şirket, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın veya yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir. Şirket, etkin olarak nitelendirilen finansal riskten korunma işlemine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "riskten korunma kazançları (kayıpları)" altında göstermektedir. Etkin olmayan kısım ise dönem karında kar veya zarar olarak tanımlanır. Finansal riskten korunma taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunma gelecekteki muhtemel işlemin gelir tablosunu etkilediği dönemde gelir tablosuna transfer edilerek kar veya zarar olarak yansıtılır. Finansal riskten korunma aracının satılması, sona ermesi veya finansal riskten korunma amaçlı olduğu halde finansal riskten korunma muhasebesi koşullarını sağlayamaması veya taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin gerçekleşmesinin beklenmediği durumlardan birinin oluşması halinde, taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlem gerçekleşene kadar özkaynaklar içerisinde ayrı olarak sınıflandırılmaya devam eder.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Finansal araçlar (devamı)

(iv) Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi (devamı)

Taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlem gerçekleştiğinde gelir tablosuna kaydedilir ya da gerçekleşmeyeceği öngörülürse, işlem ile ilgili birikmiş kazanç veya kayıplar kar veya zarar olarak finansal tablolara yansıtılır.

Nakit akış riskinden korunma işlemleri Dipnot 25'te açıklandığı üzere, Şirket, 251.793.731 ABD Doları tutarındaki yatırım kredisini, gerçekleşme olasılığı yüksek, EÜAŞ ile yapılan anlaşma kapsamında yapılan ABD Doları bazlı satış gelirleri nedeniyle maruz kalınan kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmakta ve bu kapsamda yapılan etkinlik testleri neticesinde nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır. Söz konusu etkinlik testlerinde kullanılan EÜAŞ satış gelirlerine ilişkin yapılan bütçe tahminlerinin temelinde satış miktarlarına ve kapasite kullanım oranlarına ilişkin önemli tahmin ve varsayımlar bulunmaktadır. Şirket, etkinlik testine baz olan satış miktarı tahminine ilişkin gerçekleştirmiş olduğu duyarlılık analizlerinin sonucunda, tahminlerde gerçekleşecek yüzde 5 oranında artışın veya azalışın, Şirket'in etkinlik testlerine bir etkisi olmamaktadır.

(i) Sermaye

Adi hisse senetleri

Adi hisse senetleri ihracı ile doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetler, varsa vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirir. Özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetlerine ilişkin gelir vergileri, TMS 12 uyarınca muhasebeleştirilir.

(i) Varlıklarda değer düşüklüğü

(i) Türev olmayan finansal varlıklar

Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları

Şirket aşağıda belirtilenler için beklenen kredi zararları için zarar karşılığı muhasebeleştirmektedir:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar;
- Sözleşme varlıkları.

Şirket aşağıdaki belirtilen, 12 aylık BKZ olarak ölçülen kalemler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu BKZ'lere eşit olan tutar üzerinde ölçer:

- İlk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(i) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Şirket, ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Şirket, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 90 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Şirket, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Şirket tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi, veya
- Finansal aracın vadesinin 90 gün geçmiş olması.

Ömür boyu BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

12 aylık BKZ'lar raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır.

BKZ'larının ölçüleceği azami süre, Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

BKZ'ların ölçümü

BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur.

BKZ'lar finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Şirket itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(i) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

(i) Türev olmayan finansal varlıklar (devamı)

Bir finansal varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığının kanıtı aşağıdaki gözlemlenebilir verileri içerir:

- Borçlunun ya da ihraççının önemli finansal zorluğa düşmesi;
- Borçlunun temerrüdü veya finansal aracın vadesinin 90 gün geçmiş olması gibi sözleşme ihlali;
- Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir kredinin ya da avansın yeniden yapılandırılmasını
- Borçlunun iflas etme veya finansal yeniden yapılanmaya ihtimalinin olması, veya
- Finansal zorluklar nedeniyle menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması.

Değer düşüklüğünün sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

Kayıttan düşme

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda işletme, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürür. Kayıttan düşme, bir finansal tablo dışı bırakma sebebidir.

Kurumsal müşteriler için, Şirket, bireysel olarak makul bir geri kazanım beklentisinin olup olmadığına dayanarak, zamanlama ve kayıttan düşülecek tutarına ilişkin bir değerlendirme yapar. Şirket kayıttan düşen tutara ilişkin önemli bir geri kazanım beklememektedir.

Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar, Şirket'in vadesi gelen tutarların geri kazanılmasına ilişkin prosedürlerine uymak için halen uygulama faaliyetlerine tabi olabilir.

(ii) Finansal olmayan varlıklar

Her raporlama döneminde, Şirket herhangi bir değer düşüklüğü belirtisi olup olmadığını belirlemek için finansal olmayan varlıklarının (stoklar, sözleşme varlıkları ve ertelenmiş vergi varlıkları hariç) defter değerlerini gözden geçirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Değer düşüklüğü testi için, varlıklar, sürekli kullanımdan, diğer varlıkların veya NYB'ların nakit girişlerinden bağımsız olarak, nakit girişi oluşturan en küçük varlık grubuna göre gruplanır.

Bir varlığın veya NYB'lerin geri kazanılabilir tutarı, kullanımdaki değerinden yüksek olanı ve GUDi daha düşük maliyetlerle satılmasıdır. Kullanım değeri, paranın zaman değeri ve varlığa veya NYB'ye özgü risklerin mevcut piyasa değerlendirmelerini yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilen tahmini gelecekteki nakit akışlarına dayanmaktadır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olması durumunda, söz konusu varlığın veya NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarına indirgenir.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. NYB'deki diğer varlıkların defter değerleri oranında azaltılarak dağıtılır.

Diğer varlıklar için değer düşüklüğü zararı, ancak değer düşüklüğünün tespit edilmemesi durumunda, değer düşüklüğü veya itfa payları düşüldükten sonra, varlığın defter değerinin, belirlenmiş olan defter değerinin üzerine çıkmaması durumunda tersine çevrilir.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(j) Karşılıklar

Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesiyle belirlenir. İskonto tutarı finansman maliyeti olarak muhasebeleştirilir.

(k) Kiralama işlemleri

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içerir. Bir sözleşmenin tanımlanmış bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını sağlayıp sağlamadığını değerlendirmek için Şirket, TFRS 16'daki kiralama tanımını kullanmaktadır.

Bu politika 1 Ocak 2019 tarihinde veya sonrasında yapılmış olan sözleşmelere uygulanır.

(i) Kiracı olarak

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, Şirket, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır.

Şirket, kiralama niteliği taşımayan bileşenleri kiralama bileşenlerinden ayırmamayı, bunun yerine her bir kiralama bileşenini ve onunla ilişkili kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığının maliyeti yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanılması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranı kullanılır.

Şirket, alternatif borçlanma faiz oranını, çeşitli dış finansman kaynaklarından kullanacağı borçlar için ödeyeceği faiz oranlarını dikkate alarak belirlemektedir ve kira şartlarını ve kiralanan varlığın türünü yansıtabilecek şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(k) Kiralama işlemleri (devamı)

(i) Kiracı olarak (devamı)

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- Sabit ödemeler (özü itibarıyla sabit ödemeler dâhil);
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri;
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar;
- Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri

Kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin bir iskonto oranı ile indirgenmesiyle ölçülür. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında Şirket yenileme, sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını değerlendirir.

Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmesi durumunda, yeni bulunan borç tutarına göre kullanım hakkı varlığında bir düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılır. Ancak, kullanım hakkı varlığının defter değerinin sıfıra inmiş olması ve kira yükümlülüğünün ölçümünde daha fazla azalmanın mevcut olması durumunda, kalan yeniden ölçüm tutarı kâr veya zarara yansıtılır.

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkul tanımını karşılamayan kullanım hakkı varlıklarını maddi duran varlıklar içerisinde ve kira yükümlülüklerini Borçlanmalar"/"Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler" içerisinde olacak şekilde finansal durum tablosunda sunmaktadır.

Kısa süreli kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar

Şirket, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa süreli makine kiralamaları ve BT ekipmanı dahil olmak üzere düşük değerli varlıkların kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtmamayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

(ii) Kiraya veren olarak

Şirket, sözleşmenin başlangıcında veya kiralama bileşeni içeren sözleşmedeki değişiklik yapıldığında, bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli nispi tek başına fiyatı esas alarak dağıtır.

Şirket kiraya veren konumunda olduğunda, kiralamaların her birini faaliyet kiralaması ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır.

