

ÖZEL DURUM AÇIKLAMA FORMU

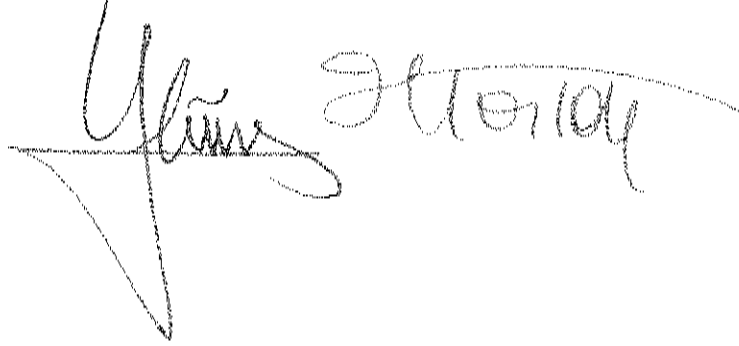
Ortaklığın Ticaret Unvanı : Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Adresi : Melikşah Mahallesi Beyşehir Cad. Rektörlük Binası Apt. No:7/2
Meram/KONYA
Telefon ve Faks No : +90 (332) 221 46 00
E-posta adresi : yatirimci.iliskileri@somatermik.com.tr
Tarih : 20 Mayıs 2024
Konu :Sermaye Piyasası Kurulunun II-15.2 sayılı Tebliği uyarınca yapılan açıklamadır

SERMAYE PİYASASI KURULU BAŞKANLIĞINA

01.01.2023 - 31.12.2023 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 ve Sürdürülebilirlik Raporunu 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.



SOMA TERMİK SANTRAL ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

**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: 20.05.2024 / 2024/06**

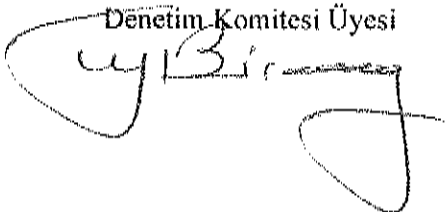
Şirketimizce hazırlanan ve Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından bağımsız denetime tabi tutulan 2023 yılına ait, Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) Seri II.14.1. sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliğine ("Tebliğ") 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 öz kaynak değişim tablosu ("Finansal Tablolar") ile kurumsal yönetim uyum raporu ile kurumsal yönetim bilgi formunu ve sürdürülebilirlik raporunu da içeren 2023 yılı faaliyet raporumuz ekte sunulmuştur.

Şirketimizce hazırlanan ve Güney 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 öz kaynak değişim tablosu ("Finansal Tablolar") ile Kurumsal Yönetim Uyum Raporu ile Kurumsal Yönetim Bilgi Formu'nu ve Sürdürülebilirlik Raporunu da içeren 2023 yılına ait 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 itibarıyla yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediğini,

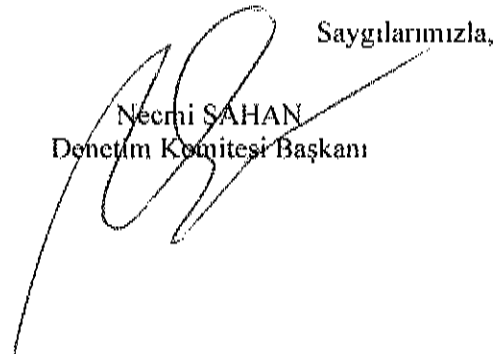
Şirketimizdeki görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, 'Tebliğ uyarınca hazırlanmış finansal tabloların, işletmenin aktifleri, pasifleri, finansal durumu ve kâr ve zarar ile ilgili gerçeği dürüst bir biçimde yansıttığını ve Faaliyet Raporu'nun işin gelişimi, performansını 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



Necmi SAHAN
Denetim Komitesi Başkanı

Saygılarımızla,



Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

**31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla
finansal tablolar ve bağımsız denetçi raporu**

İçindekiler

Bağımsız denetçi raporu.....	1-4
Finansal durum tablosu.....	5
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	6
Özkaynak değişim tablosu	7
Nakit akış tablosu.....	8
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar.....	9-60



**Building a better
working world**

Görsel Bağımsız Denetim ve ŞMMM A.Ş.
Mustafa Kemal Men. Dönüşümü Bulvarı
5. km [Dönüşüm Karesi] No: 27/47
Çankaya 06107 Mahallesi Ankara B Blok
Çankaya/Ankara

Tel: +90 312 286 3800
Fax: +90 312 286 0700
e-posta: info@ey.com.tr
Ticaret Sicil No: 279900
Mersis No: 04350000000000000000

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre Görüşün Dayanağı bölümünde belirtilen konunun etkileri hariç olmak üzere ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 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.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu 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.

3) İşletmenin Sürekliliğine İlişkin Önemli Belirsizlik

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 2.680.637.752 TL tutarında net dönem zarar ile birlikte 4.484.417.025 TL ve aynı tarih itibarıyla kısa vadeli yükümlülüklerin dönen varlıklarından 1.209.625.748 TL daha fazla olduğunu gösteren 2.2 numaralı finansal tablo dipnotuna dikkat çekeriz. Bu durum, işletmenin sürekliliğinin devamına ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğin varlığını göstermektedir. Diğer taraftan söz konusu durum Türk Ticaret Kanunu ("TTK")'nın 376. Maddesinde yer alan sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının yansının zarar sebebiyle karşılaksız kalması düzenlemesinin kapsamına girdiğinden, yönetim kurulunun anılan maddede belirtilen tedbirleri almasını gerektirmektedir. Şirket yönetiminin bu konulara yönelik açıklamaları ve planları 2.2 nolu finansal tablo dipnotunda açıklanmıştır. Ancak bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.



Building a better
working world

4) 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.

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi Şirket'in başlıca hasılat elde ettiği gelir unsurları elektrik üretimi ve satışlarıdır. 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. Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.6'ya bakınız.	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, ·Örnekleme seçimi ile bertilemiş olduğumuz müşteriler için doğrudan temin edilen dış teyitler ile ticari alacakların mevcudiyeti ve alacak bakiyelerinin doğruluğunun kontrol edilmesi, ·Örnekleme 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.



Building a better
working world

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Enflasyon muhasebesinin uygulanması 2.1 numaralı dipnotta açıklandığı üzere, Şirket'in fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebi ile Şirket, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaya başlamıştır. TMS 29'a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur. TMS 29'un yönergelerine uygun olarak, Şirket, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltmesi için uygulanan prensipler, 2.1 numaralı dipnotta açıklanmıştır. TMS 29'nun Şirket'in raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: • Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır, • Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir, • TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir, • Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir.



**Building a better
working world**

5) 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.

6) 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 yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca 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 tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca; Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmâl, 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.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, 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.



