

## ÖZEL DURUM AÇIKLAMA FORMU

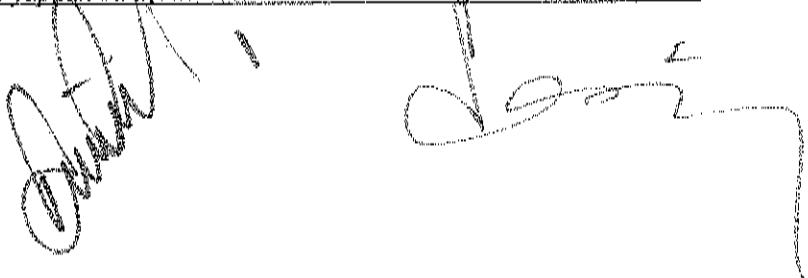
**Ortaklığın Ticaret Unvanı** : Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi  
**Adresi** : Melikşah Mahallesi Beyşehir Cad. Rektörlük Binası Apt. No:7/2  
Meram/KONYA  
**Telefon ve Faks No** : +90 (332) 221 46 00  
**E-posta adresi** : yatirimci.iliskileri@somatermik.com.tr  
**Tarih** : 19.04.2023  
**Konu** : Sermaye Piyasası Kurulumun II-15.2 sayılı Tebliği uyarınca  
yapılan açıklamadır

### SERMAYE PİYASASI KURULU BAŞKANLIĞINA

01.01.2022 - 31.12.2022 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 ve Sürdürülebilirlik Raporu'nu da içeren Yönetim Kurulu Faaliyet  
Raporu ve bu raporlara ilişkin Sorumluluk Beyanları ekte yer almaktadır.

Kamuoyuna saygı ile duyururuz.

*Yukarıdaki açıklamalarımızın, Sermaye Piyasası Kurulumun II-15.2 sayılı Piyalleri Borsada İşlem  
Görmeyen Ortaklıklara İlişkin Özel Durumlar Tebliğinde yer alan esaslara uygun olduğunu, bu  
konuda/konularda tarafınıza ulaşan bilgileri tam olarak yansıtığımı, bilgilerin defter, kayıt ve  
belgelerimize uygun olduğunu, konuya ilvili bilgileri tam ve doğru olarak elde etmek için gerekli tüm  
gabaları gösterdiğimizi ve yapılan bu açıklamalardan sorumlu olduğumu beyan ederiz.*



# **Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla  
finansal tabloolar ve bağımsız denetçi raporu**

**SOMA TERMİK SANTRAL ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**

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

**FAALİYET RAPORUNUN KABULÜNE İLİŞKİN YÖNETİM KURULU'NUN KARAR  
TARİHİ / SAYISI: 19.04.2023 / 8**

Şirketiinize hazırlanan ve Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından bağımsız denetime tabi tutulan 2022 yılına ait, Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) Seri II.14.1. sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliğ"ne ("Tebliğ") uyumlu olarak hazırlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (CFRS) ve SPK tarafından belirlenen formatlarla uyumlu olarak hazırlanan dipnotları ile birlikte konsolide olmayan finansal durum tablosu, gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosu ("Finansal Tablolar") ile faaliyet raporümüz ekte sunulmuştur.

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

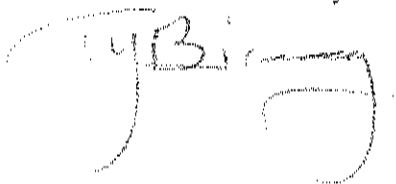
Şirketimizdeki görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibarıyle yanıtçı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediğini,

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

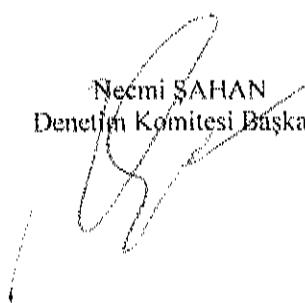
Bilgilerinize sunar, yapılan açıklamalardan dolayı sorumlu olduğumuzu beyan ederiz.

Saygılarımızla,

Yıldırım BİROĞLU  
Denetim Komitesi Üyesi



Neçmi SAHAN  
Denetim Komitesi Başkanı





Building a better  
working world

EY is a global leader in assurance, consulting, tax and advisory services. The EY brand is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The EY brand is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The EY brand is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services.

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

### A) Finansal Tablolann Bağımsız Denetimi

#### 1) Görüş

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 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 özel de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişkileti finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli 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 gerçege uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2) Görüştün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'ca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (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 ettigimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

#### 3) İşletmenin Süreklliliği ile İlgili Önemli Belirsizlik

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in net dönem zararının 417.553.109 TL, aynı tarih itibarıyla kısa vadeli yükümlülüklerinin dönen varlıklarını 475.560.561 TL tutarında geçtiğine ve net özkaynaklarının negatif 421.463.156 TL olduğuna degenen 2.2 nolu finansal tablo dipnotuna dikkat çekeriz. Bu durum, İşletmenin 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 bir şirketin borca baltık durumda bulunduğu şüphesini uyandıran işaretler konusundaki düzenleme kapsamına girdiğinden, yönetim kuruluşunun 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 konularıdır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görsümlüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p><b>Hasılatın muhasebeleştirilmesi</b></p> <p>Şirketin başlıca hasılat elde ettiği gelir unsurları elektrik üretimi ve satışıdır.</p> <p>Şirket satışa konu olan ürünlerin kontrolünü müşterilerine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara almaktadır.</p> <p>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.</p> <p>Hasılatın doğru tutarda ve ilgili olduğu dönemde finansal tablolara alınmasının önemli ölçüde yönetim muhakemesi gerektirmesi sebebiyle, hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detaylı için Dipnot 2 6'ya bakınız.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <p>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,</p> <p>Ömeklem seçimi ile berilmiş olduğumuz müşteriler için doğrudan temin edilen dış teyitler ile ticari alacakların mevcudiyeti ve alacak bakiyelerinin doğruluğunun kontrol edilmesi,</p> <p>Ömeklem 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</p> <p>Olağanüstü seviyelerde gerçekleşen veya süreklilik arz etmeyen işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması</p> <p>Şirketin finansal tablolardında hasılat ile ilgili yapmış olduğu dipnot açıklamalarının TFRS 15 uyarınca yapılması gereken açıklamalara uygun olup olmadığıın değerlendirilmesi.</p>