Her bir kiralama sözleşmesini sınıflandırmak için, Şirket, kiralama sözleşmesinin esas olarak ilgili varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm riskleri ve getirileri önemli ölçüde devredip devretmediğine dair genel bir değerlendirme yapar. Risk ve getirileri devrettiği durumda, kiralama bir finansal kiralama; aksi durum söz konusuysa o zaman bir faaliyet kiralamasıdır. Bu değerlendirmenin bir parçası olarak, Şirket, kiralama süresinin dayanak varlığın ekonomik ömrünün büyük bir kısmını kapsayıp kapsamadığı gibi bazı diğer göstergeleri dikkate almaktadır.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(k) Kiralama işlemleri (devamı)

(ii) Kiraya veren olarak (devamı)

Şirket, bir ara kiraya veren olduğunda, ana kiralamaya ve alt kiralamaya ayrı ayrı dikkate alır. Bir alt kiralamanın kira sınıflamasını, temel varlığa atıfta bulunarak değil, kira sözleşmesinden doğan kullanım hakkı varlığına atıfta bulunarak değerlendirir. Bir kira sözleşmesi, Şirket 'in yukarıda açıklanan muafiyeti uyguladığı kısa süreli bir kiralama ise, alt kiralamayı faaliyet kiralaması olarak sınıflandırır.

Kiralama bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşenleri içeriyorsa, Şirket sözleşmede yer alan bedeli TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat'ı uygulayarak dağıtır.

Şirket, net kiralama yatırımına TFRS 9'da yer alan finansal tablo dışı bırakma ve değer düşüklüğü hükümlerini uygulamaktadır. Şirket, brüt kiralama yatırımının hesaplanmasında kullanılan tahmini taahhüt edilmemiş kalıntı değerleri düzenli olarak gözden geçirir.

Şirket, faaliyet kiralamalarından elde ettiği kira ödemelerini doğrusal olarak 'diğer gelirin bir parçası olarak finansal tablolarına yansıtmaktadır.

Genel olarak, karşılaştırmalı dönemde Şirket 'e kiraya veren olarak uygulanan muhasebe politikaları, bir finansal kiralama sınıflandırmasıyla sonuçlanan cari raporlama döneminde girilen alt kiralamanın sınıflandırılması haricinde, TFRS 16'dan farklı değildir.

(l) Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(I) Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde “COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-UFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler KGK tarafından TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklikle birlikte TFRS 16’ya Covid 19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(I) Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler (devamı)

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar.

Kiracılar için COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar - TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'in yürürlük tarihi, 1 Haziran 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır.

Değişiklikle, UMSK tarafından TFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, TMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir.

Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar'da muhasebeleştirecektir.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(I) Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri”değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS’deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS ‘leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS ‘leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi; ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak UFRS Standartlarına geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, - finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için 'yüzde 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(I) Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi (devamı)

TFRS'deki iyileştirmeler (devamı)

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından, Ağustos 2020'de, 2019'da yayımlananları tamamlayan ve gösterge faiz oranı reformunun işletmelerin finansal tabloları üzerindeki etkilerine odaklanan değişiklikler, örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan bir faiz oranı ölçütü: alternatif bir kıyaslama oranı ile değiştirilmesi, KGK tarafından 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

2. aşama değişiklikleri, Gösterge Faiz Oranı Reformu - 2. aşama, sözleşmeye bağlı nakit akışlarındaki değişikliklerin etkileri veya bir faiz oranı ölçütünün değiştirilmesinden kaynaklanan riskten korunma ilişkileri dahil olmak üzere, bir faiz oranı karşılaştırması reformu sırasında finansal raporlamayı etkileyebilecek konuları ele almaktadır. alternatif bir kıyaslama oranı ile (değiştirme sorunları). UMSK, 2019 yılında projenin 1. aşamasında ilk değişikliklerini yayımlamıştı.

2. aşama değişikliklerinin amacı, şirketlere aşağıdaki konularda yardımcı olmaktır:

- Gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında UFRS Standartlarının uygulanması; ve
- Finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgiler sağlamak.

Projesinin 2. aşamasında UMSK, UFRS 9 Finansal Araçlar, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve UFRS 16 Kiralamalar'daki hükümleri aşağıdakilerle ilgili değiştirmiştir:

- Finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kira yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler;
- Riskten korunma muhasebesi; ve
- Açıklamalar.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(I) Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler) (devamı)

2. aşama değişiklikleri, yalnızca gösterge faiz oranı reformunun finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulanacak olmakla birlikte, erken uygulamasına da izin verilmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

TFRS 3’deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3-) TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8’deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

4-) Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.7 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı

Yönetim finansal tabloları hazırlarken Şirket’in muhasebe politikalarını uygulanmasını ve raporlanan varlıkların, yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin miktarlarını etkileyen muhakeme, tahmin ve varsayımlarda bulunmuştur. Gerçek miktarlar tahmini miktarlardan değişiklik gösterebilir.

Tahminler ve ilgili varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Tahminlere yapılan değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Varsayımlar

Finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan muhasebe politikalarının uygulanan mesleki kanaatlere ilişkin bilgileri aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

Dipnot 2.6 (f) – Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri

Varsayımlar ve tahminlere bağlı belirsizlikler

31 Aralık 2020 yılsonu itibarıyla önemli bir düzeltme yapılması riskini içeren tahminler ve varsayımlarla ilgili belirsizliklere ait bilgiler aşağıdaki dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 8 – Stok değer düşüklüğü testi: Geri kazanılabilir miktarlara dair geliştirme maliyetlerini de içeren temel varsayımlar;
- Dipnot 12 – Karşılıkların ve koşullulukların muhasebeleştirilmesi ve ölçülmesi: kaynak çıkışlarının büyüklüğü ve olasılığı hakkındaki temel varsayımlar;
- Dipnot 13 – Çalışanlara sağlanan tanımlanmış fayda planlarına bağlı yükümlülüklerin yeniden ölçümü: Temel aktüeryal varsayımlar;

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı (devamı)

Varsayımlar ve tahminlere bağlı belirsizlikler (devamı)

- Dipnot 25 – Ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi: Geçici farklar ile kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları istinaden kullanılabilecek gelecekteki vergilendirilebilir karların mevcut olması.
- Dipnot 26 – Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olup; aktif piyasanın bulunmadığı durumlarda Şirket'in erişiminin olduğu en avantajlı piyasayı ifade eder. Bir borcun gerçeğe uygun değeri yerine getirmeme riskinin etkisini yansıtır.

Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir.

Aktif bir piyasanın bulunduğu durumda, Şirket finansal bir varlık ya da yükümlülük için gerçeğe uygun değeri ilgili varlık ya da yükümlülüğün aktif piyasasındaki kotasyon fiyatını kullanarak ölçer. Varlık veya yükümlülüğe ilişkin işlemlerin, fiyatlandırma bilgisi sağlamaya yönelik yeterli sıklıkta ve hacimde sürekli gerçekleştiği piyasa aktif olarak kabul edilir.

Aktif piyasada bir kotasyon fiyatı yoksa, Şirket ilgili gözlemlenebilir girdilerin kullanımını azami seviyeye çıkaran ve gözlemlenebilir olmayan girdilerin kullanımını asgari seviyeye indiren değerlendirme teknikleri kullanır. Seçilen değerlendirme tekniği, piyasa katılımcılarının bir işlemi fiyatlandırırken dikkate alacakları tüm faktörleri içerir.

Gerçeğe uygun değeri ile ölçülen bir varlık veya borcun bir teklif fiyatı ve alış fiyatı varsa, Şirket varlık ve uzun pozisyonları teklif fiyatından, yükümlülükleri ve kısa pozisyonları ise alış fiyatından ölçer.

İlk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değere ilişkin en iyi gösterge, gerçekleşen işlem fiyatıdır (diğer bir ifadeyle, alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeridir). Şirket, ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer için işlem fiyatından farklı olduğunu tespit ederse ve gerçeğe uygun değer, aynı varlık veya yükümlülük için aktif bir piyasadaki kotasyon fiyatıyla veya gözlemlenemeyen girdilerin kullanıldığı bir değerlendirme tekniğine dayanılarak kanıtlanmazsa, ölçümle ilgili olarak önemsiz olması durumunda, finansal araç ilk ölçümünde gerçeğe uygun değerden ölçülür ve gerçeğe uygun değer ile işlem fiyatı arasındaki farkı ertelemek üzere düzeltilir. İlk muhasebeleştirmeyi müteakip, finansal aracın ömrü boyunca uygun bir temelde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ancak, kar veya zararda muhasebeleştirme, değerlemenin tamamen gözlemlenebilir piyasa verileri tarafından desteklendiği sürece veya işlemin kapatıldığı zamana kadar devam eder.