**Building a better
working world**

- 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 hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

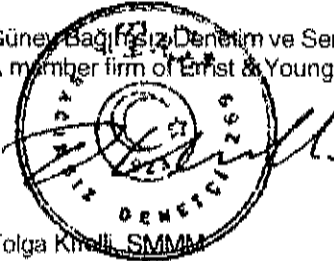
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 20 Mayıs 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.
- TTK'nın 376'nci maddesi uyarınca sermaye kaybı ve borca batıklık durumu ile ilgili açıklamalar Not 2.2'de açıklanmıştır.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Tolga Kirelli'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Tolga Kirelli, SMMM
Sorumlu Denetçi

20 Mayıs 2024
Ankara, Türkiye

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla
finansal durum tablosu**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

			Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.8)	Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.8)
		Cari dönem	Önceki dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
VARLIKLAR	Not	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	1 Ocak 2022
Dönen Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	4	3.108.958.779	394.881.992	90.804.436
Finansal yatırımlar	25	532.599.947	1.376.258.248	-
Ticari alacaklar	6	492.904.573	365.806.037	537.600.391
- ilişkili taraflardan	16	35.243.997	352.025.895	42.498.371
- ilişkili olmayan taraflardan	6	457.660.576	13.580.142	495.102.020
Diğer alacaklar	7	25.711.759	6.357.560	13.392.536
- ilişkili olmayan taraflardan	7	25.711.759	6.357.560	13.392.536
Stoklar	8	426.722.229	341.504.289	303.665.556
Peşin ödenmiş giderler	9	72.304.402	56.713.777	19.025.473
Diğer dönen varlıklar	14	11.446.364	4.894.112	221.285.400
Toplam dönen varlıklar		4.670.648.053	2.546.216.015	1.185.773.792
Duran Varlıklar				
Finansal yatırımlar	25	17.989.092	725.677.894	28.664.385
Maddi duran varlıklar	10	9.328.127.096	9.147.133.294	11.619.737.532
Maddi olmayan duran varlıklar	11	1.468.609	1.689.364	1.838.021
Peşin ödenmiş giderler		-	251.353	-
Toplam duran varlıklar		9.347.584.797	9.874.751.905	11.650.239.938
Toplam varlıklar		14.018.232.850	12.420.967.920	12.836.013.730

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

**31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla
finansal durum tablosu**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

			Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.8)	Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.8)
		Cari dönem	Önceki dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
KAYNAKLAR	Not	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	1 Ocak 2022
Kısa vadeli yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	5	-	-	111.803.698
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	855.030.372	1.614.823.327	25.419.985
Diğer finansal yükümlülükler	5	6.415.177	7.088.567	12.369.184
Ticari borçlar	6	4.634.376.203	1.028.586.724	1.867.711.502
<i>İlişkili taraflara</i>	16	3.309.935	2.639.781	179.200
<i>İlişkili olmayan taraflara</i>	6	4.631.066.268	1.025.946.943	1.867.532.302
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	45.038.712	32.054.194	16.262.708
Diğer borçlar	7	15.600.050	9.406.925	632.673.363
<i>İlişkili taraflara</i>		-	-	2.227.322
<i>İlişkili olmayan taraflara</i>	7	15.600.050	9.406.925	630.446.041
Ertelenmiş gelirler		279.320.013	122.307.191	1.281.436
Kısa vadeli karşılıklar	12	16.571.486	13.584.342	11.561.905
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>	13	11.460.912	6.764.933	4.904.818
<i>Diğer</i>	12	5.110.574	6.819.409	6.657.087
Türev araçlar	26	-	-	277.201.438
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	27.921.788	48.559.026	5.472.684
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		5.880.273.801	2.876.410.296	2.961.757.903
Uzun vadeli yükümlülükler				
Uzun vadeli borçlanmalar	5	7.554.591.838	9.170.673.341	10.825.165.609
Diğer finansal yükümlülükler	5	-	-	6.613.267
Ticari borçlar	6	179.349.891	665.705.162	1.998.718.937
<i>İlişkili olmayan taraflara</i>	6	179.349.891	665.705.162	1.998.718.937
Diğer borçlar	7	-	303.107.050	417.755.648
<i>İlişkili taraflara</i>	16	-	302.453.337	417.755.648
<i>İlişkili olmayan taraflara</i>	7	-	653.713	-
Uzun vadeli karşılıklar	13	50.479.213	26.882.723	21.059.243
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>	13	50.479.213	26.882.723	21.059.243
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		7.784.420.942	10.166.368.276	13.269.312.704
Toplam yükümlülükler		13.664.694.743	13.042.778.572	16.231.070.607

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla****finansal durum tablosu****(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)**

		Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.8)	Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.8)
		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
ÖZKAYNAKLAR	Not	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenmiş sermaye	15	650.000.000	650.000.000
Sermaye düzeltme farkları		3.516.047.409	3.516.047.409
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		340.306.850	570.582.143
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	15	(68.998.595)	(10.849.397)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	15	409.305.445	581.431.540
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		-	(3.554.660.931)
Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıpları		-	(3.554.660.931)
Pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları		331.600.873	-
Geçmiş yıl zararları		(1.803.779.273)	(2.431.757.157)
Net dönem zararı		(2.680.637.752)	627.977.884
Toplam özkaynaklar		353.538.107	(621.810.652)
Toplam kaynaklar		14.018.232.850	12.420.967.920

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 dönemine ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş (Yeniden düzenlenmiş 2.8)
	Not	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	17	7.600.492.726	9.817.534.375
Satışların maliyeti (-)	18	(8.023.357.344)	(5.912.877.603)
Brüt kar		(422.864.618)	3.904.656.772
Genel yönetim giderleri (-)	19	(57.849.977)	(54.355.936)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	20	(21.048.341)	(29.108.942)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	84.535.449	70.039.627
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(64.335.984)	(61.332.196)
Esas faaliyet karı/(zararı)		(481.563.471)	3.829.899.325
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	28.453.018	30.422.657
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	23	-	(2.987.311.269)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)		(453.110.453)	873.010.713
Finansman gelirleri	24	856.844.146	308.411.512
Finansman giderleri (-)	24	(7.967.609.506)	(4.284.310.447)
Parasal Kazanç /(Kayıp)		4.883.238.061	3.730.866.106
Finansman giderleri, net		(2.227.527.299)	(245.032.829)
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem karı/(zararı)		(2.680.637.752)	627.977.884
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
- Dönem vergi gideri	26	-	-
- Ertelenmiş vergi geliri	26	-	-
Sürdürülen faaliyetler zarar		(2.680.637.752)	627.977.884
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	15	(172.126.095)	581.431.540
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	13	(58.149.198)	(10.849.397)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar			
Nakit akış riskinden korunma kazanç /kayıpları		3.554.660.931	1.574.686.198
Diğer kapsamlı gelir		3.324.385.638	2.145.268.341
Toplam kapsamlı gider		643.747.886	2.773.246.225
Pay başına zarar			
Adi pay başına zarar			
-Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına zarar	30	(2,90)	0,97
Toplam adi pay başına zarar	30	(2,90)	0,97

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ait nakit akış tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

		Carli dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden	Bağımsız denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Dipnot	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		4.393.305.521	587.818.493
Dönem kârı/(zararı)		(2.680.637.752)	627.977.884
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	10-11	366.155.551	359.581.363
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	(44.872.714)	1.973.752
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	7.355.302	3.779.098
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	1.225.413	3.226.456
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(856.844.146)	(308.411.512)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	7.967.609.506	4.284.310.447
Gerçekleşmeyen kur farkları ile ilgili düzeltmeler	5	3.239.640.310	2.783.371.694
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(3.580.493.813)	(7.160.503.322)
Stoklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(85.217.939)	(37.794.508)
Ticari alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(444.080.434)	481.521.878
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(15.339.272)	(37.939.657)
Finansal yatırımlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		1.551.347.103	(2.073.271.757)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(19.354.199)	7.034.976
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.816.310.717	(2.174.599.134)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		337.140.285	(622.612.725)
Diğer dönen - duran varlıklardaki artış/ azalış ile ilgili düzeltmeler		(6.552.252)	216.391.288
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		316.781.898	(196.252.571)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki değişim		670.154	(112.841.730)
Diğer yükümlülüklerdeki değişim		(21.310.628)	31.192.458
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlardaki değişim		12.984.518	15.791.486
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		157.012.822	121.025.755
Parasal kayıp / kazanç		(8.180.886.586)	(2.778.149.081)
Toplam düzeltmeler		7.099.775.409	(32.672.024)
Faaliyetlerden kullanılan/elde edilen nakit akışları		(25.832.136)	(7.487.367)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında ödemeler	13	(25.832.136)	(7.487.367)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(546.928.598)	(309.381.576)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10-11	5.184.891	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10-11	(552.113.489)	(309.381.576)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.132.300.136)	25.640.639
Türev araçlar ile ilgili düzeltmeler	24	-	(277.201.438)
Ödenen faiz	5	(1.235.469.973)	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri çıkışları net	5	103.169.837	302.842.077
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C+D)		2.714.076.787	304.077.556
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	394.881.992	90.804.436
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	4	3.108.958.779	394.881.992

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 2023 itibarıyla 898 personeli bulunmaktadır (31 Aralık 2022 : 879).