Building a better  
working world

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p><b>Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme yöntemiyle değerlendirilmesi</b></p> <p>Şirket, finansal tablolardında yer alan arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve tesis makine ve cihazların muhasebeleştirilmesine ilişkin TMS 16- "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan yeniden değerlendirme modelini muhasebe politikası olarak uygulamaktadır. Şirket, 2022 yıl sonunda gerçekleştirilen yeniden değerlendirme çalışmaları nelicesinde, Dipnot 10'da belirtiliği üzere 1.283.020.819 Türk Lirası ("TL") tutarındaki maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışını finansal tablolardında muhasebeleştirmiştir.</p> <p>Şirket'in yeniden değerlendirme modeli kapsamında söz konusu maddi duran varlıklarının değerleri Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşları tarafından belirlenmiştir.</p> <p>Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolardında yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışlarının finansal tablolardan önceden önemli tutarda olması, değerlendirme çalışmalarında kullanılan bazı girdilerin ve hesaplamaların karmaşık yapıda olması ve içeriğinde önemli tahmin ve varsayımların ileride gerçekleşebilecek sektörel ve ekonomik değişimlere duyarlı olması sebebi ile "maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilmesi" kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.</p> <p>Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilmesine ilişkin muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.7 'ye bakınız.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme çalışmalarını gerçekleştiren değerlendirme kuruluşunun bağımsızlığının, yeterliliğinin ve yetkinliklerinin değerlendirilmesi,</li><li>• Yeniden değerlendirilen tutarları üzerinden izlenen maddi duran varlıklara ilişkin amortisman tutarlarının yeniden hesaplanarak kontrol edilmesi,</li><li>• Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme sırasında kullanılan değerlendirme yöntemleri ve teknik verilerin, ilgili çalışmayı yapan değerlendirme kuruluşunun uzmanı ve Şirket yönetimi ile görüşmeler yapılarak değerlendirilmesi,</li><li>• Değerlendirme modellemelerinde kullanılan önemli tahminlerin ve girdilerin uygunluğunun piyasadaki mevcut emsallerle ve geçmiş değerlerle karşılaştırılmasını da içerecek şekilde değerlendirme uzmanlarımızdan yardım alınmak suretiyle değerlendirilmesi,</li><li>• Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme çalışmalarına ilişkin temel tahminler ve varsayımlara dair açıklamalar da dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların TFRS'ler kapsamında uygunluğunun ve yeterliliğinin değerlendirilmesi,</li></ul>

## 5) Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 29 Nisan 2022 tarihinde bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.



Building a better  
working world

#### 6) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi: finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçege 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 erdirme niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı surece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

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

#### 7) Bağımsız Denetçinin Finansal Tablolardan Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amaçımız, bir bülün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içeriip içermemiğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'na 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'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekleyiz. Tarafımızca ayrıca: Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlarmak amacıyla denetimle ilişkili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- \* Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirtenmeye ve değerlendirmeye; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlamanın ve uygulanmanın dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmâl, gerçege aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fillerini 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 tasarlama amacıyla denetimle ilişkili 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 ciddî şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarda 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 dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelinin oluşturulan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansımadığı değerlendirilmektedir.

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

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

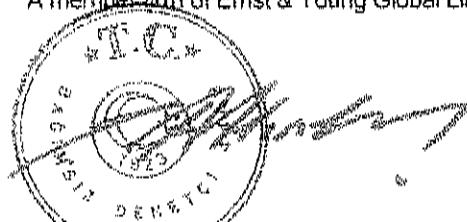
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yanı kilit denetim konularını belirtmektedir. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuya kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağının makul şekilde beklediği oldukça istisna durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporümüzde 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 19 Nisan 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2022 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.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Mehmet Can Altıntaş'tır.

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



Mehmet Can Altıntaş, SMMM  
Sorumlu Denetçi

19 Nisan 2023  
Ankara, Türkiye

## **İçindekiler**

<b>Bağımsız denetçi raporu .....</b>	<b>1-5</b>
<b>Finansal durum tablosu.....</b>	<b>6</b>
<b>Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....</b>	<b>7</b>
<b>Özkaynak değişim tablosu.....</b>	<b>8</b>
<b>Nakit akış tablosu.....</b>	<b>9</b>
<b>Finansal tablolara ilişkin dipnotlar.....</b>	<b>10-63</b>

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihli itibarıyla  
finansal durum tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Not</b>	<b>Carı dönem</b>	<b>Önceki dönem</b>
		<b>Bağımsız denetimden geçmiş</b>	<b>Bağımsız denetimden geçmiş</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	4	239.652.241	33.547.800
Finansal yatırımlar	25	577.258.384	--
Ticari alacaklar	6	221.884.786	198.617.060
İlişkili taraflardan	16	213.643.054	15.701.070
İlişkili olmayan taraflardan	6	8.241.732	182.915.990
Diğer alacaklar	7	3.858.377	4.947.887
İlişkili olmayan taraflardan	7	3.858.377	4.947.887
Stoklar	8	189.140.107	96.117.661
Peşin ödenmiş giderler	9	33.598.703	6.889.645
Diğer dönen varlıklar	14	2.970.214	81.754.135
<b>Toplam dönen varlıklar</b>		<b>1.268.362.812</b>	<b>421.874.188</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Finansal yatırımlar	25	698.397.931	10.590.089
Maddi duran varlıklar	10	5.525.219.585	4.281.540.550
Maddi olmayan duran varlıklar	11	254.029	278.381
Peşin ödenmiş giderler		152.546	--
<b>Toplam duran varlıklar</b>		<b>6.224.024.091</b>	<b>4.292.409.020</b>
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>7.492.386.903</b>	<b>4.714.283.208</b>

İlişkideki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla  
finansal durum tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

	Not	Cari dönem Bağımsız denetimden geçmiş	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş	
		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	
<b>KAYNAKLAR</b>				
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>				
Kısa vadeli borçlanmalar	5	-	41.306.000	
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	980.029.571	9.391.442	
Kiralama işlemlerinden borçlar	5	4.302.022	4.569.809	
Türev araçları	27	-	102.412.378	
Ticari borçlar	6	624.245.011	690.028.911	
İşkili taraflara	16	1.602.072	67.034	
İşkili olmayan taraflara	6	622.642.939	689.961.877	
Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında borçlar	13	19.453.557	6.008.275	
Diğer borçlar	7	3.950.934	233.071.724	
İşkili taraflara		-	822.887	
İşkili olmayan taraflara	7	3.950.934	232.248.837	
Ertelenmiş gelirler	9	74.227.726	473.428	
Kısa vadeli karşılıklar	12	8.244.281	4.271.559	
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	13	4.105.610	1.812.091	
Diğer	12	4.138.671	2.459.468	
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	29.470.271	2.021.888	
<b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>1.743.923.373</b>	<b>1.093.555.414</b>	
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>				
Uzun vadeli borçlanmalar	5	5.565.643.565	3.999.369.421	
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	5	-	2.443.279	
Ticari borçlar	6	404.013.698	738.428.924	
İşkili olmayan taraflara	6	404.013.698	738.428.924	
Diğer borçlar	7	183.954.410	154.340.287	
İşkili taraflara	16	183.557.674	154.340.287	
İşkili olmayan taraflara	7	396.736	-	
Uzun vadeli karşılıklar	13	16.315.013	7.780.361	
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	13	16.315.013	7.780.361	
<b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>6.169.926.686</b>	<b>4.902.362.272</b>	
<b>Toplam yükümlülükler</b>		<b>7.913.850.059</b>	<b>5.995.917.686</b>	
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>				
Ödenmiş semaye	15	650.000.000	650.000.000	
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		5.689.780.378	4.412.055.947	
Tanımlanmış faydalı planları yeniden ölüm kazançları	15	(8.033.586)	(2.737.198)	
Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışları	15	5.697.813.964	4.414.793.145	
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(1.895.042.977)	(1.895.042.977)	
Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıpları		(1.895.042.977)	(1.895.042.977)	
Geçmiş yıl zararları		(4.448.647.448)	(3.950.202.764)	
Net dönem zararı		(417.553.109)	(498.444.684)	
<b>Toplam özkaynaklar</b>		<b>(421.463.156)</b>	<b>(1.281.634.478)</b>	
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>7.492.386.903</b>	<b>4.714.283.208</b>	

İlişkideki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 dönemine ait kar veya zarar tablosu ve  
diğer kapsamlı gelir tablosu  
(Tutarlar aksı belirtilmemişde Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