Şirket gerçeğe uygun değerlerin ölçümüne dair bir kontrol çerçevesine sahiptir. Bu çerçeve tüm sorumluluğu bütün önemli gerçeğe uygun değerlendirme ölçümlerini, Seviye 3'e dair ölçümler de dahil, denetlemek olan bir değerlendirme takımını da içermektedir ve bu takım direkt olarak yönetime raporlamaktadır.

Değerlendirme takımı düzenli olarak gözlemlenemeyen verileri ve değerlendirme düzeltmelerini gözden geçirmektedir. Şayet üçüncü taraf bilgileri, örneğin aracı kote edilmiş fiyatları veya fiyatlandırma servisleri, gerçeğe uygun değeri ölçmek için kullanıldıysa değerlendirme takımı üçüncü taraflardan elde edilen bilgiyi değerlendirme sonuçlarının TFRS'nin gerekliliklerine, gerçeğe uygun değerlemelerin gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinde hangi seviyede sınıflandırılması gerektiği de dahil olmak üzere, uyumu sonucunu desteklemek için gözden geçirir.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı (devamı)

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü (devamı)

Bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçerken Şirket olabildiğince pazarda gözlemlenebilir bilgileri kullanır. Gerçeğe uygun değerlemeler aşağıda belirtilen değerlendirme tekniklerinde kullanılan bilgilere dayanarak belirlenen gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki değişik seviyelere sınıflanmaktadır.

- Seviye 1: Özdeş varlıklar veya borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatla;
- Seviye 2: Seviye 1’de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler; ve
- Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Şayet bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçmek için kullanılan bilgiler gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin farklı bir seviyesine sınıflandırılabiliriyorsa bu gerçeğe uygun değerlendirme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin aynı seviyesine sınıflandırılır.

Şirket gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki seviyeler arasındaki transferleri değişikliğin meydana geldiği raporlama döneminin sonunda muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değerlendirme ölçümlerini yaparken kullanılan varsayımlara dair daha fazla bilgi aşağıdaki notlarda belirtilmiştir:

- Dipnot 10 – Maddi duran varlıklar
- Dipnot 27 –Finansal araçlar

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

3 Bölümlere göre raporlama

Türkiye’de kurulmuş olan Şirket’in faaliyet konusu tek olup termik santralinden elektrik üretimi ve yurt içine satışlarıdır. Şirket’in operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Şirket’in faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir. Bu sebeple Şirket’in bölümlere göre raporlaması bulunmamaktadır.

4 Nakit ve nakit benzerleri

31 Aralık tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Bankalar	38.361.951	104.333.584
-Vadeli mevduatlar	17.451.560	89.224.377
-Vadesiz mevduatlar	20.910.391	15.109.207
Diğer	--	50.000
Toplam nakit benzerleri	38.361.951	104.383.584
Blokeli mevduat (*)	(8.368.962)	(66.606.391)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	29.992.989	37.777.193

(*)31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatların 8.368.962 TL tutarındaki kısmı bloke mevduattır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla blokeli mevduat hesabı Denizbank AG’den çekilen krediye ilişkin verilen 63.028.047 TL tutarında nakit teminattan ve İstanbul Takas ve Saklama Bankası Anonim Şirketi’ne verilen 3.578.344 TL tutarında nakit teminattan oluşmaktadır.

31 Aralık tarihleri itibarıyla Şirket’e ait vadeli mevduatların, vade tarihlerinin ve faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

	Vade	Faiz oranı %	2020
TL	Ocak 2021	10-15	13.279.471
USD	Ocak 2021	0,05-4,70	4.172.089
Toplam vadeli mevduat			17.451.560

	Vade	Faiz oranı %	2019
TL	Ocak 2020	9-9,5	26.190.301
USD	Ocak 2020	1,15	6.029
Bloke USD	Haziran 2028	6,6	63.028.047
Toplam vadeli mevduat			89.224.377

Şirket’in nakit ve nakit benzerleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Not 28’de açıklanmıştır.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

5

Finansal borçlanmalar

31 Aralık tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
<u>Kısa vadeli finansal borçlanmalar</u>		
Kısa vadeli teminatlı banka kredileri	30.916.827	39.269.539
Uzun vadeli teminatlı banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	710.246.230	449.929.515
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlanmalar	2.868.692	786.894
	744.031.749	489.985.948
<u>Uzun vadeli finansal borçlanmalar</u>		
Uzun vadeli teminatlı banka kredileri	1.360.033.235	1.166.594.561
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmalar	2.256.893	30.735
	1.362.290.128	1.166.625.296

31 Aralık tarihleri itibarıyla, Şirket'in toplam banka kredileri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Banka kredileri (*)	2.101.196.292	1.655.793.615
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	5.125.585	817.629
	2.106.321.877	1.656.611.244

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla toplam 2.101.196.292 TL tutarındaki krediler üzerinde 11.813.586.384 TL tutarında işletme rehni ve 325.268.750 TL tutarında Şirket hisseleri üzerinde rehin bulunmaktadır. Şirket'in kullanmış olduğu kredilerde Şirket ana ortağı Konya Şeker'in garantörlüğü bulunmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 2015 yılında Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'ndan satın aldığı Soma Termik Santrali'ne ilişkin kısa ve uzun vadeli yükümlülükler hesabı altında sunulan toplam 1.360.033.235 TL tutarında teminatlı satın alım kredisi bulunmaktadır. Şirket 12 Haziran 2015 tarihinde kredi verenler ile imzalanmış olan kredi sözleşmesini 18 Ekim 2017 tarihinde imzalanan tadil sözleşmesi ile re-finance etmiştir.

Şirket ile kredi verenler arasında imzalanan kredi anlaşmasına göre, borç servisi karşılama oranını bağımsız denetimden geçmiş yıllık mali tabloları üzerinden test etmesi gerekmektedir. Ancak borç servisi karşılama oranının hesaplanmasında Konya Şeker'in nakit açığını tamamlaması halinde borç servisi karşılama oranı yeniden hesaplanacak ve Şirket temerrüde düşmemiş sayılacaktır.

Şirket, 2020 yılında, bankalar ile refinansman görüşmelerine başlamış ve 2020 yılı içerisinde 14.600.000 TL ve 12.610.425 USD tutarında kredi anapara taksit ödemesi gerçekleştirmiş olup 2020 yılı içerisinde 126.181.654 TL tutarında faiz ödemesi yapmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçlanmalar hesabı altında sunulan 441.200.192 TL tutarında vadesi geçmiş anapara taksit tutarı bulunmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kredi verenler, uzun vadeli finansal borçlanmalar hesabı altında sunulan 1.360.033.235 TL tutarında teminatlı satın alım kredilerine ilişkin olarak bu tutarların vadesinden önce ödenmesine ilişkin bir talepleri olmadığını 31 Aralık 2020 tarihinde beyan etmişlerdir. Konya Şeker, Şirket'in bu sözleşmeye istinaden yükümlülüklerini yerine getirememesi durumunda, garantör sıfatıyla Şirket'in yükümlülüklerini üstlenecektir.

Kredi sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre kredi geri ödemeleri, 31 Aralık tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	741.163.057	489.199.054
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	242.936.963	215.514.339
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	229.676.163	190.288.887
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	213.569.730	172.713.451
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	197.782.614	154.153.238
5 yıl ve daha uzun vadeli	476.067.765	434.742.275
	2.101.196.292	1.656.611.244

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

5 Finansal borçlanmalar (devamı)

31 Aralık tarihleri itibarıyla, açık olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	2020		
		Orijinal tutar	Kısa vadeli	Uzun vadeli
USD	5,18-7,40	280.731.940	726.563.057	1.360.033.235
TL	23,70-19,50	14.600.000	14.600.000	--
		295.331.940	741.163.057	1.360.033.235

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	2019		
		Orijinal tutar	Kısa vadeli	Uzun vadeli
USD	6,78 – 7,80	276.285.919	474.599.054	1.166.594.561
TL	8,50 – 9,90	14.600.000	14.600.000	--
		290.885.919	489.199.054	1.166.594.561

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait Şirket'in yükümlülüklerinde finansman faaliyetlerinden kaynaklanan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Nakit hareketler, (net)	Kur farkı değişim	Faiz gideri	Ödenen faiz	31 Aralık 2020
Finansal borçlanmalar	1.655.793.615	18.814.572	383.801.495	168.968.264	(126.181.654)	2.101.196.292
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	817.629	3.592.691	--	715.265	--	5.125.585
Toplam	1.656.611.244	22.407.263	383.801.495	169.683.529	(126.181.654)	2.106.321.877