Şirket, Manisa'nın Soma ilçesinde bulunan, 990 MW kurulu güce sahip, linyit kömürü ile çalışan Soma Termik Santralini 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 Kanunu ("SPY")'nın 16 ncı maddesinin üçüncü fıkrası hükümleri uyarınca 14 Mart 2019 tarihli SPK kararıyla SPK 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 KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS'ler uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 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.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS'leri uygulayan işletmeler, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 TFRS'lere uygunluk beyanı (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk Lirası'nın ("TL") genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde TL'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket, TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine ("TÜFE") göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. TL'nin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yıl sonu	Endeks	Endeks (%)	Düzeltilme katsayısı
2004	113,86	13,86	16,33041
2005	122,65	7,72	15,16005
2006	134,49	9,65	13,82541
2007	145,77	8,39	12,75557
2008	160,44	10,06	11,58925
2009	170,91	6,53	10,87929
2010	181,85	6,40	10,22480
2011	200,85	10,45	9,25756
2012	213,23	6,16	8,72007
2013	229,01	7,40	8,11921
2014	247,72	8,17	7,50597
2015	269,54	8,81	6,89835
2016	292,54	8,53	6,35599
2017	327,41	11,92	5,67906
2018	393,88	20,30	4,72068
2019	440,50	11,84	4,22107
2020	504,81	14,60	3,68333
2021	686,95	36,08	2,70672
2022	1128,45	64,27	1,64773
2023	1859,38	64,77	1,00000

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TL'nin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 TFRS'lere uygunluk beyanı (devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (devamı)

TMS 29'un uygulanması, TL'nin satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki net parasal pozisyon kazançları ya da kayıpları kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteki değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları veya zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliğinden elde edilmiştir.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 20 Mayıs 2024 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu'nun bu finansal tabloları değiştirme ve ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.2. İşletmenin sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Şirket'in, 31 Aralık 2023 itibarıyla 2.680.637.752 TL tutarında net dönem zarar ile birlikte 4.484.417.025 TL tutarında birikmiş zarar bulunmaktadır ve aynı tarih itibarıyla kısa vadeli yükümlülükler dönen varlıklarından 1.209.625.748 TL daha fazladır. Ayrıca 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi 650.000.000 olup toplam özkaynakları ise 353.538.107 TL'dir. Bu durum, işletmenin sürekliliğinin devamına ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğin varlığını göstermektedir. Diğer taraftan söz konusu durum Türk Ticaret Kanunu ("TTK")'nın 376. Maddesinde yer alan sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının yansının zarar sebebiyle karşılıksız kalması düzenlemesinin kapsamına girdiğinden, yönetim kurulunun anılan maddede belirtilen tedbirleri almasını gerektirmektedir. Şirket yönetiminin bu hususa ilişkin açıklamaları aşağıda yer almaktadır.

Türk Ticaret Kanunun ("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, sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsinden yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının tamamı 3.239.640.310 TL'dir ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in TTK'ya göre sermaye kaybı durumu ortadan kalkmaktadır.

Konya Şeker, Şirket'in faaliyetlerini fonlamak ve finansman yükümlülüklerini yerine getirmek için devamlı finansman desteği sağlamayı kararlaştırmıştır. Geçmiş dönemde Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na olan borç vade tarihinde ödenmiş, ve Türkiye Kömür İşletmeleri'ne olan borç ise yeniden yapılandırılmıştır. Geçmiş dönemde banka borçları yeniden yapılandırılmıştır.

Şirket yönetimi öngörülebilir gelecekte Şirket'in operasyonel varlığını devam ettirmek için yeterli kaynaklara sahip olacağı konusunda beklentilere sahiptir. Şirket önümüzdeki dönemlerde ciro artışı ve ciro artışı kaynaklı operasyonel verimlilik sebebiyle FAVÖK'de artış öngörmekte, faaliyetlerinden pozitif nakit akışı beklemektedir. Yukarıda bahsedilen konulara ilişkin olarak Şirket yönetimin beklentisi, öngörülebilir gelecekte Şirket'in sürekliliği hususunda şüphe olmadığı yönündedir.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Üretim faaliyetlerinin durdurulması

Türkiye'de elektrik üretimine ilişkin yasal düzenlemelerde, termik santral tesislerine gerekli çevresel yatırımları yapmaları ve izinleri almaları için 31 Aralık 2021 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 31 Aralık 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 de faaliyetler, bölgedeki mevsim şartları nedeniyle ısıtma 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. 21.05.2021 tarihli Geçici Faaliyet Belgesi ile bu defa faaliyeti geçici olarak durdurulan 2 ünitenin de dahil olacağı şekilde 21.05.2027 tarihine kadar Soma Termik üretime devam etmektedir.

Şirket, Kalıcı Faaliyet Belgesi başvurusunu yapabilmek için mevzuat gereği baca yatırımı yapmak zorunda olup, Şirket'in faaliyet gösterdiği Soma Termik santralin çevresel etkilerini azaltabilmek için kurulması planlanan baca gazı arıtma (Flue Gas Desulphurization-FGD) sistemi için ihale süreçleri tamamlanmış ve CNMB Kıvay (Yüklenici) şirketi ile ön mutabakat sağlanmıştır. Yüklenici firma ile genel şartlar, üretim ve montaj süreçleri hakkında görüşmeler rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir.

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,

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 31 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(b) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

(c) Yabancı para

Fonksiyonel ve sunum para birimi

Şirket finansal tablolarındaki her bir kalem, operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ("fonksiyonel para birimi"). Finansal tablolar, Şirket'in fonksiyonel ve sunum para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

Yabancı para işlem ve bakiyeler

Yabancı para işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Şirket'te yabancı paraya dayalı ticari işlemlerden (ticari alacak ve borç) doğan kur farkı geliri veya gideri "esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler" hesabı içerisinde, yabancı paraya dayalı diğer parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya gideri ise "finansman gelirleri/giderleri" olarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilmiştir.

Varlıklar alış kuru yükümlülükler satış kuru ile çevrilmiştir.

31 Aralık 2023	TCMB Alış	TCMB Satış
ABD Doları	29,4382	29,4913
Avro	32,5739	32,6326

31 Aralık 2022	TCMB Alış	TCMB Satış
ABD Doları	18,6983	18,732
Avro	19,9349	19,9708

2.4 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler

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.