	Not	Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<b>Kar veya zarar kısmı</b>			
Hasılat	17	4.999.031.808	1.980.263.230
Satışların maliyeti (-)	18	(3.000.983.657)	(1.549.579.223)
<b>Brüt kar</b>		<b>1.998.048.151</b>	<b>430.684.007</b>
Genel yönetim giderleri (-)	19	(29.016.867)	(12.216.698)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	20	(15.487.729)	(6.204.958)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	36.469.110	26.879.841
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(54.294.393)	(622.326.177)
<b>Esas faaliyet kar/(zararı)</b>		<b>1.935.718.272</b>	<b>(183.183.985)</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	18.463.384	--
<b>Finansman gideri öncesi faaliyet kar/(zararı)</b>		<b>1.954.181.656</b>	<b>(183.183.985)</b>
Finansman gelirleri	24	162.570.394	6.084.796
Finansman giderleri (-)	24	(2.534.305.159)	(321.345.495)
<b>Finansman giderleri, net</b>		<b>(2.371.734.765)</b>	<b>(315.260.699)</b>
<b>Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem kar/(zararı)</b>		<b>(417.553.109)</b>	<b>(498.444.684)</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>			
- Dönem vergi gideri	26	--	--
- Ertelenmiş vergi geliri	26	--	--
<b>Sürdürülen faaliyetler zararı</b>		<b>(417.553.109)</b>	<b>(498.444.684)</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir kısmı</b>			
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>			
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	15	1.283.020.819	1.614.586.807
Tanımlamış faydalı planlar yeniden ölçüm kazançları	13	(5.296.388)	(193.508)
<b>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar</b>			
Nakit akış riskinden korunma kazanç /kayıpları		--	(1.768.666.695)
<b>Diğer kapsamlı gelir</b>		<b>1.277.724.431</b>	<b>(154.273.396)</b>
<b>Toplam kapsamlı gider</b>		<b>860.171.322</b>	<b>(652.718.080)</b>
<b>Pay başına zarar</b>			
<b>Adlı pay başına zarar</b>			
-Sürdürülen faaliyetlerden adlı pay başına zarar	30	(0,64)	(0,77)
<b>Toplam adlı pay başına zarar</b>	30	<b>(0,64)</b>	<b>(0,77)</b>

Ilişkideki dıgnottalar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
özkaynak değişim tablosu  
(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Kâr veya zararında yeni den sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Birikmiş karlar		
	Kâr veya zararda yeniden yeni den sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Maddi duran varlıklar yeniden ölçüm kayıp / kazançları artışları	Riskten korunma kazanç / kayıp	Geçmiş yıllar zararları	Net dönen zararı	Toplam özkaynaklar
<b>1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye</b>	<b>650.000.000</b>	<b>(2.543.691)</b>	<b>2.890.206.338</b>	<b>(126.376.282)</b>	<b>(3.416.783.796)</b>	<b>(533.418.968)</b>
Transferler	—	—	—	(533.418.968)	533.418.968	—
<b>Toplam kapsamlı gelir/(gider)</b>	<b>—</b>	<b>(193.507)</b>	<b>1.614.586.807</b>	<b>(1.768.666.695)</b>	<b>—</b>	<b>(498.444.684)</b>
<b>31 Aralık 2021 itibarıyla bakiye</b>	<b>650.000.000</b>	<b>(2.737.198)</b>	<b>4.414.793.145</b>	<b>(1.895.042.977)</b>	<b>(3.950.202.764)</b>	<b>(498.444.684)</b>
<b>1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye</b>	<b>650.000.000</b>	<b>(2.737.198)</b>	<b>4.414.793.145</b>	<b>(1.895.042.977)</b>	<b>(3.950.202.764)</b>	<b>(498.444.684)</b>
Transferler	—	—	—	—	(498.444.684)	498.444.684
<b>Toplam kapsamlı gelir/(gider)</b>	<b>—</b>	<b>(5.296.386)</b>	<b>1.283.020.819</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>(417.553.109)</b>
<b>31 Aralık 2022 itibarıyla bakiye</b>	<b>650.000.000</b>	<b>(8.033.586)</b>	<b>5.697.813.964</b>	<b>(1.895.042.977)</b>	<b>(4.448.647.448)</b>	<b>(417.553.109)</b>
						<b>(421.463.156)</b>

İştekteki dövizler bu finansal tablolardan ayrılmaz bir parçasıdır.

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemine ait nakit akış tablosu**  
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
<b>A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları</b>		<b>226.971.675</b>	<b>(266.377.672)</b>
Dönen kâru/zarań		(417.553.109)	(498.444.684)
Amortisman ve Iffa giderleri ile ilgili düzeltmeler	10-11	217.498.262	100.610.726
Kidam tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	7.782.316	1.797.205
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	2.293.519	338.640
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	1.679.203	1.826.472
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	5	622.989.640	223.530.641
Stoklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(93.022.446)	33.754.997
Ticari alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(23.267.726)	(67.402.210)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(26.861.603)	6.384
Finansal yatırımlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.257.192.931)	-
Finansal yatırımlardaki geçeye uygun değer artışı ile ilgili düzeltmeler	23	(18.463.384)	-
Faaliyetlerde ilgili diğer alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.089.510	(1.179.996)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(400.199.126)	432.939.878
Faaliyetlerde ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(153.257.043)	(517.580.921)
Diğer dönen - duran varlıklarındaki artış/ azalış ile ilgili düzeltmeler		78.783.923	(84.425.355)
Gerçekleşmeyen kur farkları ile ilgili düzeltmeler	5	1.689.216.722	108.014.846
<b>Toplam düzeltmeler</b>		<b>649.068.836</b>	<b>232.231.307</b>
<b>Faaliyetlerde(n) kullanılan/elde edilen nakit akışları</b>		<b>(4.544.052)</b>	<b>(164.295)</b>
Çalışanlara sağlanan faydalı kepsamında ödemeler	13	(4.544.052)	(164.295)
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>(178.132.127)</b>	<b>(16.499.038)</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10-11	3.408.019	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10-11	(181.540.146)	(16.499.038)
<b>C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>146.674.805</b>	<b>297.021.608</b>
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları	5	(3.104.753)	(2.379.813)
Türev araçları ile ilgili düzeltmeler	24	(102.412.378)	32.197.419
Ödenen faiz		-	(3.351.190)
Alınan faiz	24	68.398.337	4.920.106
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	183.793.599	265.635.087
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)</b>		<b>195.514.353</b>	<b>14.144.899</b>
<b>D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>	4	<b>44.137.888</b>	<b>29.992.989</b>
<b>E. Bloke mevduattaklı değişim</b>		-	-
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)</b>	4	<b>239.652.241</b>	<b>44.137.888</b>

İlişkteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

## **Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döpnotlar**

(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### **1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu**

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi ("Şirket")nin fili 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 2022 itibarıyla 879 personeli bulunmaktadır (31 Aralık 2021 : 845).