31 Aralık 2019 itibarıyla Şirket'in yükümlülüklerinde finansman faaliyetlerinden kaynaklanan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Nakit hareketler, (net)	Kur farkı değişim	Faiz gideri	Ödenen faiz	31 Aralık 2019
Finansal borçlanmalar	1.226.588.195	267.439.592	161.765.828	37.424.669	(37.424.669)	1.655.793.615
Kiralama İşlemlerinden borçlanmalar	--	700.552	--	117.077	--	817.629
Toplam	1.226.588.195	268.140.144	161.765.828	37.541.746	(37.424.669)	1.656.611.244

Kiralama işlemlerinden borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, Şirket'in kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	2020		Minimum finansal kiralama ödemelerinin defter değeri	2019		Minimum finansal kiralama ödemelerinin defter değeri
	Gelecekte yapılacak minimum finansal kiralama ödemeleri	Faiz		Gelecekte yapılacak minimum finansal kiralama ödemeleri	Faiz	
1 yıldan az	2.568.340	426.563	2.141.777	869.821	82.927	786.894
1-5 yıl arası	3.195.322	156.396	2.983.808	32.640	1.905	30.735
	5.763.662	582.959	5.125.585	902.461	84.832	817.629

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

6 Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 16)	8.038.809	49.727.021
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	128.096.146	148.557.697
	136.134.955	198.284.718

31 Aralık itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	2020	2019
Alıcılar	113.663.422	125.250.189
Gelir tahakkukları (*)	14.432.724	23.307.508
	128.096.146	148.557.697

(*) 31 Aralık tarihi itibarıyla Elektrik Piyasası Kapasite Mekanizması Yönetmeliği kapsamında Türkiye Elektrik İletim Anonim Şirketi'nden gelecek aylarda tahsil edilecek olan bakiyelerden oluşmaktadır.

Şirket'in kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Not 28'de açıklanmıştır.

Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları ortalama vade süresi 45-60 gün arasındadır (2019: 45-60 gün).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vade farklarından kaynaklanan ticari alacak tutarı 876.369 TL'dir (31 Aralık 2019: 596.644 TL).

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 16)	5.463	11.782
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	429.144.441	552.788.783
	429.149.904	552.800.565

31 Aralık tarihleri itibarıyla Şirket'in ilişkili olmayan taraflara ticari borçlarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Satıcılar (*)	422.440.430	552.450.244
Gider tahakkukları	6.704.011	338.539
	429.144.441	552.788.783

(*) Şirket'in ticari borçlarının önemli miktarını TKİ'ye olan borçları oluşturmaktadır. TKİ'ye olan borç kömür alımına istinaden oluşmaktadır.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

6 Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Uzun vadeli ticari borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (*)	453.116.546	--
	453.116.546	--

(*) Şirket'in uzun vadeli ticari borçlarını TKİ'ye olan borçları oluşturmaktadır. TKİ'ye olan borç kömür alımına istinaden oluşmaktadır.

7 Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	3.767.891	4.199.120
	3.767.891	4.199.120

31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar detayı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Belediye alacakları	1.590.825	1.617.428
Vergi dairesinden alacaklar	240.026	219.581
Verilen depozito ve teminatlar	379.845	10.660
Personelden alacaklar	76	6.750
Diğer çeşitli alacaklar	1.557.119	2.344.701
	3.767.891	4.199.120

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 28'de verilmiştir.

Kısa vadeli diğer borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 16)	827.170	241.548.263
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (**)	254.761.555	272.539.077
	255.588.725	514.087.340

31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar dökümü aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
ÖİB'e borçlar (**)	252.906.039	269.967.571
Diğer	1.855.515	2.571.506
	254.761.555	272.539.077

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

7 Diğer alacak ve borçlar (devamı)

Uzun vadeli diğer borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 16)	161.431.055	--
ÖİB'e borçlar (**)	207.583.164	408.977.189
	369.014.219	408.977.189

(**) ÖİB'na borçlar, Şirket'in 22 Haziran 2015 tarihli satın alım sözleşmesine istinaden, ÖİB'ye olan 392.652.330 USD tutarındaki borcun kalan kısmından oluşmaktadır. Söz konusu borç 28 Nisan 2017 tarih itibarıyla yapılandırılmış olup ÖİB'e olan borç TL cinsinden takip edilmeye başlanarak sabit faiz oranı üzerinden eşit taksitlendirilmiştir.

8 Stoklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Hammadde	60.347.471	36.121.060
Diğer stoklar	72.891.292	51.110.293
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.366.105)	(4.984.977)
	129.872.658	82.246.376

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Açılış bakiyesi	(4.984.977)	(3.842.629)
Dönem içinde iptal edilen/ayrılan karşılık	1.618.872	(1.142.348)
Kapanış bakiyesi	(3.366.105)	(4.984.977)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

9 Peşin ödenmiş giderler

31 Aralık tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler detayı aşağıdaki gibidir :

	2020	2019
Gelecek aylara ait giderler (*)	7.559.458	7.049.415
Verilen sipariş avansları	5.292.777	3.982.986
Diğer gelecek aylara ait giderler	3.371.391	2.583.450
	16.223.626	13.615.851

(*) 2015 yılında özelleştirme sonucu devralınan santral için yaptırılan sigorta poliçelerinden oluşmaktadır.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

10

Maddi duran varlıklar

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönemde ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taahhütler(*)	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri								
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	165.570.701	193.415.773	136.793.985	2.366.775.312	2.744.858	5.524.543	14.171.953	2.884.997.123
Alımlar	--	49.127	782.688	11.937.478	6.343.501	232.456	28.422.450	47.767.700
Çıkışlar	--	--	--	(6.700)	(80.744)	--	--	(87.444)
Transferler	--	19.893.900	2.334.900	12.623.770	--	--	(34.852.570)	--
Maddi duran varlık yeniden değerleme etkisi	23.383.806	(11.936.560)	81.812.375	224.455.912	1.085.791	--	--	318.801.324
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	188.954.507	201.422.240	221.723.948	2.615.785.772	10.093.406	5.756.999	7.741.833	3.251.478.705

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	--	(21.039.989)	(10.994.438)	(325.596.935)	(1.197.227)	(2.387.748)	--	(361.216.337)
Dönem amortismanı	--	(7.556.770)	(4.095.592)	(127.888.862)	(2.456.034)	(797.348)	--	(142.794.606)
Çıkışlar	--	--	--	7.991	35.080	--	--	43.071
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	--	(28.596.759)	(15.090.030)	(453.477.806)	(3.618.181)	(3.185.096)	--	(503.967.872)
31 Aralık 2020 net defter değeri	188.954.507	172.825.481	206.633.918	2.162.307.966	6.475.225	2.571.903	7.741.833	2.747.510.833

Şirket, TFRS 16 uygulaması sonucunda 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla net defter değeri 6.335.148 TL olan kullanım hakkı varlığını taşınlar altında sunmuştur (31 Aralık 2019: 782.673 TL).

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

10

Maddi duran varlıklar (devamı)

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malivet Değeri</u>								
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	165.570.701	188.793.415	133.784.691	2.344.811.881	1.615.446	5.282.391	6.201.241	2.846.059.765
Muhasebe politikalarındaki değişim	--	--	--	--	1.370.492	--	--	1.370.492
Alımlar	--	1.327.000	382.400	10.684.835	--	251.396	25.754.485	38.400.116
Çıkışlar	--	--	--	(586.576)	(241.080)	(5.594)	--	(833.250)
Transferler	--	3.295.358	2.626.894	11.865.171	--	(3.650)	(17.783.774)	--
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	165.570.701	193.415.773	136.793.985	2.366.775.312	2.744.858	5.524.543	14.171.953	2.884.997.123
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	--	(14.005.166)	(7.295.640)	(200.210.399)	(542.413)	(1.642.426)	--	(223.696.044)
Dönem amortismanı	--	(7.034.823)	(3.698.798)	(125.386.536)	(810.253)	(745.322)	--	(137.675.732)
Çıkışlar	--	--	--	--	155.439	--	--	155.439
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	--	(21.039.989)	(10.994.438)	(325.596.935)	(1.197.227)	(2.387.748)	--	(361.216.337)
31 Aralık 2019 net defter değeri	165.570.701	172.375.784	125.799.547	2.041.178.377	1.547.631	3.136.794	14.171.953	2.523.780.786

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

10 Maddi duran varlıklar (devamı)

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait amortisman giderinin 142.679.012 TL'si (2019: 132.893.000 TL) satılan mamül maliyetine, 119.499 TL'si (2019: 4.895.701 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2020 itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 887.520.000 USD ve 3.301.574.400 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 747.500.000 USD).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in yararlı ömrünü tamamlamış fakat kullanmaya devam ettiği demirbaş, tesis, makine ve cihazlar toplamı 88.577 TL (31 Aralık 2019: 78.933 TL).