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 Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

(a) Hasılat

Elektrik satışları

Elektriğin depolanabilir nitelikte olmamasından dolayı Şirket'in müşterilere satmış olduğu elektriğin alışı ve satışı aynı anda olmakta ve buna göre kullanım anında satış ve maliyetler gerçekleşmektedir. Müşterilere yapılan elektrik satışından elde edilen hasılat iadeler düşüldükten sonraki değeri ile ölçülür.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için ürünle ilgili risk ve faydaların müşterilere transfer olmuş olması gerekmektedir. Riskler ve faydaların transferi, müşterilerin elektrik tüketimine bağlıdır.

Enerji Piyasası İletim A.Ş. ("EPIAŞ") Şirket'e ya da Şirket'ten EPIAŞ'a yansıtılan elektrik satış faturaları bir sonraki ay kesilmesine rağmen, ilgili ayda gelir ve gider tahakkuku olarak muhasebeleştirilmektedir

(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 tutan elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurur.

Önemli finansman bileşeni

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(a) Hasılat

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.

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 hukukten 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 Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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, ve türev araçlardan oluşan kar veya zarara kaydedilen kazançları 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.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının İş Kanunu uyarınca gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının finansal durum tablosu tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması kapsamında, aktüeryal varsayımlar (net iskonto oranı, emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan devir hızı oranı vb.) yapılmasını gerektirmektedir. Aktüeryal varsayımlar ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerin etkileri, aktüeryal kazanç / kayıpları oluşturmaktadır. Söz konusu aktüeryal kazanç / kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmektedir.

Tanımlanmış katkı planları

Şirket çalışanları adına sosyal güvenlik kurumlarına belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Şirket'in ödemekte olduğu katkı payı dışında, yapmak zorunda olduğu başka bir ödeme mecburiyeti yoktur. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

(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.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(e) Stoklar

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

(f) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Şirket'in, arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, bina, taşıtlar ve tesis, makina ve cihazları gerçeğe uygun değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler. Bu arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, bina, taşıtlar ve tesis, makina ve cihazları, 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.

Şirket, koşullarda bir değişiklik olmadığı sürece arazi ve arsaları, binaları, tesis, makina ve cihazları 2 yılda bir değerletirmektedir. Söz konusu maddi duran varlıklar, bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından 31 Aralık 2022 tarihinde yapılan gerçeğe uygun değer tespit çalışmasına göre değerlendirilmiştir.

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'e 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 amortisman tabii 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 Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 10-50 yıl
- Binalar 5-50 yıl
- Tesis, makine ve cihazlar 1-39 yıl
- Taşıtlar 3-20 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 arttırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, içsel olarak üretilen şerefiye ve ticari markalar da dahil olmak üzere oluştukları 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 oluştukları 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 Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 değiştirmedikçe sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedikçe 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 Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 aşağıdakileri 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 düzeltten 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 kriter 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 Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 çikarılmasıyla 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.

Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla riskten korunma muhasebesi uygulamasından vazgeçmiş olup, not 2.8'de açıklandığı üzere önceki dönemlerde özkaynak altında muhasebeleştirilmiş tutarlar gelir tablosuna kar veya zarar olarak yansıtılmıştır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 27'de açıklandığı üzere, Şirket, 248.286.759 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 uygulamaktaydı. 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. Şirket 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilgili nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamasını sonlandırmış olup geçmiş yıllarda özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiş olan 1.574.686.198 TL tutarındaki nakit akış riskinden korunma kazanç / kayıpları not 2.8'de detayları ile açıklandığı üzere geçmişe dönük yeniden düzenlenerek kar, zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

(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:

- İtf 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 Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 akışlarının 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 Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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.

(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 zımnî 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 Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 kiralamarlar ve düşük değerli kiralamarlar

Şirket, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa süreli makine kiralamarları ve BT ekipmanı dahil olmak üzere düşük değerli varlıkların kiralamarları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtmamayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralamarlarla 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, kiralamarların 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 değildir, 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 Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 tablolara 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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda listelenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS'ler dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart ve değişiklikler

- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi
- TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standartların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerinin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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 2023 yılsonu itibarıyla önemli bir düzeltme yapılması riskini içeren tahminler ve varsayımlarla ilgili belirsizliklere ait bilgiler aşağıdaki dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 13 – Çalışanlara sağlanan tanımlanmış fayda planlarına bağlı yükümlülüklerin yeniden ölçümü: Temel aktüeryal varsayımlar;
- Dipnot 27 – 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 getimeme 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 piyasadaki 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.

2.7 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı

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 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.

Şirket yönetimi 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 Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı (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 sınıflandırılabilirse 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 muhasebeleştirmektedir.

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

- Dipnot 10 – Maddi duran varlıklar

2.8 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, detayları Not 2.5'de açıklandığı üzere Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla nakit akış riskinden korunma muhasebesine son vermesi sebebiyle, aşağıda açıklamaları yer alan düzeltmeler çerçevesinde yeniden düzenlenmiştir:

Şirket, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında, finansman gideri içerisinde muhasebeleştirilmesi gereken, ancak diğer kapsamlı gelir veya gider tablosunda nakit akış riskinden korunma kazançları içerisinde muhasebeleştirilen 1.574.686.198 TL tutarındaki cari dönem hareketlerini 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile kar veya zarar tablosunda yeniden düzenlemiştir. İlgili düzeltmenin enflasyon etkisi 766.278.903 TL olup toplam özkaynaklar düzeyinde herhangi bir değişiklik olmamıştır.

Şirket, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında, kısa vadeli finansal yatırımlar içerisinde muhasebeleştirilmesi gereken 425.085.231 TL tutarındaki kullanımı kısıtlı banka bakiyelerini sehven uzun vadeli finansal yatırımlar içerisinde muhasebeleştirmiştir. İlgili düzeltmenin enflasyon etkisi 165.111.700 TL olup toplam varlıklar düzeyinde herhangi bir değişiklik olmamıştır.

Önceden raporlanan		Yeniden Düzenlenmiş	
31 Aralık 2022		31 Aralık 2022	
Bağımsız Denetimden Geçmiş	Düzeltilmeler	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Riskten korunma kazanç/(kayıpları)	(1.979.974.733)	1.574.686.198	(3.554.660.931)
Net dönem zararı	(946.708.314)	(1.574.686.198)	627.977.884

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

3 Bölümlere göre raporlama

Türkiye'de kurulmuş olan Şirket'in faaliyet konusu tek olup yurt içi toptan elektrik satışı ve tedarikidir. 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:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankalar		
-Vadeli mevduatlar(*)	3.023.296.481	172.569.433
-Vadesiz mevduatlar	85.662.298	222.312.559
Toplam	3.108.958.779	394.881.992

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

	Vade	Faiz oranı %	2023
TL	Ocak 2024	27-42.91	2.869.694.140
USD	Ocak 2024	5	153.602.341
Toplam vadeli mevduat			3.023.296.481

	Vade	Faiz oranı %	2022
TL	Ocak-Mart 2023	5.5-14.22	172.538.064
USD	Ocak-Mart 2023	0.05-4.70	31.369
Toplam vadeli mevduat			172.569.433

Şirket'in nakit ve nakit benzerleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Not 30'da açıklanmıştır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

5 Finansal borçlanmalar

31 Aralık tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Uzun vadeli teminatlı banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	855.030.372	1.614.823.327
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlanmalar	6.415.177	7.088.567
	861.445.549	1.621.911.894
Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Uzun vadeli teminatlı banka kredileri	7.554.591.838	9.170.673.341
	7.554.591.838	9.170.673.341

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri (*)	8.409.622.210	10.785.496.668
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	6.415.177	7.088.567
	8.416.037.387	10.792.585.235

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla toplam 8.409.622.210 TL (31 Aralık 2022: 10.785.669 TL) tutarındaki krediler üzerinde 85.362.606.173 TL tutarında işletme rehni ve 650.000.000 TL tutarında şirket hisseleri üzerinde rehni bulunmaktadır. Şirket'in kullanmış olduğu kredilerde Şirket ana ortağı Konya Şeker'in garantörlüğü bulunmaktadır.