Şirket, Manisa'nın Soma ilçesinde bulunan, 990 MW kurulu güce sahip, linyit kömürü ile çalışan Soma Termik Santrali'nin 22 Haziran 2015 tarihinde imzalanan "Soma Termik Santrali Satış ve İşletme Hakkı Devri" ("Sözleşme") sözleşmesi kapsamında devralmıştır. Satış ve İşletme hakkı devir sözleşmesi, Özelleştirme Yüksek Kurulu'nun 17 Mart 2015 tarih ve 2015/15 sayılı karar uyarınca Türkiye Cumhuriyeti Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı ("ÖLB"), Soma Elektrik Üretim ve Ticaret Anonim Şirketi ("SEAŞ") ile Soma Termik arasında tanzim ve imza edilmiştir. Sözleşme bedeli 685.500.000 ABD Doları ("USD") olup, 191.940.000 USD'sı devir tarihi itibarıyla nakden ödenmiştir. Elektrik Üretim Anonim Şirketi ("EÜAŞ") kontrolünde teslim 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 her biri 165 MW güce sahiptir. Santral kazanlarında yakılan kömür Türkiye Kömür İşletmeleri ("TKİ")'nden temin edilmektedir. Elektrik üretimi için ihtiyaç duyulan su 127.000.000 m<sup>3</sup>'luk Sevişler Barajı'ndan sağlanmaktadır. Santralin yıllık üretim kapasitesi 8.672.400 mWh, nominal kapasitesi ise 6.435.000 mWh'tır. 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 Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketi ("EPIAŞ")'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 tablolardan sunumuna ilişkin esaslar**

#### **2.1 TFRS'lere uygunluk beyanı**

İlişikteki finansal tablolardan 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 tablolardan, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Ömekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo ömekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

## **Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dípnotlar  
(Tutarlar aksı belirtilmédikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

### **2 Finansal tablolardan sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.1 TFRS'lere uygunluk beyanı (devamı)**

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekominin para birimi olan işletmeler finansal tablolardan raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekominin yüksek enflasyonlu bir ekomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamaya tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapılmış olmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

#### **Finansal tablolann onaylanması:**

Finansal tablolardan Şirket Yönetim Kurulu tarafından 19 Nisan 2023 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 tablolardan, Şirket'in önumzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edecek ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımlı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in birikmiş zararları, 417.553.109 TL tutarındaki dönem zararı ile birlikte 4.866.200.557 TL ve aynı tarih itibarıyla kısa vadeli yükümlülükler dönen varlıklarından 475.560.561 TL daha fazla ve net özkarnakları negatif 421.463.156 TL'dir. Bu koşullar, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in sürekliliği konusunda önemli bir belirsizliğin varlığını göstermektedir.

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 Tebliğ" kapsamındaki değişiklikleri de içerir son hali ulyanca, sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsinden yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının tamamı 4.902.058.587 TL'dir ve 31 Aralık 2022 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. Cari dönemde banka borçları yeniden yapılandırılmıştır.

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

## **Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dönpotlar**

(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### **2 Finansal tablolann sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.2. İşletmenin sürekliliği (devamı)**

##### **Üretim faaliyetlerinin durdurulması:**

Türkiye'de elektrik üretimine ilişkin yasal düzenlemelerde, termik santral tesislerine gerekli çevresel yatırımları yapmaları ve izinleri almanın için 31 Aralık 2021 tarihine kadar süre tanımaktaydı. Her bir tesisin bu süre zarfında, filtre ve baca gazı arıtma yatırımlının 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 düzendirme 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 santralinin 2 Ünitesinin faaliyeti Geçici Faaliyet Belgesi alınincaya kadar durdurılmış olup diğer 4 Ünitede faaliyetler, bölgedeki mevsim şartları nedeniyle isınma 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 Temnik 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 Kivay (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 İlişkin temel esaslar**

##### **(a) Ölçüm esasları**

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

- Maddi duran varlıklar,
- Türev araçları ve finansal yatırımlar

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

Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 31 numaralı dönpotta açıklanmıştır.

##### **(b) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi**

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

## Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### **2 Finansal tablolann sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.3 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)**

##### **(c) Yabancı para**

###### *Fonksiyonel ve sunum para birimi*

Şirket finansal tablolardaki her bir kalem, operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ("fonksiyonel para birimi"). Finansal tablolalar, 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 değerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilmiştir.

Varlıklar alış kuru yükümlülükler satış kuru ile çevrilmiştir.

<b>31 Aralık 2022</b>	<b>TCMB Alış</b>	<b>TCMB Satış</b>
ABD Doları	18,6983	18,7320
Avro	19,9349	19,9708

<b>31 Aralık 2021</b>	<b>TCMB Alış</b>	<b>TCMB Satış</b>
ABD Doları	13,3290	13,3530
Avro	15,0867	15,1139

#### **2.4 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler**

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

31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları hazırlanırken muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

#### **2.5 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar**

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

## Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döviznotlar  
(Tutarlar aksı belirtilmemişde Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 2 Finansal tablolann 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 üretimi 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 faydalıların müşterilere transfer olmuş olması gerekmektedir. Riskler ve faydalıların 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, tahlili 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 değerlendirilir.

###### **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 faydalananmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

###### **Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi**

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmemi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlıya ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermeyiğini 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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döpnotlar  
(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

### **2 Finansal tablolann 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, İskontolar 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 dağıtılr. 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 faydalari tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müsteriye 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 hukuki icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, mallann veya hizmetlerin kontrolünü müsteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölen 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 müsteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanılması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standarı 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 koşullan sağlanacağı ve bu teşvikin alınacağı hakkında yeterli güvencenin bulunması durumunda gerçeye 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 söz konusu giderlerin muhasebeleştirildiği dönemlerde sistematik olarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

## **Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

**2 Finansal tablolann 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, 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 oranını 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 düşüklüğe 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 düşüklüğe uğramış olarak nitelendirilmeyecek şekilde iyileşmesi ve bu iyileşmenin tarafsız olarak meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda (borçunun kredi derecesindeki bir artış gibi), sonraki raporlama dönemlerindeki faiz gelirini brüt defter değerine etkin faiz oranını uygulayarak hesaplar.

**(c) Çalışanlara sağlanan faydalalar**

**(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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döviznotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

**2 Finansal tablolann 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" standarı, kudem tazminatı karşılığının hesaplanması kapsamında, aktüeryal varsayımlar (net İskonto 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 / kayıp olanı 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 yıllarda vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlüğe 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 mahsullaştırılması 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 ileriindeki dönemde bunların mahsul 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 varlıklarını her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ileriği 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 bekentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer.

Bu doğrultuda, gerçekte 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 varsayımda bulunmaktadır.

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

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dönpotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**2 Finansal tablolann sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)**

**(e) Stoklar**

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olıyla değerlendirilir. Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama yöntemiyle belirlenir ve stokların satın alma maliyetini, üretim veya dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılanın diğer maliyetleri içerir.

**(f) Maddi duran varlıklar**

**(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm**

Şirket'in, arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, bina ve tesis, makina ve cihazları gerçeye uygun değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülverek ölçülürler. Bu arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, bina ve tesis, makina ve cihazları, üzerindeki değerlerden kaynaklanan artışlar, aynı varlıkta daha önceki kayıtlara alınan değer düşüklüğü giderleri kadar değer artışı kar veya zarara alacak olarak kaydedilenler hariç, diğer kapsamlı gelir həsabına alacak kaydedilir ve özkaynakların altında maddi duran duran varlık yeniden değerlendirme artışlarında takip edilir. Bu maddi duran varlıkların kayıtlı tutarları üzerinde yapılan değerlendirmeden kaynaklanan azalışlar da, varsa önceki değerlendirmeden dolayı oluşan yeniden değerlendirme artış fonu bakiyesi tutarını aşan tutar kadar gider olarak kar veya zarara yansır.