Şirket'in maddi duran varlıklarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Şirket'in sahip olduğu arazi ve binalar, yer altı ve yerüstü düzenleri, tesis, makine ve cihazlar yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan taşıtlar ve tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik Anonim Şirketi ("Lal Değerleme") tarafından 31 Aralık 2020 tarihli değerlendirme raporlarında belirlenmiştir. Lal Değerleme, SPK tarafından yetkilendirilmiş gayrimenkul değerlendirme şirketleri listesinde yer almakta olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir.

Sahip olunan taşıt ve tesis, makine ve cihazlar için defter değerleri bugünkü değere taşınarak makinenin yeni değeri hesaplanmakta ve hesaplanan değerler aynı özelliklerdeki yeni makine değerleri ile karşılaştırılmaktadır (gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 3). Hesaplanan değerden eskime ve yıpranma payı düşülerek makinenin bugünkü değeri bulunmaktadır. Eskime ve yıpranma olayları sektör, teknoloji, uygulanan bakım yöntemleri ve ekonomik kriterler dikkate alınarak belirlenir. Bulunan eskime ve yıpranma payı düşülmüş değerler makinenin ikinci el piyasa değeri ile karşılaştırılmaktadır. Hesaplanan ve ikinci el piyasa değeri ile karşılaştırılan değerler piyasa değeri olarak belirlenmiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu taşıt ve tesis, makine ve cihazların ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi üçüncü seviye olup, gerçeğe uygun değer hesaplamaları Dipnot 29'da verilmektedir.

Yeniden değerlendirme fonu, diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmektedir.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

11 Maddi olmayan duran varlıklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak 2020 bakiyesi	588.570	588.570
İlaveler	61.336	61.336
31 Aralık 2020 bakiyesi	649.906	649.906
<u>İtfa payı</u>		
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(343.106)	(343.106)
Cari dönem itfa gideri	(3.905)	(3.905)
31 Aralık 2020 bakiyesi	(347.011)	(347.011)
<u>Net defter değeri</u>		
31 Aralık 2020 bakiyesi	302.895	302.895
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak 2019 bakiyesi	585.630	585.630
İlaveler	2.940	2.940
31 Aralık 2019 bakiyesi	588.570	588.570
<u>İtfa payı</u>		
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	(230.138)	(230.138)
Cari dönem itfa gideri	(112.968)	(112.968)
31 Aralık 2019 bakiyesi	(343.106)	(343.106)
<u>Net defter değeri</u>		
31 Aralık 2019 bakiyesi	245.464	245.464

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla cari dönem itfa giderleri satılan mamül maliyetine dahil edilmiştir.

12 Karşılıklar, koşullu varlık borçlar

12.1 Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (İzin karşılığı) (Not 13)	1.473.451	1.338.713
Dava karşılıkları	632.996	651.032
	2.106.447	1.989.745

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklara ilişkin detaylı bilgi Dipnot 13'te sunulmuştur.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

12 Karşılıklar, koşullu varlık borçlar (devamı)

12.1 Kısa vadeli karşılıklar (devamı)

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak bakiyesi	651.032	604.374
Cari yıl karışılığı (Not 22)	(18.036)	46.658
31 Aralık bakiyesi	632.996	651.032

Şirket'in 31 Aralık 2020 itibarıyla dava karşılıkları işçi alacaklarından oluşmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla TKİ tarafından özelleştirme dönemi öncesinde EÜAŞ aleyhine açılan ve özelleştirme sonrası da Şirket'in tarafı haline geldiği kömür satışlarındaki fiyat farkından doğan alacaklarının tahsiline yönelik Şirket tarafından TKİ'ye açılan 287.398.198 TL tutarında davası mahkeme tarafından reddedilmiştir. Raporlama dönemi itibarıyla Şirket'in Yargıtay'a taşıdığı dava delillerin toplanması ve değerlendirilmesi aşamasında olup Şirket avukatlarının ve hukuk müşavirlerinin davanın Şirket lehine sonuçlanacağı yönündeki görüşleri sebebi ile finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

Yukarıdaki davaya ek olarak, 2020 yılında TKİ tarafından Şirket'in aleyhine Ankara Asliye 5. Ticaret Mahkemesinin 2020/94-Esasında yeni bir dava açılmıştır. Davanın konusu 11.437.142 TL. (KDV dahil) munzam zarar alacağının tahsili istemine ilişkin olup, dava delillerin toplanması aşamasındadır. Şirket lehine sonuçlanacağı yönündeki görüşleri sebebi ile finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

12.2 Verilen teminatlar, rehin, ipotek ve kefaletler

Şirket'in 31 Aralık tarihleri itibarıyla verilen teminat, rehin, ipotek, kefalet ("TRİK") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

2020	TL karşılığı	USD	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	608.631.754	30.000	608.411.539
-Sermaye ve işletme rehni	16.132.087.154	1.469.020.002	5.348.745.829
Toplam	16.740.718.908	1.469.050.002	5.957.157.368
2019	TL karşılığı	USD	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	885.842.343	1.030.000	879.723.937
-Sermaye ve işletme rehni	10.793.549.628	925.020.000	5.298.745.824
Toplam	11.679.391.971	926.050.000	6.178.469.761

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

- ÖİB'ye verilen teminat tutarı 30.000 USD ve 507.458.210 TL'dir (31 Aralık 2019: 1.030.000 USD ve 796.898.630 TL).
- Bankalardan alınan kredilere ilişkin olarak tüm ardıl alacaklar üzerinde garameten alacak temlihi bulunmaktadır.
- Bankalardan alınan kredilere ilişkin olarak 325.268.750 TL tutarında hisse rehni bulunmaktadır.(31 Aralık 2019: 650.000.000 TL)
- TKİ'ye verilen teminat tutarı 48.639.492.20 TL'dir (31 Aralık 2019: 34.758.000 TL).

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla (yüzde 57)'tir (31 Aralık 2019: (yüzde 11)).

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

12 Karşılıklar, koşullu varlık borçlar (devamı)

12.3 Alınan teminatlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Alınan teminat mektupları	16.522.407	19.429.866
Toplam	16.522.407	19.429.866

31 Aralık 2019 itibarıyla alınan senetler tutarının tamamı tedarikçilerden alınan teminat mektuplarından oluşmaktadır.

13 Çalışanlara sağlanan faydalar

13.1 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Personele borçlar	2.918.148	3.770.630
Ödenecek SGK primleri	1.646.358	1.668.297
	4.564.506	5.438.927

13.2 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

13.2.1 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak bakiyesi	1.338.713	1.878.361
Cari yıl karşılığı / (iptali)	134.738	(539.648)
31 Aralık bakiyesi	1.473.451	1.338.713

13.2.2 Çalışanlara sağlanan faydalar uzun vadeli karşılıklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Kıdem tazminatı karşılıkları	5.953.943	3.639.831
	5.953.943	3.639.831

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket’te bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Bu ödemeler 31 Aralık 2020 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 7.117 TL’ye göre (31 Aralık 2019: 6.379 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Şirket’in çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanand gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanır.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

13 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

13.2.2 Çalışanlara sağlanan faydalar uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TFRS, Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

31 Aralık 2020 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 8,50 enflasyon oranı ve yüzde 13,60 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 4,70 iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: yıllık yüzde 7 enflasyon oranı ve yüzde 12,20 iskonto oranı 4,86).

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait, kıdem tazminatı karşılığındaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak bakiyesi	3.639.831	3.404.247
Aktüeryal fark	1.876.985	(268.122)
Hizmet maliyeti	768.942	1.085.402
Faiz maliyeti	434.023	427.859
İşten çıkarma maliyeti	194.274	1.157.824
Dönem içi ödemeler (*)	(960.112)	(2.167.379)
31 Aralık bakiyesi	5.953.943	3.639.831

(*) Özelleştirme öncesi personelin kıdem tazminatları öncelikle Şirket tarafından ödenmekte olup ödemeyi takiben söz konusu tutarlar EÜAŞ'tan tahsil edilmektedir.

14 Diğer varlık ve yükümlülükler

31 Aralık tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	794.561	209.929
Diğer	189	515
	794.750	210.444

31 Aralık tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Ödenecek vergi ve fonlar	5.379.130	5.776.277
Ödenecek diğer yükümlülükler	108.726	109.703
	5.487.856	5.885.980

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

15 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Ödenmiş sermaye

Şirket'in 31 Aralık tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	2020	%	2019	%
Konya Şeker	650.000.000	100	650.000.000	100
Toplam ödenmiş sermaye	650.000.000		650.000.000	

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihindeki sermayesi nama yazılı 650 milyon adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 650 milyon adet). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir.