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	855.030.372	1.614.823.327
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	1.391.830.028	2.427.066.656
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	1.391.830.027	1.765.134.297
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	1.322.238.526	1.529.440.179
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	1.252.647.025	1.217.181.854
5 yıl ve daha uzun vadeli	2.196.046.232	2.231.850.355
	8.409.622.210	10.785.496.668

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

5 Finansal borçlanmalar (devamı)

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

Para birimi	Ağırlıklı ortalama	Orijinal tutar	2023	
	etkin faiz oranı %		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	10,48	285.156.036	855.030.372	7.554.591.838
TL	-	-	-	-
		285.156.036	855.030.372	7.554.591.838

Para birimi	Ağırlıklı ortalama	Orijinal tutar	2022	
	etkin faiz oranı %		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	8,52	575.779.237	1.614.823.327	9.170.673.342
TL	-	-	-	-
		575.779.237	1.614.823.327	9.170.673.342

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait Şirket'in yükümlülüklerinde finansman faaliyetlerinden kaynaklanan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Nakit hareketler, (net)	Kur farkı değişim	Faiz gideri	Ödenen faiz	Parasal kazanç/(kayıp)	31 Aralık 2023
Finansal borçlanmalar	10.785.496.669	103.169.837	3.239.640.310	1.735.041.789	(1.235.469.973)	(6.218.256.422)	8.409.622.210
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	7.088.567	1.260.843	-	852.312	-	(2.786.545)	6.415.177
Toplam	10.792.585.236	104.430.680	3.239.640.310	1.735.894.101	(1.235.469.973)	(6.221.042.967)	8.416.037.387

31 Aralık 2022 itibarıyla Şirket'in yükümlülüklerinde finansman faaliyetlerinden kaynaklanan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Nakit hareketler, (net)	Kur farkı değişim	Faiz gideri	Ödenen faiz	Parasal kazanç/(kayıp)	31 Aralık 2022
Finansal borçlanmalar	10.962.389.292	302.842.077	2.783.371.694	1.025.869.521	-	(4.288.975.918)	10.785.496.668
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	18.982.451	(5.115.702)	-	648.690	-	(7.426.762)	7.088.567
Toplam	10.981.371.743	297.726.285	2.783.371.694	1.026.518.211	-	(4.296.402.698)	10.792.585.235

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

5 Finansal borçlanmalar (devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	2023			2022		
	Gelecekte yapılacak minimum finansal kiralama ödemeleri	Faiz	Minimum finansal kiralama ödemelerinin defter değeri	Gelecekte yapılacak minimum finansal kiralama ödemeleri	Faiz	Minimum finansal kiralama ödemelerinin defter değeri
1 yıldan az	7.267.489	852.312	6.415.177	7.737.257	648.690	7.088.567
	7.267.489	852.312	6.415.177	7.737.257	648.690	7.088.567

6 Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 16)	35.243.997	352.025.895
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	457.660.576	13.580.142
	492.904.573	365.606.037

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	12.426.034	13.580.142
Gelir tahakkukları	445.234.542	-
	457.660.576	13.580.142

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 0-30 gün arasındadır (2022: 0-30 gün).

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü
esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

6 Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4.631.066.268	1.025.946.943
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 16)	3.309.935	2.639.781
	4.634.376.203	1.028.586.724

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar (*)	3.395.471.592	139.174.666
Gider tahakkukları (**)	973.286.468	-
TKİ'ye borçlar	262.308.208	886.772.277
	4.631.066.268	1.025.946.943

(**) İlgili bakiyenin 792.715.913 TL'lik kısmı kömür alımına ilişkin TKİ'ye olan fiyat farkı faturalarından oluşmaktadır.

Uzun vadeli ticari borçlar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Uzun Vadeli TKİ borçları (*)	179.349.891	665.705.162
	179.349.891	665.705.162

(*) Şirket'in kısa ve uzun vadeli ticari borçlarının önemli miktarı TKİ'ye olan kömür alımına ilişkin borçlar ve yapılandırma protokollerinden doğan borçlardan oluşmaktadır.

7 Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	25.711.759	6.357.560
	25.711.759	6.357.560

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü
esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

7 Diğer alacak ve borçlar (devamı)

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	24.167.842	3.104.041
Diğer çeşitli alacaklar	1.543.917	3.253.519
	25.711.759	6.357.560

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:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	15.600.050	9.406.925
	15.600.050	9.406.925

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	15.600.050	9.308.268
Diğer	-	98.657
	15.600.050	9.406.925

Uzun vadeli diğer borçlar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 16)(*)	-	302.453.337
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	653.713
	-	303.107.050

(*) Şirket'in geçmiş yılda yer alan ilişkili taraflara diğer ticari borçları Konya Şeker'e ait olup, aynı sermaye avansı olarak transfer yoluyla sıfırlanmıştır.

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer çeşitli borçlar	-	653.713
	-	653.713

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

8 Stoklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hammadde	165.046.581	159.192.075
Diğer stoklar	261.675.648	209.576.697
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(27.264.483)
	426.722.229	341.504.289

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Açılış bakiyesi	(27.264.482)	(44.787.255)
Dönem içinde iptal edilen/ayrılan karşılık	27.264.482	17.522.773
Kapanış bakiyesi	-	(27.264.482)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

9 Peşin ödenmiş giderler

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	68.724.250	43.509.202
Gelecek aylara ait giderler	3.580.152	13.204.575
	72.304.402	56.713.777

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

10 Maddi duran varlıklar

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönemde ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yertüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar (*)	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri								
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	888.269.754	973.308.881	592.207.709	6.967.435.905	48.517.120	15.598.551	32.743.351	9.518.081.271
Alımlar	-	-	-	122.223.726	-	-	429.869.568	552.093.294
Çıkışlar	-	-	-	-	(9.564.213)	-	-	(9.564.213)
Transferler	-	-	959.305	276.159.748	-	-	(277.119.053)	-
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	888.269.754	973.308.881	593.167.014	7.365.819.379	38.952.907	15.598.551	185.493.866	10.060.610.352
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	-	(17.477.770)	(11.675.077)	(325.439.556)	(1.920.550)	(14.435.024)	-	(370.947.977)
Dönem amortismanı	-	(17.477.770)	(11.675.077)	(329.513.680)	(3.973.911)	(3.274.163)	-	(365.914.601)
Çıkışlar	-	-	-	-	4.379.322	-	-	4.379.322
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	-	(34.955.540)	(23.350.154)	(654.953.236)	(1.515.139)	(17.709.187)	-	(732.483.256)
31 Aralık 2023 net değer değeri	888.269.754	938.353.341	569.816.860	6.710.866.143	37.437.768	(2.110.636)	185.493.866	9.328.127.096

(*) Şirket, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla olan operasyonel kiralama yolu ile elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: 1.195.190 TL)

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait amortisman ve ifta payı giderinin 365.914.601 TL'si (31 Aralık 2022: 359.476.930 TL) satılan mamül maliyetine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2023 itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