Söz konusu maddi duran varlıklar, bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından 31 Aralık 2022 tarihinde yapılan gerçeye uygun değer tespit çalışmasına göre değerlendirilmiştir.

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

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömrünlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın aynı kısımları (önemli parçalar) olarak muhasebeleştirilir.

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

**(ii) Sonradan oluşan maliyetler**

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

**(iii) Amortisman**

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortismana tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini yararlı ömrüleri 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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

### **2 Finansal tablolardan sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.6 Önemli muhasebe politikalarının özetli (devamı)**

##### **(f) Maddi duran varlıklar (devamı)**

###### **(iii) Amortisman (devamı)**

Carlı 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 düzeltildir.

###### **(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 düşümlükleri çıkarılarak ölçülür.

###### **(ii) Sonradan oluşan maliyetler**

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

###### **(iii) Itfa payları**

Amortisman, maddi olmayan duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmüşinden 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 düzeltildir.

###### **(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.

Gerçeye 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 İhracıyla 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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 2 Finansal tablolardan sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### (h) Finansal araçlar (devamı)

###### (ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İşletme, ticari alacaklar dışındaki bir finansal varlığı veya finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tabloala alırken gerçeye uygun değerinden ölçer. Gerçeye uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılırken dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyile veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeye uygun değere ilave edilir veya gerçeye uygun değerden düşülür.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmediği 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 yansıtılırak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir İş 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 yansıtması 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, yönetim stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yarananmay devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıklar fontlayan 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 bekłntileri.

## Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döpnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 2 Finansal tablolardan 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 tablolardında sürekli olarak muhasebeleştiirmesiyle tutarı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığından 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 olmadığından değerlendirme sırasında, 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 içermediğini değerlendirme gereklidir. Bu değerlendirme yaparken, Şirket aşağıdakileri dikkate alır:

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şartla 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 edilememeye özelliği).

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırdığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutanı yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriterile 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 ödemeyi içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştiirmede erken ödeme özelliğinin GUD'un önemsi olmasının durumunda, bu kriterde uygun olduğu kabul edilir.

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar

**GUD farklı kar/zarara yansıtularak ölçülen finansal varlıklar** Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde GUD'ları üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlara ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştiirilir. 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 zararı tutan kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştiirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmışından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştiirilir.

## Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 2 Finansal tablolardan 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 nakıt akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur faktörleri zararla muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

##### Finansal yükümlülükler

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

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dahil) 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 yetisinin bulunması durumunda netleştirilmekte ve net tutar finansal tablolarda göstermektedir.

##### (iv) Türev finansal araçlar ve risktem korunma muhasebesi

Saklı türev araçlar, ana sözleşmeden ayrılar ve ana sözleşme finansal bir varlık değilse ve belirli kriterleri karşıladığından ayrı olarak muhasebeleştirilir.

Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmesinde, GUD'undan muhasebeleştirilir.

Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip GUDlarındaki 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/zaran etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirtmektedir. Şirket, etkin olarak nitelendirilen finansal riskten korunma işlemine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "riskten korunma kazançları (kayıpları)" altında göstermektedir. Etkin olmayan kısmı ise dönemin karında kar veya zarar olarak tanımlanır. Finansal riskten korunan taahhütün 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 korunan 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 amacıyla olduğu halde finansal riskten korunma muhasebesi koşullarını sağlayamaması veya taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin gerçekleşmesinin beklenmediği durumlardan birinin olması halinde, taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlem gerçekleşene kadar özkaynaklar içerisinde ayrı olarak sınıflandırılmaya devam eder.

Şirket, geçmiş dönemde uygulamış olduğu nakit akış riskinden korunma işlemine ilişkin muhasebe uygulamasını 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sonlandırmıştır. Finansal riskten korunma aracı satıldıkça ya da elden çıktıktan sonra gelir tablosunu etkilediği dönemde gelir tablosuna transfer edilerek kar veya zarar olarak yansıtılır.

## **Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

**(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

### **2 Finansal tablolardan sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)**

##### **(h) Finansal araçlar (devamı)**

##### **(iv) Türev finansal araçlar ve risktem korunma muhasebesi (devamı)**

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

Nakit akış riskinden korunma işlemleri Dipnot 27'de açıkladığı üzere, Şirket, 248.286.759 ABD Doları tutarındaki yatırımlı kredisini, gerçekleşme olasılığı yüksek, EÜAŞ ile yapılan anlaşma kapsamında yapılan ABD Doları bazı satış gelirleri nedeniyle maruz kalınan kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmakta ve bu kapsamında yapılan etkinlik testleri neticesinde nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır. Söz konusu etkinlik testlerinde kullanılan EÜAŞ satış gelirlerine ilişkin yapılan bütçe tahminlerinin temelinde satış miktarlarına ve kapasite kullanım oranlarına ilişkin önemli tahmin ve varsayımlar bulunmaktadır. Şirket, etkinlik testine baz olan satış miktarı tahminine ilişkin gerçekleştirilmiş olduğu duyarlılık analizlerinin sonucunda, tahminlerde gerçekleşecek yüzde 5 oranında artışın veya azalısın, Şirket'in etkinlik testlerine bir etkisi olmamaktadır.

#### **(i) Sermaye**

##### **Adi hisse senetleri**

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

##### **(i) Varlıklarda değer düşüklüğü**

##### **(ii) Türev olmayan finansal varlıklar**

##### **Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları**

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

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

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

- İlk muhasebeleşirmeden 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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döpnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

### **2 Finansal tablolann 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 olmadığıın belirlenmesinde ve BKZ'lannın tahmin edilmesinde, Şirket beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşın maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zarar 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 varsayımaktadır.

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 kısmıdır.

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

##### **BKZ'lann ölçümü**

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

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

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

##### **Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar**

Her raporlama dönemi sonunda, Şirket itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farklı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıkların 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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait**

**finansal tablolara ilişkin döpnotlar**

**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

### **2 Finansal tablolardan sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)**

##### **(I) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)**

##### **(II) Türev olmayan finansal varlıklar (devamı)**

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

- Borçlunun ya da İhraçının 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 düşürülür.

#### **Kayıttan düşme**

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklenfilerin 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 beklenisini olup olmadığına dayanarak, zamanlama ve kayıttan düşülecek tutarına ilişkin bir değerlendirme yapar. Şirket kayıttan düşen tutara ilişkin önemli bir geri kazanım beklemektedir.

Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar, Şirket'in vadesi gelen tutarların geri kazanılmasına ilişkin prosedürlerine uyumak 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 varlıklar hariç) defter değerlerini gözden geçirir. Eğer böyle bir göstergede 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 tutan, kullanımındaki 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 zarar, ancak değer düşüklüğünün tespit edilmemesi durumunda, değer düşüklüğü veya itfa payları düşündükten sonra, varlığın defter değerinin, belirlenmiş olan defter değerinin üzerine çıkmaması durumunda tersine çevrilir.

## **Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döviznotlar  
(Tutarlar aksı belirtilmemişçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

### **2 Finansal tablolann 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 İşlemleri**

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içeriğinceğini değerlendirdir. 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 filen 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 muhasebeleştirmemeyi tercih etmiştir.

Şirket, kiralamanın filen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansımıştır. Kullanım hakkı varlığının maliyeti yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın filen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmlesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hükmü 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 opsyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın filen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismana tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın filen başıldığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olmasına göre amortismana tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzelttilir.