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilmektedir.

Şirket'in 31 Aralık tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmamaktadır.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları

Kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen maddi duran varlık değer artışları yedeğinden oluşmaktadır.

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarına ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Dönem başı bakiyesi	2.481.405.015	2.481.405.015
Gerçeğe uygun değer artışı	318.801.324	--
Dönem sonu bakiyesi	2.800.206.339	2.481.405.015

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları:

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 2.543.691 TL (31 Aralık 2019: 666.706 TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplardan oluşmaktadır.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

16 İlişkili taraf açıklamaları

Finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İşletmenin normal iş faaliyetleri içerisinde ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır.

16.1 İlişkili taraf bakiyeleri

31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Doğrudan Elektrik	8.013.809	49.702.021
Kangal Termik	25.000	25.000
Toplam (Not 6)	8.038.809	49.727.021
	2020	2019
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Konya Şeker	5.463	11.782
Toplam (Not 6)	5.463	11.782
	2020	2019
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Konya Şeker	161.431.055	240.690.125
ABH	319.670	562.718
Simurg	274.740	168.032
Sınırlı Sorumlu Konya Pancar Ekicileri	121.539	--
Panagro Tarım	71.596	86.371
Koneli	39.626	31.906
Panek Ziraat	--	9.111
Toplam (Not 7)	162.258.225	241.548.263

31 Aralık tarihleri itibarıyla Konya Şeker'e olan borçlar Şirket'in finansman amaçlı aldığı borçlardan oluşmaktadır.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

16 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

16.2 İlişkili taraf işlemleri

2020	Alım	Satım	Finansman	Faiz
Konya Şeker	24.319.255	2.141	23.969.469	--
Doğrudan Elektrik	4.266.048	239.687.253	--	--
ABH	2.727.289	259	--	--
Simurg	2.268.276	--	--	--
Panagro	491.302	--	--	--
Koneli	402.936	--	--	--
Sınırlı Sorumlu Konya Pancar Ekicileri	385.830	--	--	--
Panek Ziraat	21.945	--	--	--
	34.882.881	239.689.653	23.969.469	--

2019	Alım	Satım	Finansman	Faiz
Doğrudan Elektrik	3.762.119	241.871.265	--	--
ABH	2.586.137	1.934	--	--
Simurg	1.972.102	--	--	--
Panagro	509.479	--	--	--
Koneli	417.456	93	--	--
Konya Şeker	104.023	12.990	49.467.644	548
Panplast	42.175	--	--	--
Panek Ziraat	32.565	--	--	--
Kangal	--	25.523	--	--
	9.426.056	241.911.805	49.467.644	548

İlişkili taraf işlemleri ticari alacak ve borçlara ilişkin vade farkı gelir ve giderleri ile maddi duran varlık alım satımı, kira ve danışmanlık giderlerinden oluşmaktadır. Alacak ve borçlar için ortalama vade aralığı 30-60 gün aralığında olup uygulanan faiz oranı yıllık ortalama yüzde 15'tir (31 Aralık 2019: yüzde 21,25).

16.3 Üst yönetime sağlanan faydalar

2020 yılında Şirket'in üst yönetime ödenen ücret 59.000 TL'dir. (2019: Bulunmamaktadır.) Üst yönetime ödenene ücretler genel müdür ve üzeri çalışanları kapsamakta olup Anadolu Birlik ve Konya Şeker grup şirketlerindeki ortak yönetim kadroları ile grup yönetim politikaları çerçevesinde muhasebeleşmektedir.

17 Hasılat

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde hasılat aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Elektrik satışları	1.185.809.329	1.372.399.048
Kapasite teşvik gelirleri(*)	138.444.626	163.892.853
Toplam	1.324.253.955	1.536.291.901

(*) Kapasite teşvik gelirleri, santrallerin üretim kapasitesini artırmayı teşvik etmek amacıyla yapılan faaliyetler dolayısıyla yapılan faaliyetler sonucu TEİAŞ'tan elde edilen gelirlerden oluşmaktadır.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

18 Satışların maliyeti

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
İlk madde malzeme giderleri	785.787.313	887.962.235
Genel üretim giderleri	182.198.389	200.222.782
Amortisman giderleri	142.679.012	132.893.000
İşçilik giderleri	44.266.401	29.431.246
Enerji bedeli maliyeti	40.031.585	57.918.137
Toplam	1.194.962.700	1.308.427.400

19 Genel yönetim giderleri

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Danışmanlık ve dava giderleri	7.400.218	3.293.173
Personel giderleri	2.669.990	1.446.610
Tazminat ve ceza giderleri	1.066.942	--
Dışardan sağlanan faydalar	740.884	759.649
Vergi ve diğer yükümlülükler	492.053	1.192.655
Amortisman giderleri	119.499	4.895.701
Güvenlik giderleri	90.915	97.391
Kira giderleri	28.988	37.096
Haberleşme giderleri	27.228	24.498
Diğer giderler	427.541	300.016
Toplam	13.064.258	12.046.789

20 Satış pazarlama ve dağıtım giderleri

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla satış, pazarlama ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Pazarlama giderleri	3.007.526	3.017.139
Vergi ve diğer yükümlülükler	2.315.551	1.932.298
Toplam	5.323.077	4.949.437

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

21 Niteliklerine göre giderler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla niteliklerine göre giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
İlk madde malzeme giderleri	785.787.313	887.962.235
Genel üretim giderleri	182.198.389	200.222.782
Amortisman ve itfa giderleri	142.798.511	137.788.700
İşçilik giderleri	44.266.401	29.431.246
Enerji bedeli maliyeti	40.031.585	57.918.138
Danışmanlık ve dava giderleri	7.400.218	3.293.173
Pazarlama giderleri	3.007.526	3.017.139
Vergi ve diğer yükümlülükler	2.807.604	3.124.953
Personel giderleri	2.669.990	1.446.610
Tazminat ve ceza giderleri	1.066.942	--
Dışardan sağlanan faydalar	740.884	759.649
Güvenlik giderleri	90.915	97.391
Kira giderleri	28.988	37.096
Haberleşme giderleri	27.228	24.498
Diğer	427.540	300.016
Toplam	1.213.350.034	1.325.423.626

22 Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Kül satışından gelirler	7.871.244	6.381.831
Isı satış gelirleri	7.816.183	5.797.159
Kira gelirleri	3.726.400	--
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	1.240.826	1.803.596
Hurda satış gelirleri	1.100.440	4.791.669
Konusu kalmayan karşılıklar	18.036	--
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	--	10.937.347
Diğer gelirler	525.822	--
Toplam	22.298.951	29.711.602

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

22 Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler (devamı)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Reeskont faiz gideri	28.960.828	--
Kamu alacakları karşılığı	114.168	--
Bağış ve yardım giderleri	50.000	1818
Vergi ve gecikme zammı giderleri	31.518	35.002
Dava karşılık gideri (Not 12)	--	46.658
Diğer giderler	68.454	41.567
Toplam	29.224.968	125.045

23 Yatırım faaliyetlerinden gelirler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Sabit kıymet satış gelirleri	64.475	206.214
Toplam	64.475	206.214

24 Finansman gelir ve giderleri

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Türev araç gelirleri	--	54.299.914
Kur farkı gelirleri	24.120.072	3.345.141
Vadeli mevduattan kaynaklanan faiz geliri	10.251.642	2.225.511
Toplam	34.371.714	59.870.566

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Faiz giderleri	346.425.571	352.168.564
Kur farkı gideri	278.942.856	205.808.244
Vade farkı giderleri (ilişkili taraflara olan borçlardan kaynaklanan)	23.969.469	49.467.439
Komisyon giderleri	13.498.656	14.251.108
Türev araç zararı	8.996.508	--
Toplam	671.833.060	621.695.355

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

25 Gelir vergileri

Kurumlar Vergisi

Şirket Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı yüzde 22’dir (2019: yüzde22). Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin yüzde 22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan yüzde 20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu’na yüzde 22 oranını yüzde 20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönemde, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden yüzde 22 (2019: yüzde 22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran yüzde 22 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise yüzde 20 oranı ile hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri yüzde 15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

25 Gelir vergileri (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde yüzde 10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yüzde 15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Şirket'in gelecek yıllarda yaratacağı vergilendirilebilir karın güvenilir bir şekilde tahmin edilememesinden ötürü ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmemiştir.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:

Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi zarar

2020	2019
(533.418.968)	(321.163.743)
(533.418.968)	(321.163.743)