10 Maddi duran varlıklar (devamı)

31 Aralık 2022 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
Maliyet Değeri								
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	730.752.629	791.569.962	685.006.021	9.345.419.359	38.250.317	12.496.693	27.713.598	11.631.208.579
Alımlar	-	-	-	114.515.797	10.266.803	3.101.858	181.497.118	309.381.576
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme etkisi (**)	157.517.125	181.738.919	(94.334.651)	(2.667.430.277)	-	-	-	(2.422.508.884)
Transferler	-	-	1.536.339	174.931.026	-	-	(176.467.365)	-
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	888.269.754	973.308.881	592.207.709	6.967.435.905	48.517.120	15.598.551	32.743.351	9.518.081.271
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	-	-	-	-	-	(11.471.047)	-	(11.471.047)
Dönem amortismanı	-	(17.477.770)	(11.675.077)	(325.439.556)	(1.920.550)	(2.963.977)	-	(359.476.930)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	-	(17.477.770)	(11.675.077)	(325.439.556)	(1.920.550)	(14.435.024)	-	(370.947.977)
31 Aralık 2022 net değer değeri	888.269.754	955.831.111	580.532.632	6.641.996.349	46.596.570	1.163.527	32.743.351	9.147.133.294

(**) 31 Aralık 2022 tarihinde Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından arazi ve arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri, binalar ve tesis, makine ve cihazlar değerlendirilmiştir.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

10 Maddi duran varlıklar (devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 575.040.000 USD ve 2.139.148.800 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 575.040.000 USD ve 2.139.148.800 TL).

Şirket'in maddi duran varlıklarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Şirket'in sahip olduğu arazi ve arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri, binalar ve 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 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan arazi ve arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri, binalar ve tesis, makine ve cihazlar gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. ("Denge Değerleme") tarafından 30 Aralık 2022 tarihli değerlendirme raporlarında belirlenmiştir. Denge Değerleme, SPK tarafından yetkilendirilmiş gayrimenkul değerlendirme şirketleri listesinde yer almakta olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir.

Sahip olunan 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 2022 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 31'de verilmektedir.

Yeniden değerlendirme fonu, diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmektedir.

11 Maddi olmayan duran varlıklar

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2023 bakiyesi	3.913.398	3.913.398
İlaveler	20.195	20.195
31 Aralık 2023 bakiyesi	3.933.593	3.933.593
İtfa payı		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(2.224.034)	(2.224.034)
Cari dönem itfa gideri	(240.950)	(240.950)
31 Aralık 2023 bakiyesi	(2.464.984)	(2.464.984)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	1.468.609	1.468.609

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü
esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

11 Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

	Haklar	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2022 bakiyesi	3.913.398	3.913.398
İlaveler	-	-
31 Aralık 2022 bakiyesi	3.913.398	3.913.398
İtfa payı		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(2.119.601)	(2.119.601)
Cari dönem itfa gideri	(104.433)	(104.433)
31 Aralık 2022 bakiyesi	(2.224.034)	(2.224.034)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	1.689.364	1.689.364

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:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (Dipnot 13)	11.460.912	6.764.933
Dava karşılıkları	5.110.574	6.819.409
	16.571.486	13.584.342

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

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

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	6.819.409	6.657.087
Cari yıl karşılığı (Dipnot 22)	1.272.373	3.226.456
İptal edilen karşılıklar	(46.960)	-
Parasal Kayıp Kazanç	(2.934.248)	(3.064.134)
31 Aralık bakiyesi	5.110.574	6.819.409

Şirket'in 31 Aralık 2023 itibarıyla dava karşılıkları işçi alacaklarından oluşmaktadır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

12 Karşılıklar, koşullu varlık borçlar (devamı)

12.2 Verilen teminatlar, rehin, ipotek ve kefaletler

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

31 Aralık 2023	TL karşılığı	ABD Doları	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı			
-Teminat	61.920.129	-	61.920.129
-Rehin	79.579.680.000	2.400.000.000	8.928.000.000
Toplam	79.641.600.129	2.400.000.000	8.989.920.129

- i) TKİ'ye verilen teminat tutarı 48.639.492 TL (2022: 48.639.492 TL) , TEİAŞ' a verilen ise 13.080.637 TL'dir. (2022: 13.080.637 TL)
- ii) Bankalardan alınan kredilere ilişkin olarak tüm aralı alacaklar üzerinde garameten alacak temliği bulunmaktadır.
- iii) Bankalardan alınan kredilere ilişkin olarak 650.000.000 TL tutarında hisse rehni bulunmaktadır. 50.000.000 TL tutarında hisse yıl içerisinde rehnedilmiştir. (31 Aralık 2022: 650.000.000 TL)

31 Aralık 2022	TL karşılığı	ABD Doları	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı			
-Teminat	62.481.078	30.000	61.920.129
-Rehin	53.803.920.000	2.400.000.000	8.928.000.000
Toplam	53.866.401.078	2.400.030.000	8.989.920.129

12.3 Alınan teminatlar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	105.304.246	161.246.210
Toplam	105.304.246	161.246.210

31 Aralık 2023 itibarıyla alınan senetler tutarının 3.981.000 TL'si müşterilerden alınmış olup kalan bakiyenin tamamı tedarikçilerden alınan teminat mektuplarından oluşmaktadır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

13 Çalışanlara sağlanan faydalar

13.1 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	21.307.433	17.024.182
Ödenecek SGK primleri	23.731.279	15.030.012
	45.038.712	32.054.194

13.2.1 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

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

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	6.764.933	4.904.820
Cari yıl karşılığı / (iptali)	7.355.302	3.779.098
Parasal Kazanç/(Kayıp)	(2.659.323)	(1.918.985)
31 Aralık bakiyesi	11.460.912	6.764.933

13.2.2 Çalışanlara sağlanan faydalar uzun vadeli karşılıklar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	50.479.213	26.882.723
	50.479.213	26.882.723

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket 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.

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan, istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2023 itibarıyla 23.489 TL (31 Aralık 2022: 15.371 TL, tarihi tutar) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058 tam TL (1 Ocak 2023: 19.982 TL, tarihi tutar) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanlarının mevzuattan 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü
esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

13 Çalışanlara sağlanan faydalar

13.2.2 Çalışanlara sağlanan faydalar uzun vadeli karşılıklar

31 Aralık 2023 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 21 enflasyon oranı ve yüzde 25,05 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 3,35 iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022: yıllık yüzde 19 enflasyon oranı ve yüzde 22 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 2,52 iskonto oranı).

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

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	26.882.723	21.059.244
Hizmet maliyeti	5.987.828	7.854.423
Faiz maliyeti	4.086.911	4.968.726
Geçmiş dönem hizmet maliyeti	3.201.745	-
Dönem içi ödemeler (*)	(25.832.136)	(7.487.367)
Aktüeryal fark	(58.149.198)	(10.849.397)
Parasal kayıp kazanç	94.301.340	11.337.094
31 Aralık bakiyesi	50.479.213	26.882.723

(*) 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:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	11.446.364	4.892.914
Diğer	-	1.198
	11.446.364	4.894.112

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	27.316.358	48.163.317
Ödenecek diğer yükümlülükler	605.430	395.709
	27.921.788	48.559.026

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

15 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Ödenmiş sermaye

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

	2023	%	2022	%
Konya Şeker	650.000.000	100	650.000.000	100
Toplam ödenmiş sermaye	650.000.000		650.000.000	

Sermaye düzeltme farkları	3.516.047.409	3.516.047.409
Toplam ödenmiş sermaye	4.166.047.409	4.166.047.409

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihindeki sermayesi nama yazılı 650 milyon adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 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 dağıtımı 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:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiyesi	581.431.540	-
Gerçeğe uygun değer artışı / (azalışı)	(172.126.095)	581.431.540
Dönem sonu bakiyesi	409.305.445	581.431.540