Kiralamanın filen başıldığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralama miktarının zirnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını 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 yansıtacak şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

## Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait**

**finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### **2 Finansal tablolann 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 fillen 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 opsyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsionun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsion kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri

Kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin bir İskonto oranı ile indirgenmesyle 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 tutarında bir değişiklik olması durumlarda Şirket yenileme, sonlandırma ve satın alma opsyonlarını 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 sıfırın inmiş olması ve kira yükümlülüğünün ölçümünde daha fazla azalmanın mevcut olması durumunda, kalan yeniden ölçüm tutarı kâr veya zarara yansıtılır.

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

##### **Kısa süreli kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar**

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

###### **(ii) Kiraya veren ojarak**

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 fiyatını esas alarak dağıtır.

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

Her bir kiralama sözleşmesini sınıflandırmak için, Şirket, kiralama sözleşmesinin esas olarak ilgili varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm riskleri ve getirileri önemli ölçüde devredip devretmediğine dair genel bir değerlendirme yapar. Risk ve getirileri devrettiği durumda, kiralama bir finansal kiralamadır; aksi durum söz konusuya 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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine alt finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

**2 Finansal tablolann sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)**

**(k) Kiralama İşlemleri (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 değerlendirdir. 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 Hasılatı 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 giren alt kiralamanın sınıflandırılması haricinde, TFRS 16'dan farklı değildir.

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

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

**I) 1 Ocak 2022 tarihinden Itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacıyla uygun hale getirme
- TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- Yıllık İlyleştirmeler - 2018-2020 Dönemi

**ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

Finansal tablolann onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolannı ve dipnotlarını etkileyeceğin gerekliliği değerlendirecektir.

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklısına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işleminden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerde ilişkin ertelenmiş vergi
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

## **Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döpnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### **2 Finansal tablolardan sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)**

##### **2.6.1 Muhasebe tahmin ve varsayımlar**

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

Döpnot 2.6 (f) — Maddi duran varlıkların faydalı ömrüleri

##### **Varsayımlar ve tahminlere bağlı belirsizlikler**

31 Aralık 2022 yılsonu itibarıyla önemli bir düzeltme yapılması riskini içeren tahminler ve varsayımlarla ilgili belirsizliklere ait bilgiler aşağıdaki döpnotlarda açıklanmıştır:

- Döpnot 13 — Çalışanlara sağlanan tanımlanmış faydalı planlanna bağlı yükümlülüklerin yeniden ölçümü: Temel aktüeryal varsayımlar;
- Döpnot 10 — Maddi duran varlıklar gerçeğe uygun değer ölçümü
- Döpnot 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 getirmeme riskinin etkisini yansıtır.

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

Aktif bir piyasanın bulunduğu durumda, Şirket finansal bir varlık ya da yükümlülük için gerçeğe uygun değeri ilgili varlık ya da yükümlülüğün aktif piyasasındaki kotasyon fiyatını kullanarak ölçer. Varlık veya yükümlülüğü ilişkin işlemlerin, fiyatlandırma bilgisi sağlamaaya yönelik yeteri 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 muhasebeleşirmede gerçeğe uygun değere ilişkin en iyi gösterge, gerçekleşen işlem fiyatıdır (diğer bir ifadeyle, alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeridir). Şirket, ilk muhasebeleşirmede gerçeğe uygun değerin 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 teknikine dayanılarak kanıtlanmazsa, ölçüle ilgili olarak önemsiz olması durumunda, finansal araç ilk ölçümünde gerçeğe uygun değerden ölçülür ve gerçeğe uygun değer ile işlem fiyatı arasındaki farkı ertelemek üzere düzeltir. İlk muhasebeleşimeyi müteakip, finansal aracın ömrü boyunca uygun bir temelde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ancak, kar veya zararda muhasebeleştirme, değerlendirmenin 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 yönetimre raporlamaktadır.

## **Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

### **2 Finansal tablolardan sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.7 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı (devamı)**

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

Bir varlığın veya yükümlülüğün gerçege uygun değerini ölçerken Şirket olabildiğince pazarda gözlemlenebilir bilgileri kullanır. Gerçege uygun değerlendemeler aşağıda belirtilen değerlendirme tekniklerinde kullanılan bilgilere dayanarak belirtilen gerçege uygun değerlendirme hiyerarşisindeki değişik seviyalere 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 (fiyatlarından 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 gerçege uygun değerini ölçmek için kullanılan bilgiler gerçege uygun değerlendirme hiyerarşisinin farklı bir seviyesine sınıflandırılabilirse bu gerçege uygun değerlendirme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçege uygun değerlendirme hiyerarşisinin aynı seviyesine sınıflandırılır.

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

Gerçege uygun değerlendirme ölçütlerini yaparken kullanılan varsayımlara dair daha fazla bilgi aşağıdaki notlarda belirtilmiştir:

- Dipnot 10 – Maddi duran varlıklar
- Dipnot 28 –Finansal yatırımlar

#### **2.8 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolardan düzeltimleri**

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu, aşağıda açıklamaların yer aldığı düzeltmeler çerçevesinde yeniden sınıflanmıştır:

Daha önce nakit ve nakit benzerleri içerisinde sınıflandırılan 698.397.931 TL tutarındaki kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri, duran varlıklara sınıflandırılmıştır.

## Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin döviznotlar  
(Tutarlar aksı belirtilmemişde Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

### 3 Bölümlere göre raporlama

Türkiye'de kurulmuş olan Şirket'in faaliyet konusu tek olup yurt içi toptan elektrik satışı ve tedarigidir. 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 böümlere göre raporlaması bulunmamaktadır.

### 4 Nakit ve nakit benzerleri

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

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>Bankalar</b>		
-Vadedi mevduatlar	134.920.569	13.299.667
-Vadesiz mevduatlar	104.731.672	20.248.133
<b>Toplam</b>	<b>239.652.241</b>	<b>33.547.800</b>

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

	<b>Vade</b>	<b>Faiz oranı %</b>	<b>2022</b>
TL	Mart- Şubat 2023	7,5-26	104.712.634
USD	Ocak 2023	0,05-9	19.038
<b>Toplam vadeli mevduat</b>			<b>104.731.672</b>

	<b>Vade</b>	<b>Faiz oranı %</b>	<b>2021</b>
TL	Ocak-Mart 2022	5.5-14.22	20.234.891
USD	Ocak-Mart 2022	0.05-4.70	13.242
<b>Toplam vadeli mevduat</b>			<b>20.248.133</b>

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

### 5 Finansal borçlanmalar

31 Aralık tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>Kısa vadeli finansal borçlanmalar</b>		
Kısa vadeli terminatlı banka kredileri	--	41.306.000
Uzun vadeli terminatlı banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	980.029.571	9.391.442
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlanmalar	4.302.022	4.569.809
	<b>984.331.593</b>	<b>55.267.251</b>
<b>Uzun vadeli finansal borçlanmalar</b>		
Uzun vadeli terminatlı banka kredileri	5.565.643.565	3.999.369.421
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmalar	--	2.443.279
	<b>5.565.643.565</b>	<b>4.001.812.700</b>

## Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin döpnotlar

(Tutarlar aksı belirtilmemişde Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 5 Finansal borçlanmalar (devamı)

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri (*)	6.545.673.136	4.050.066.863
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	4.302.022	7.013.088
	<b>6.549.975.158</b>	<b>4.057.079.951</b>

(\*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla toplam 6.545.673.136 TL (31 Aralık 2021: 4.050.066.863 TL) tutarındaki krediler üzerinde 6.210.314.168 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 garantiörlüğü bulunmaktadır.