Gelir vergisi oranı %22

117.352.173 70.656.023

Vergi etkisi:

- muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararları

-- --

- kayıtlara alınmayan ertelenmiş vergi karşılığı

(117.352.173) (70.656.023)

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri

-- --

Kayıtlara alınmayan ertelenmiş vergi

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler

2020 2019

118.569.891 66.162.700

Mali zararlar üzerinden hesaplanan

25.625.833

Gider karşılıkları

(1.837.582) (5.738.078)

Kıdem tazminatı karşılıkları

87.425 (130.823)

Kullanılmamış izin karşılıkları

26.948 (107.930)

Nakit akış riskinden korunma kazanç /kayıpları

25.275.256 --

Faiz tahakkukları

15.112.368 4.046.880

196.641.250 89.858.582

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

26 Türev araçlar

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Kısa vadeli Yükümlülükler	Toplam	Kısa vadeli yükümlülükler	Toplam
GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen türev araçlar (*)	70.214.959	70.214.959	61.218.451	61.218.451
	70.214.959	70.214.959	61.218.451	61.218.451

(*) Türev finansal araçlar, Şirket için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımadıkları durumlarda finansal tablolarda GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen türev araçlar olarak muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, 31 Aralık 2020 tarihinde 251.793.731 ABD Doları tutarındaki yatırım kredilerini, gerçekleşme olasılığı yüksek EÜAŞ ile yapılan anlaşma kapsamında yapılan ABD Doları'na endeksli satış gelirleri nedeniyle maruz kalınan kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmakta ve bu kapsamda yapılan etkinlik testleri neticesinde gerçekleşme olasılığı yüksek EÜAŞ satışları için nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır. Söz konusu etkinlik testlerinde kullanılan EÜAŞ satış gelirlerine ilişkin yapılan bütçe tahminlerinin temelinde satış miktarlarına ve kapasite kullanım oranlarına ilişkin önemli tahmin ve varsayımlar bulunmaktadır. Şirket, etkinlik testine baz olan satış miktarı tahminine ilişkin gerçekleştirmiş olduğu duyarlılık analizlerinin sonucunda, tahminlerde gerçekleşecek %5 oranında artışın veya azalışın, Şirket'in etkinlik testlerine bir etkisi olmamaktadır.

31 Aralık tarihleri itibarıyla alım satım amaçlı türev finansal araçların detayları aşağıdaki gibidir:

		2020			
	Vade tarihi	Sözleşme tutarı		Varlık	Yükümlülük
		USD	TL		
İleri tarihli forward işlemleri	Haziran 2020-2022	24.699.331	127.144.445	127.144.445	--
		24.699.331	127.144.445	127.144.445	--
		2019			
	Vade tarihi	Sözleşme tutarı		Varlık	Yükümlülük
		USD	TL		
İleri tarihli forward işlemleri	Haziran 2020-2022	38.445036	190.716.668	190.716.668	--
		38.445036	190.716.668	190.716.668	--

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

27 Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski
- Operasyonel risk

Bu dipnot Şirket'in yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Şirket'in hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Şirket'in sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır.

Risk yönetim çerçevesi

Şirket'in Yönetim Kurulu, Şirket'in risk yönetim çerçevesinin belirlenmesinden ve gözetiminden genel olarak sorumludur.

Şirket'in risk yönetim politikaları, karşılaşılabilecek riskleri saptamak ve analiz etmek, uygun risk limitlerini belirlemek ve kontrollerini kurmak ile riskleri ve risklerin limitlere bağlılığını gözlemlemek amacıyla belirlenmiştir. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri Şirket'in faaliyetlerindeki ve piyasa şartlarındaki değişiklikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilir. Şirket, eğitimler ve yönetim standart ve prosedürleri vasıtasıyla, tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi hedeflemektedir.

Şirket yönetimi, Şirket'in risk yönetimi politika ve prosedürlerine uygunluğu açısından denetler ve Şirket'in karşılaştığı risklere bağlı olarak risk yönetimi çerçevesinin yerine getirmesi esnasında destek vermektedir.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşterinin veya karşı tarafın finansal araçlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup temel olarak, Şirket'in ticari alacakları ve borçlanma senetlerindeki yatırımlardan doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalınan azami kredi riskini göstermektedir.

Ticari ve diğer alacaklar

Şirket'in maruz kaldığı kredi riski temel olarak her bir müşterinin kendi bireysel özelliklerinden etkilenmektedir. Ancak yönetim, Şirket'in müşteri bazındaki kredi riskini etkileyebilecek faktörleri, müşterilerin faaliyet gösterdiği sektör ve ülkelerin temerrüt risklerini de içerecek şekilde, değerlendirir.

Likidite riski

Likidite riski Şirket'in ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Şirket'in likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Şirket'i zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir.

Şirket, ürün ve servislerinin maliyetlendirilmesinde, nakit akışı gerekliliklerini izlemekte ve yatırımların nakit getirisini optimize etmekte yardımcı olan, faaliyet bazlı maliyetlendirme yöntemini kullanmaktadır.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

27 Finansal araçlar (devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören araçların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket'in gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Kur riski

Şirket'in geçerli para birimlerinden farklı olan bir para biriminden yaptığı satışlar, satın almalar ve borçlar nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Bu işlemlerde kullanılan başlıca para birimleri USD ve EUR'dur. Bu riskleri bertaraf etmek amacıyla çeşitli türev ürünler kullanma yönünde korunma politikaları uygulamaktadır. Ayrıca, EÜAŞ ile yapılan anlaşma kapsamında Şirket'in yabancı para kredilerinden doğan kur farkı zararlarının bir kısmı, dövizde endeksli satış gelirleriyle bertaraf edilmektedir.

Faiz oranı riski

Şirket'in faaliyetleri, Şirket'in banka borçlanmalarının değişken faizli kredilerden oluşmasına bağlı olarak faiz oranlarındaki dalgalanma riskine maruz kalmaktadır.

28 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Şirket'in temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in faaliyetlerini finanse etmektir.

Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

28

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
31 Aralık 2020	8.038.809	128.096.145	--	3.767.891	38.361.951
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)					
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	127.838.352	--	3.767.891	38.361.951
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	---	--	---	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	8.038.809	257.793	--	--	--
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	8.038.809	257.793	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	---	---	--	---	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	---	---	--	---	--
- Değer düşüklüğü (-)	---	---	--	---	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	---	---	--	---	--
- Değer düşüklüğü (-)	---	---	--	---	--
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	---	---	--	---	--

31 Aralık 2020	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	8.271.592	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	25.010	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

28

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski (devamı)

	Alacaklar				Bankalarda ki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
31 Aralık 2019					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)					104.333.584
- Azami riskin teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	25.796.892	147.898.079	--	4.199.120	104.333.584
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	23.930.129	659.618	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	23.930.129	659.618	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--

31 Aralık 2019	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	15.637.999	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	8.924.857	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	26.890	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

28 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski yönetimi

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Şirket, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini uzun vadeli banka kredileri aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır. Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

Likidite riski tablosu:

31 Aralık 2020

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıl ve üzeri (IV)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Finansal borçlanmalar	2.101.196.292	2.327.036.043	452.760.877	304.587.413	980.816.366	588.871.387
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	5.125.585	5.763.662	667.595	1.900.745	3.195.322	--
Ticari borçlar	882.266.450	1.108.768.607	233.164.437	225.000.000	650.604.170	--
Diğer borçlar	624.602.944	670.744.781	1.855.515	427.063.932	241.825.334	--
Toplam yükümlülük	3.613.191.271	4.112.313.093	688.448.424	958.552.090	1.876.441.192	588.871.387

31 Aralık 2019

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıl ve üzeri (IV)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Finansal borçlanmalar	1.655.793.615	2.042.072.491	208.741.959	293.594.063	881.897.492	657.838.976
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	817.629	889.940	354.490	502.810	32.640	--
Ticari borçlar	552.800.565	552.816.891	552.816.891	--	--	--
Diğer borçlar	923.064.529	1.454.453.802	521.538.201	425.457.391	507.458.210	--
Toplam yükümlülük	3.132.476.338	4.050.233.123	1.283.451.541	719.554.264	1.389.388.342	657.838.976

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

28 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı	USD	EU
1. Ticari alacaklar	--	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	13.623.175	1.855.637	208
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	13.623.175	1.855.637	208
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	13.623.175	1.855.637	208
10. Ticari borçlar	--	--	--
11. Finansal yükümlülükler	726.563.057	97.752.238	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	726.563.057	97.752.238	--
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	1.360.033.235	182.979.703	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.360.033.235	182.979.703	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	2.086.596.292	280.731.941	--
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net	(228.371.204)	(38.445.036)	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	228.371.204	38.445.036	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu	(2.301.344.321)	(317.321.340)	208
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların	(2.072.973.117)	(278.876.304)	208
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların	70.214.959	11.820.302	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tuturu	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının	--	--	--

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

28 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır

	31 Aralık 2019		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari alacaklar	--	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	63.089.237	10.615.361	4.792
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	63.089.237	10.615.361	4.792
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	63.089.237	10.615.361	4.792
10. Ticari borçlar	--	--	--
11. Finansal yükümlülükler	474.599.054	79.896.141	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	474.599.054	79.896.141	--
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	1.166.594.561	196.389.778	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.166.594.561	196.389.778	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.641.193.615	276.285.919	--
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük)	(228.371.204)	(38.445.036)	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	228.371.204	38.445.036	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(1.806.475.582)	(304.115.594)	4.792
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.578.104.378)	(265.670.558)	4.792
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun	61.218.451	10.305.790	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

28 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

Şirket'in kur riski genel olarak TL'nin Avro ve USD karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır.