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları:

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 58.149.198 TL (31 Aralık 2022: 10.849.397 TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplardan oluşmaktadır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

16 İlişkili taraf açıklamaları

16.1 İlişkili taraf bakiyeleri

31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili tarafların niteliği aşağıdaki gibidir:

- (1) Şirket'in ortağı
- (2) Şirket'in ana ortağının iştiraki.
- (3) Şirket'in ilişkili tarafı

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

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Doğrudan Elektrik Enerjisi Tопtan Satış ve Tedarik Anonim Şirketi (3)	35.243.997	352.024.798
Kangal Termik Santral Elektrik Üretim A.Ş. (2)	-	1.097
Toplam (Not 6)	35.243.997	352.025.895

İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Konya Şeker Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	5.568	123.880
Anadolu Birlik Holding A.Ş. (3)	1.770.923	1.446.899
Panagro Tarım Hayvancılık Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	234.987	248.418
Simurg Koruma Güvenlik ve Eğitim Hizmetleri A.Ş. (3)	1.298.457	820.584
Toplam (Not 6)	3.309.935	2.639.781

İlişkili taraflara diğer borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Konya Şeker Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	-	302.453.337
Toplam (Not 7)	-	302.453.337

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

16 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

16.2 İlişkili taraf işlemleri

	2023	Alım	Satım	Finansman
Doğrudan Elektrik (3)	314.630.727	1.069.821.512	-	-
ABH (3)	18.630.565	-	-	-
Simurg (3)	13.419.755	-	-	-
Panagro (2)	4.497.167	-	-	-
Konya Şeker (1)	701.214	781.768	49.908.961	-
Panek (2)	261.261	60.002	-	-
	352.140.689	1.070.663.282	49.908.961	

	2022	Alım	Satım	Finansman
Konya Şeker (1)	583.925.187	-	78.386.584	-
Doğrudan Elektrik (3)	32.995.086	4.011.227.106	-	-
ABH(3)	23.722.660	-	-	-
Simurg (3)	15.000.095	-	-	-
Panagro (2)	3.517.020	-	-	-
Koneli (3)	2.915.086	-	-	-
Sınırlı Sorumlu Konya Pancar Ekicileri (3)	384.660	-	-	-
Panek (2)	931	-	-	-
Kangal (2)	-	132.313	-	-
	662.460.725	4.011.359.419	78.386.584	

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 uygulanan faiz oranı yıllık ortalama yüzde 44'tür (31 Aralık 2022: yüzde 17,5).

16.3 Üst yönetime sağlanan faydalar

2023 yılında Şirket'in üst yönetime ödenen ücret 266.622 TL'dir. (2022: 276.966 TL) 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.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü
esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

17 Hasılat

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Elektrik satışları	7.474.131.538	9.701.190.386
Kapasite teşvik gelirleri(*)	126.361.188	116.343.989
Toplam	7.600.492.726	9.817.534.375

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

18 Satışların maliyeti

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
İlk madde malzeme giderleri	6.050.183.494	4.720.153.945
Genel üretim giderleri	998.773.669	412.408.063
Amortisman giderleri	355.854.252	351.137.675
İşçilik giderleri	618.355.475	428.912.716
Diğer giderler	190.454	265.204
Toplam	8.023.357.344	5.912.877.603

19 Genel yönetim giderleri

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Danışmanlık ve dava giderleri	18.845.761	27.344.280
Personel giderleri	10.408.348	9.362.132
Vergi ve diğer yükümlülükler	1.425.470	1.377.660
Dışardan sağlanan faydalar	8.807.371	5.451.252
Amortisman giderleri	10.301.299	8.443.688
Kira giderleri	4.444.931	-
Haberleşme giderleri	68.865	44.911
EPDK Lisans bedeli	165.629	270.854
Seyahat giderleri	648.693	529.580
Diğer giderler	2.733.610	1.531.579
Toplam	57.849.977	54.355.936

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

20 Satış pazarlama ve dağıtım giderleri

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Pazarlama giderleri	21.048.341	29.108.942
Toplam	21.048.341	29.108.942

21 Niteliklerine göre giderler

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
İlk madde malzeme giderleri	6.050.183.494	4.720.153.945
Genel üretim giderleri	998.773.669	412.408.063
İşçilik giderleri	618.355.475	428.912.716
Amortisman giderleri	366.155.551	359.581.363
Danışmanlık ve dava giderleri	18.845.761	27.344.280
Personel giderleri	10.408.348	9.362.132
Vergi ve diğer yükümlülükler	1.425.472	1.377.660
Pazarlama giderleri	21.048.341	29.108.942
Haberleşme giderleri	68.865	44.911
Diğer	16.990.686	8.048.469
Toplam	8.102.255.662	5.996.342.481

22 Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Kül satışından gelirler	39.283.972	36.760.690
Isı satış gelirleri	44.053.568	31.223.137
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	-	333.871
Diğer gelirler	1.197.909	1.721.929
Toplam	84.535.449	70.039.627

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

22 Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler (devamı)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
İlişkili taraf faiz gideri	55.948.318	58.105.740
Dava karşılık gideri (Not 12)	1.272.373	3.226.456
Vergi ve gecikme zammı giderleri	2.178.168	-
Diğer giderler	4.937.125	-
Toplam	64.335.984	61.332.196

23 Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat gerçeğe uygun değer farkı	28.453.018	30.422.657
Toplam	28.453.018	30.422.657

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Maddi duran varlık değer düşüklüğü	-	(2.987.311.269)
Toplam	-	(2.987.311.269)

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü
esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

24 Finansman gelir ve giderleri

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Kur farkı gelirleri	553.097.855	195.136.559
Vadeli mevduattan kaynaklanan faiz geliri	303.746.291	113.274.953
Toplam	856.844.146	308.411.512

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Faiz giderleri	1.930.288.248	1.062.736.666
Kur farkı gideri	6.033.710.073	3.221.573.781
Komisyon giderleri	3.611.185	-
Toplam	7.967.609.506	4.284.310.447

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

25. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal varlıklar kur korumalı mevduatlardan oluşmakta olup, gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır.

Kısa vade	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kullanımı kısıtlı banka bakiyesi(*)	531.599.948	425.092.761
Kur korumalı mevduat	-	951.165.487
Yatırım fonları	999.999	-
	532.599.947	1.376.258.248

(**) 31 Aralık 2023 tarihindeki 531.599.948 TL tutarındaki kullanımı kısıtlı banka bakiyesi, kredi ödemelerine ilişkin olarak konsorsiyum bankaları tarafından konulan blokaajlardan oluşmaktadır.(31 Aralık 2022: 425.092.761 TL)

31 Aralık tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir.

Uzun vade	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kullanımı kısıtlı banka bakiyesi(**)	17.989.092	725.677.894
	17.989.092	725.677.894

(*) 31 Aralık 2023 tarihindeki 17.989.092 TL (31 Aralık 2022: 725.677.894 TL) tutarındaki kullanımı kısıtlı banka bakiyesi, TC Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu Başkanlığı'na verilen nakdi teminatlara ilişkindir.

26 Gelir vergileri

Dönem vergi gideri

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

2023 yılı için uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'tir (31 Aralık 2022: %23). Türkiye'de geçici vergi üzer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Türkiye'de kurumlar vergisi oranı 2023 yılından itibaren %25'tir'dir.

Şirketler üzer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

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 incelenebilmektedir.