Şirket 12 Haziran 2015 tarihinde kredi verenler ile imzalanmış olan kredi sözleşmesini cari dönemde imzalanan tadil sözleşmesi ile re-finanse etmiştir.

Bu sözleşmeye istinaden Şirket'in yükümlülüklerini yerine getirmemesi durumunda Konya Şeker garantiör sıfatıyla bu yükümlülükleri üstlenecektir.

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	980.029.571	50.697.442
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	1.472.976.674	440.042.606
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	1.071.252.674	844.706.898
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	928.210.893	661.230.480
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	738.702.612	593.025.689
5 yıl ve daha uzun vadeli	1.354.500.712	1.460.363.748
	<b>6.545.673.136</b>	<b>4.050.066.863</b>

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

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	2022		
		Orijinal tutar	Kısa vadeli	Uzun vadeli
USD	8,52	350.067.821	980.029.571	5.565.643.565
TL	--	--	--	--
		<b>350.067.821</b>	<b>980.029.571</b>	<b>5.565.643.565</b>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	2021		
		Orijinal tutar	Kısa vadeli	Uzun vadeli
USD	5,44	290.063.708	36.097.442	3.999.369.421
TL	20,5-29,90	14.600.000	14.600.000	--
		<b>304.663.708</b>	<b>50.697.442</b>	<b>3.999.369.421</b>

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dippnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**5 Finansal borçlanmalar (devamı)**

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemde ait Şirket'in yükümlülüklerinde finansman faaliyetlerinden kaynaklanan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Nakit hareketler, (net)	Kur farkı değişim	Faiz gideri	Ödenen faiz	31 Aralık 2022
Finansal borçlanmalar	4.050.066.863	183.793.599	1.689.216.722	622.595.952	-	6.545.673.136
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	7.013.088	(3.104.753)	-	393.687	-	4.302.022
<b>Toplam</b>	<b>4.057.079.951</b>	<b>180.688.846</b>	<b>1.689.216.722</b>	<b>622.989.639</b>	<b>-</b>	<b>6.549.975.158</b>

31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket'in yükümlülüklerinde finansman faaliyetlerinden kaynaklanan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Nakit hareketler, (net)	Kur farkı değişim	Faiz gideri	Ödenen faiz	31 Aralık 2021
Finansal borçlanmalar	2.101.196.292	265.635.087	1.614.398.156	72.188.518	(3.351.190)	4.050.066.863
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	5.125.585	1.150.271	-	737.232	-	7.013.088
<b>Toplam</b>	<b>2.106.321.877</b>	<b>260.082.979</b>	<b>1.614.398.155</b>	<b>72.925.750</b>	<b>3.351.190</b>	<b>4.057.079.951</b>

**Kiralama işlemlerinden borçlar**

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Gelecekte yapılacak minimum finansal kiralama ödemeleri	2022			2021		
	Faiz	Minimum finansal kiralama ödemeleri		Faiz	Minimum finansal kiralama ödemeleri	
		Ödemelerinin defter değerleri	Gelecekte yapılacak minimum finansal kiralama ödemeleri		Ödemelerinin defter değerleri	Minimum finansal kiralama ödemeleri
1 yıldan az	4.695.709	393.687	4.302.022	5.119.847	550.038	4.569.809
1-5 yıl arası	-	--	--	2.579.500	136.221	2.443.279
	<b>4.695.709</b>	<b>393.687</b>	<b>4.302.022</b>	<b>7.699.347</b>	<b>686.259</b>	<b>7.013.088</b>

**6 Ticari alacaklar ve borçlar**

**Kısa vadeli ticari alacaklar**

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 16)	213.643.054	15.701.070
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8.241.732	182.915.990
	<b>221.884.786</b>	<b>198.617.060</b>

## Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döpnotlar  
(Tutarlar aksı belirtilmemişde Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 6 Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alicilar	8.241.732	135.464.660
Gelir tahakkukları	--	47.451.330
	<b>8.241.732</b>	<b>182.915.990</b>

Şirket'in kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Not 30'da açıklanmıştır.

Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları ortalama vade süresi 0-30 gün arasındadır (2021: 0-30 gün).

#### Kısa vadeli ticari borçlar

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	622.642.939	689.961.877
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 16)	1.602.072	67.034
	<b>624.245.011</b>	<b>690.028.911</b>

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	84.464.527	684.634.661
Gider tahakkukları	--	5.327.216
TKİ'ye borçlar	538.178.412	--
	<b>622.642.939</b>	<b>689.961.877</b>

#### Uzun vadeli ticari borçlar

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

	Vade	Faiz oranı %	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli TKİ borçları (*)	Ağustos 2020-Ağustos 2023	18.25	404.013.698	738.428.924
			<b>404.013.698</b>	<b>738.428.924</b>

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

### 7 Diğer alacak ve borçlar

#### Kısa vadeli diğer alacaklar

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	3.858.377	4.947.887
	<b>3.858.377</b>	<b>4.947.887</b>

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine alt finansal tablolara ilişkin döviznotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**7 Diğer alacak ve borçlar (devamı)**

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

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Verilen depozito ve terminatlar	1.883.863	507.192
Belediye alacakları	--	1.901.152
Vergi dairesinden alacaklar	--	283.955
Personelden alacaklar	--	1.490
Diger çeşitli alacaklar	1.974.514	2.254.098
	<b>3.858.377</b>	<b>4.947.887</b>

Diger 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:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
İlişkili taraflara diğer borçlar	--	822.887
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	3.950.934	232.248.837
	<b>3.950.934</b>	<b>233.071.724</b>

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

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
ÖIB'e borçlar	--	230.239.148
Alınan depozito ve terminatlar	3.891.059	--
Diger	59.875	2.009.689
	<b>3.950.934</b>	<b>232.248.837</b>

**Uzun vadeli diğer borçlar**

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

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 16)	183.557.674	154.340.287
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	396.736	--
	<b>183.954.410</b>	<b>154.340.287</b>

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

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Diger çeşitli borçlar	396.736	--
	<b>396.736</b>	<b>--</b>

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döpnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**8 Stoklar**

31 Aralık tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Hammadde	96.613.009	41.587.330
Diger stoklar (*)	109.073.799	71.077.032
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(16.546.701)	(16.546.701)
	<b>189.140.107</b>	<b>96.117.661</b>

(\*) Diğer stokların %94'ünü yedek parçalar ve sarf malzemeler oluşturmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemde ait stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Açılış bakiyesi	(16.546.701)	(3.366.105)
Dönem içinde iptal edilen/ayrılan karşılık	--	(13.180.596)
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>(16.546.701)</b>	<b>(16.546.701)</b>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

**9 Ertelenmiş gelirler ve Peşin ödenmiş giderler****Ertelenmiş gelirler**

31 Aralık tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirler detayı aşağıdaki gibidir :

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Alınan sipariş avansları (*)	73.756.423	2.125
Gelecek aylara alt gelirler	471.303	471.303
	<b>74.227.726</b>	<b>473.428</b>

(\*) Alınan sipariş avanslarının tamamı Epiaş bakiyesinden oluşmaktadır.