Kur riskinin ölçülebilmesi için yapılan duyarlılık analizinin temeli, kurum genelinde yapılan toplam para birimi açıklamasını yapmaktır. Toplam yabancı para pozisyonu, yabancı para birimi bazlı tüm kısa vadeli ve uzun vadeli satın alım sözleşmeleri ile tüm varlıklar ve yükümlülükleri içermektedir. Analiz net yabancı para yatırımlarını içermemektedir.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
2020				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin USD karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- USD net varlık/yükümlülüğü	(4.322.885)	4.322.885	(4.322.885)	4.322.885
2- USD riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- USD net etki (1+2)	(4.322.885)	4.322.885	(4.322.885)	4.322.885
Toplam (3)	(4.322.885)	4.322.885	(4.322.885)	4.322.885

Şirket, 31 Aralık 2020 tarihinde 251.793.731 ABD Doları tutarındaki yatırım kredilerini, gerçekleşme olasılığı yüksek EÜAŞ ile yapılan anlaşma kapsamında yapılan ABD Doları'na endeksli satış gelirleri nedeniyle maruz kalınan kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmakta ve bu kapsamda yapılan etkinlik testleri neticesinde gerçekleşme olasılığı yüksek EÜAŞ satışları için nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır.

2019				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin USD karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- USD net varlık/yükümlülüğü	(4.908.970)	4.908.970	(4.908.970)	4.908.970
2- USD riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- USD net etki (1+2)	(4.908.970)	4.908.970	(4.908.970)	4.908.970
Toplam (3)	(4.908.970)	4.908.970	(4.908.970)	4.908.970

Faiz oranı riski

Profil

Şirket'in faiz bileşenine sahip finansal kalemlerinin rapor tarihindeki faiz yapısı şu şekildedir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli kalemler		
Finansal yükümlülükler	2.106.321.877	1.846.510.283
Finansal varlıklar	170.225.988	252.941.281
Diğer borçlar	624.602.944	923.064.529

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

28 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Değişken faizli araçların gerçeğe uygun değer riski:

Raporlama dönemi sonu itibarıyla faizlerdeki 100 baz puanlık bir değişim özkaynak ve kar veya zararda aşağıdaki gibi bir artışa neden olacaktır. Bu analiz, başta döviz kurları olmak üzere bütün diğer değişkenlerin sabit olduğunu varsaymaktadır.

	Kar veya zarar		Özkaynaklar	
	100 bp artış	100 bp azalış	100 bp artış	100 bp azalış
31 Aralık 2020				
Finansal borçlar	21.063.219	(21.063.219)	21.063.219	(21.063.219)
Nakit akış duyarlılığı (net)	21.063.219	(21.063.219)	21.063.219	(21.063.219)
31 Aralık 2019				
Finansal borçlar	18.465.103	(18.465.103)	18.465.103	(18.465.103)
Nakit akış duyarlılığı (net)	18.465.103	(18.465.103)	18.465.103	(18.465.103)

29 Finansal araçlar (Gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

31 Aralık tarihleri itibarıyla Şirket'in bilançoda taşınan finansal varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	Not	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
		Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	4	38.361.951	38.361.951	104.383.584	104.383.584
Ticari alacaklar	6	128.096.145	128.096.145	148.557.697	148.557.697
Diğer alacaklar	7	3.767.891	3.767.891	4.199.120	4.199.120
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	16	8.038.809	8.038.809	49.727.021	49.727.021
Toplam finansal varlıklar		178.264.796	178.264.796	306.867.422	306.867.422
Finansal yükümlülükler					
Teminatl bank kredileri	5	2.101.196.292	2.101.196.292	1.655.793.615	1.655.793.615
Kiralama işlemlerinden borçlar	5	5.125.585	5.125.585	817.629	817.629
Ticari borçlar	6	882.260.987	882.260.987	552.788.783	552.788.783
Diğer borçlar	7	462.344.719	462.344.719	681.516.266	681.516.266
İlişkili taraflara ticari borçlar	16	5.463	5.463	11.782	11.782
İlişkili taraflara diğer borçlar	16	162.258.225	162.258.225	241.548.263	241.548.263
Türev finansal araçlar	26	70.214.959	70.214.959	61.218.451	61.218.451
Toplam finansal yükümlülükler		3.683.406.230	3.683.406.230	3.193.694.789	3.193.694.789
Net		(3.505.141.432)	(3.505.141.432)	(2.886.827.367)	(2.886.827.367)

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

29 Finansal araçlar (Gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar) (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
31 Aralık 2020			
Maddi duran varlıklar	--	--	230.725.059
Türev finansal araçlar, (net)	--	70.214.959	--
	--	70.214.959	230.725.059
31 Aralık 2019			
Maddi duran varlıklar		2.506.472.040	
Türev finansal araçlar, (net)	--	61.218.451	--
	--	2.567.690.491	--

30 Pay başına kazanç

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait pay başına kayıp tutarı 533.418.968 TL tutarındaki zararın ilgili dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adetlerine bölünmesiyle hesaplanmıştır.

	2020	2019
Pay başına kazanç/(kayıp)		
Dönem net zararı	(533.418.968)	(321.163.743)
Dönem boyunca mevcut olan adi payların ortalama sayısı	650.000.000	601.190.476
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp	(0.82)	(0.53)
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kayıp	(0.82)	(0.53)

31 Raporlama döneminden sonraki olaylar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı yüzde 22'dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için yüzde 25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için yüzde 23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

3 Mart 2021 itibarıyla, Soma Termik Santral Elektrik Üretim A.Ş.'nin ("Kredi Alan") ödemesi gerçekleşmemiş olan borcuna istinaden vadesi gelmiş ve vadesi gelecek olan ödemeleri için FYY kapsamında niyet mektubu imzalanmış olup, işbu tarih itibarıyla 12 aydan uzun vadeli borçların vadesinden önce ödenmesine ilişkin, ("Kredi Veren ve Kredi Temsilcisi") taraflarından herhangi bir talepte bulunmayacaklarına dair feragat yazıları alınmıştır.

Soma Termik

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

32 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıl itibarıyla Şirket'in işletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları 86.323.181 TL (2019: işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları 207.286.136 TL), yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları 41.385.040 TL (2019: 37.725.246 TL), finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları da 110.959.773 TL (2019: 230.014.923 TL) olarak gerçekleşmiştir.

33 Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından 11 Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen COVID-19 salgınına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda varlık fiyatları, likidite, kurlar, faiz oranları ve diğer pek çok konuda etkilenmekte ve salgının etkiler nedeniyle geleceğe ilişkin belirsizliğini korumaktadır. Şirket yönetimi COVID-19 salgınının faaliyetlerine, finansal durumuna, finansal performansına ve nakit akışlarına olan olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek amacıyla tüm gelişmeleri yakından takip etmekte ve detaylı değerlendirmeler yapıp gerekli önlemleri almaktadır.

Şirket, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan, Şirket bünyesindeki varlıklara ilişkin değer düşüklüğü gibi tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket yönetimi tarafından bu kapsamda, finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar ve maddi duran varlıklarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Hasılatın muhasebeleştirilmesi kapsamında edim yükümlülükleri yeniden değerlendirilmiş ve işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanan finansal tablolar bu değerlendirmeler dikkate alınarak düzenlenmiştir.

Rapor tarihi itibarıyla ile finansal tablolarda açıklananlar dışında Şirket faaliyetlerini ve finansal tabloları etkileyen önemli bir husus bulunmamaktadır.