Türkiye'de mukim 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 %10 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim 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 Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

26 Gelir vergileri (devamı)

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2022 tarihine kadar yüzde 15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2022 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, yüzde 15 olan stopaj oranı yüzde 10'a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine 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:	2023	2022
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi zarar	(2.680.637.752)	627.977.884
	(2.680.637.752)	627.977.884
Vergi oranı	%25	%23
Şirket'in yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	670.159.438	(144.434.913)
Vergi etkisi:		
kanunen kabul edilmeyen giderler	(143.260.240)	(54.385.433)
indirim ve istisnalar	13.141.183	-
mahsup edilecek geçmiş dönem zararları	-	198.820.346
- kayıtlara alınmayan ertelenmiş vergi karşılığı	(540.040.381)	-
Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri	-	-

Cari dönemde üzerinden vergi varlığı yaratılmamış cari dönem ve geçmiş yıl zararları

Raporlama dönemi sonunda, Şirket'in Vergi Usul Kanunu çerçevesinde hazırlanan finansal tablolarında 3.616.349.353 TL tutarında (31 Aralık 2022: 1.371.938.373 TL) ileriki yıllarda elde edilecek vergilendirilebilir karlara karşı mahsup edebileceği kullanılmayan mali zararı vardır. Ertelenmiş vergi aktif hesaplamasında kayda alınmamış geçmiş yıl zararlarının vadesi aşağıdaki şekilde sona erecektir:

	2023	2022
2026 yılında	3.616.349.353	-
2025 yılında	-	-
2024 yılında	-	-
2023 yılında	-	1.371.938.373
	3.616.349.353	1.371.938.373

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

27. Finansal araçlar (devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

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.

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 Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

28 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi
Kredi riski

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

31 Aralık 2023		Alacaklar					Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
		Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
		İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf		
	Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	35.243.997	457.660.576	-	-	25.711.759	3.108.958.779	550.589.039
	- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
	A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri							
	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	-	-	-	-	-	-	-
	- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
	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 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

28 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2022	Alacaklar					Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla manz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	352.025.895	13.580.142	-	-	6.357.560	394.881.992	2.101.936.142
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınması kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	352.025.895	13.580.142	-	-	6.357.560	394.881.992	2.101.936.142
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıklara defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	456.311	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(456.311)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	456.311	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 2023							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı		3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıl ve üzeri (IV)
		(I)+(II)+(IV)					
Finansal borçlanmalar	8.409.622.210	10.144.663.999	201.033.587	830.403.453	5.464.100.685	2.649.126.274	
Kiralamaya işlemlerinden borçlanmalar	8.415.177	8.415.177	-	8.415.177	-	-	
Ticari borçlar	4.631.066.268	4.631.066.268	4.631.066.268	-	-	-	
İlişkili taraflara borçlar	3.309.935	3.309.935	3.309.935	-	-	-	
Diğer borçlar	15.600.050	15.600.050	15.600.050	-	-	-	
Diğer yükümlülükler	27.921.788	27.921.788	27.921.788	-	-	-	
Toplam yükümlülük	13.093.938.428	14.828.977.217	4.878.931.628	836.818.630	6.464.100.685	2.649.126.274	
31 Aralık 2022							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı		3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıl ve üzeri (IV)
		(I)+(II)+(IV)					
Finansal borçlanmalar	10.785.496.668	11.811.366.189	-	1.614.823.328	6.938.822.985	3.257.719.876	
Kiralamaya işlemlerinden borçlanmalar	7.088.587	7.088.587	-	7.088.587	-	-	
Ticari borçlar	1.025.946.943	1.025.946.943	1.025.946.943	-	-	-	
İlişkili taraflara borçlar	2.639.781	2.639.781	-	2.639.781	-	-	
Diğer borçlar	9.406.925	9.406.925	9.406.925	-	-	-	
Diğer yükümlülükler	48.559.026	48.559.026	48.559.026	-	-	-	
Toplam yükümlülük	11.879.137.910	12.806.007.431	1.083.912.894	1.024.561.676	6.938.822.985	3.257.719.876	

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

28 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	724.120.089	24.596.121	1.675
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	724.120.089	24.596.121	1.675
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)	724.120.089	24.596.121	1.675
10. Ticari borçlar	(26.490.683)	(281.910)	(557.013)
11. Finansal yükümlülükler	(1.560.111.394)	(52.900.733)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.586.602.077)	(53.182.643)	(557.013)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(7.266.379.078)	(246.390.599)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(7.266.379.078)	(246.390.599)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(8.852.981.155)	(299.573.242)	(557.013)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(8.128.861.065)	(274.977.121)	(555.339)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(8.128.861.065)	(274.977.121)	(555.339)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

28 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır

	31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	1.133.777.345	36.798.373	890
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.133.777.345	36.798.373	890
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)	1.133.777.345	36.798.373	890
10. Ticari borçlar	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	1.614.823.327	52.412.763	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.614.823.327	52.412.763	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	9.170.673.341	297.655.058	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	9.170.673.341	297.655.058	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	10.785.496.669	350.067.821	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	11.919.274.013	386.866.194	890
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	11.919.274.013	386.866.194	890
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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				
2023				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(810.943.278)	810.943.278	(810.943.278)	810.943.278
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(810.943.278)	810.943.278	(810.943.278)	810.943.278
TL'nin Avro karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- TL net varlık/yükümlülüğü	(1.812.215)	1.812.215	(1.812.215)	1.812.215
5- TL riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(1.812.215)	1.812.215	(1.812.215)	1.812.215
Toplam (3+6)	(812.755.491)	812.755.491	(812.755.491)	812.755.491

Şirket, 31 Aralık 2021 tarihinde 248.286.759 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 uygulamıştır. Bu uygulama 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona ermiştir.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
2022				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.191.924.477	(1.191.924.477)	1.191.924.477	(1.191.924.477)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.191.924.477	(1.191.924.477)	1.191.924.477	(1.191.924.477)
TL'nin Avro karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- TL net varlık/yükümlülüğü	2.925	(2.925)	2.925	(2.925)
5- TL riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	2.925	(2.925)	2.925	(2.925)
Toplam (3+6)	1.191.927.402	(1.191.927.402)	1.191.927.402	(1.191.927.402)

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

28 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Faiz oranı riski

Profil

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Değişken faizli kalemler		
Finansal yükümlülükler	8.416.037.387	10.792.585.236
Diğer borçlar	14.929.899	303.107.050
Sabit faizli kalemler		
Finansal varlıklar	550.589.039	951.165.487

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 2023				
Finansal borçlar	(841.603.739)	841.603.739	(841.603.739)	841.603.739
Nakit akış duyarlılığı,(net)	(841.603.739)	841.603.739	(841.603.739)	841.603.739
31 Aralık 2022				
Finansal borçlar	66.849.691	(66.849.691)	66.849.691	(66.849.691)
Nakit akış duyarlılığı,(net)	66.849.691	(66.849.691)	66.849.691	(66.849.691)

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

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 2023			
Maddi duran varlıklar	--	--	--
Türev finansal araçlar, (net)	--	--	--
31 Aralık 2022			
Maddi duran varlıklar	--	--	581.431.540
Türev finansal araçlar, (net)	--	--	--

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

30 Pay başına kazanç

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait pay başına kazanç tutarı 1.887.921.839 TL tutarındaki zararın ilgili dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adetlerine bölünmesiyle hesaplanmıştır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Pay başına kazanç/(kayıp)		
Dönem net zararı	(2.680.637.752)	627.977.884
Dönem boyunca mevcut olan adi payların ortalama sayısı	650.000.000	650.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp	(4,12)	0,97
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kayıp	(4,12)	0,97

31 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.