**Peşin ödenmiş giderler**

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

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Verilen sipariş avansları	25.738.886	6.889.645
Gelecek aylara ait giderler	7.859.817	--
Diger gelecek aylara ait giderler	--	--
	<b>33.598.703</b>	<b>6.889.645</b>

## Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtildiğe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 10 Maddi duran varlıklar

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönerne ait maddi duran varlık harelkeleri aşağıdaki gibi dir:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleni	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Tasitarlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b>Maliyet değeri</b>								
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	269.977.368	292.446.399	253.076.233	3.452.675.531	14.131.622	6.305.662	6.703.957	4.295.316.772
Alımlar	-	-	-	80.357.620	11.434.461	1.145.985	88.602.079	181.540.146
Çıktılar	-	-	-	-	(5.112.030)	-	-	(5.112.030)
Yeniden değerlendirme artışı (*)	269.109.857	298.250.719	105.582.166	610.078.077	-	-	-	1.283.020.819
Transferler	-	-	750.000	85.396.687	-	-	-	-
<b>31 Aralık 2022 kapansı bakiyesi</b>	<b>539.087.225</b>	<b>590.697.118</b>	<b>359.408.399</b>	<b>4.228.507.915</b>	<b>20.454.053</b>	<b>7.451.647</b>	<b>9.159.350</b>	<b>5.754.765.707</b>

#### Birimliş amortismanlar

1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	-	-	-	-	(7.988.087)	(5.788.135)	-	(13.776.222)
Dönem amortismanı	-	(10.607.186)	(7.085.556)	(197.507.915)	(1.165.574)	(1.107.679)	-	(217.473.910)
Çıktılar	-	-	-	-	1.704.010	-	-	1.704.010
<b>31 Aralık 2022 kapansı bakiyesi</b>	<b>--</b>	<b>(10.607.186)</b>	<b>(7.085.556)</b>	<b>(197.507.915)</b>	<b>(7.449.651)</b>	<b>(6.895.814)</b>	<b>-</b>	<b>(229.546.122)</b>

<b>31 Aralık 2022 net defterdeğer!</b>	<b>539.087.225</b>	<b>580.089.932</b>	<b>352.322.843</b>	<b>4.031.000.000</b>	<b>13.004.402</b>	<b>555.833</b>	<b>9.159.350</b>	<b>5.525.219.585</b>
--	--------------------	--------------------	--------------------	----------------------	-------------------	----------------	------------------	----------------------

(\*) 31 Aralık 2022 tarihinde Denge Gayrimenkul Değerlerme ve Danışmanlık A.Ş tarafından arazi ve arsalar yer altı ve yerüstü dizeleri, binalar ve tesis, makine ve cihazlar değerlendirmesi yapılmıştır. 31 Aralık 2022 tarihli değerlermeye göre 1.283.020.819 Türk Lirası yeniden değerlerme artışı olmuştur.

Amortisman giderlerinin 216.603.686 TL'si (31 Aralık 2021: 100.534.483 TL) satılan malın maliyetine, 870.224 TL'si (31 Aralık 2021: 76.423 TL) genel yönetim giderlerine, 28.757 TL'si (31 Aralık 2021:Bütünmarmaktadır.) pazarlama satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablodara ilişkin dípnotlar  
(Tutarlar aksı belirtildiğçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

**10 Maddi duran varlıklar (devamı)**

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönerme ait maddi duran varlık haraketleri aşağıdaki gibiidir:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü dizeleri	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar (*)	Demiştirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b>Maliyet Değerleri</b>							
<b>1 Ocak 2021 açılış bakiyesi</b>	<b>188.954.507</b>	<b>201.422.240</b>	<b>221.723.948</b>	<b>2.615.785.772</b>	<b>10.093.406</b>	<b>5.756.999</b>	<b>7.741.833</b>
Aynılar	—	275.541	253.879	4.558.416	3.530.084	548.663	10.862.539
Transferler	—	5.975.142	—	5.925.273	—	—	(11.900.415)
Maddi duran varlık yeniden değerleme etkisi	81.022.861	84.773.476	31.098.406	826.406.070	508.132	—	1.023.808.945
<b>31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi</b>	<b>269.977.368</b>	<b>292.446.399</b>	<b>253.076.233</b>	<b>3.452.675.531</b>	<b>14.131.622</b>	<b>6.305.662</b>	<b>6.703.957</b>
<b>Birlikte Amortismanlar</b>							
<b>1 Ocak 2021 açılış bakiyesi</b>	<b>—</b>	<b>(28.596.759)</b>	<b>(15.090.030)</b>	<b>(453.477.806)</b>	<b>(3.618.161)</b>	<b>(3.185.096)</b>	<b>—</b>
Dönem amortismanı	—	(8.558.100)	(8.083.498)	(73.207.181)	(4.949.298)	(5.788.135)	(100.586.212)
Maddi duran varlık yeniden değerleme etkisi ("*)	—	37.154.859	23.173.528	526.684.987	3.764.488	—	590.777.862
<b>31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>17.988.087</b>	<b>(5.788.135)</b>	<b>—</b>
<b>31 Aralık 2021 net defter değeri</b>	<b>269.977.368</b>	<b>292.446.399</b>	<b>253.076.233</b>	<b>3.452.675.531</b>	<b>6.143.535</b>	<b>517.527</b>	<b>6.703.957</b>
							[13.776.222]

## Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

### **10 Maddi duran varlıklar (devamı)**

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait amortisman ve itfa giderinin 216.603.686 TL'si (2021: 100.534.483 TL) satılan marmül maliyetine, 894.576 TL'si (2021: 76.243 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2022 itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 575.040.000 USD ve 2.139.148.800 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 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 olan yeniden değerlenme 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, Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. ("Denge Değerleme") tarafından 30 Aralık 2022 tarihli değerlendirme raporlarında belirlenmiştir. Denge Değerleme, Şirket'ten bağımsız ve SPK tarafından yetkilendirilmiş gayrimenkul ve makine değerlerine şirketleri listesinde yer almaktak 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 düşülek 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.

### **11 Maddi olmayan duran varlıklar**

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Toplam
<b>Maliyet değeri</b>		
<b>1 Ocak 2022 bakiyesi</b>	<b>649.906</b>	<b>649.906</b>
İtaveler	—	—
<b>31 Aralık 2022 bakiyesi</b>	<b>649.906</b>	<b>649.906</b>
<b>İtfa payı</b>		
<b>1 Ocak 2022 açılış bakiyesi</b>	<b>(371.525)</b>	<b>(371.525)</b>
Cari dönem itfa gideri	(24.352)	(24.352)
<b>31 Aralık 2022 bakiyesi</b>	<b>(395.877)</b>	<b>(395.877)</b>
<b>31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>254.029</b>	<b>254.029</b>

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döviznotlar  
(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

**11 Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)**

	<b>Haklar</b>	<b>Toplam</b>
<b>Maliyet değeri</b>		
1 Ocak 2021 bakiyesi	649.906	649.906
İtaveler	—	—
<b>31 Aralık 2021 bakiyesi</b>	<b>649.906</b>	<b>649.906</b>
<b>İtfa payı</b>		
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(347.011)	(347.011)
Cari dönem itfa gideri	(24.514)	(24.514)
<b>31 Aralık 2021 bakiyesi</b>	<b>(371.525)</b>	<b>(371.525)</b>
<b>31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>278.381</b>	<b>278.381</b>

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

**12 Kargınlıklar, koşullu varlık borçlar**

**12.1 Kısa vadeli kargınlıklar**

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

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kargınlıklar (Dipnot 13)	4.105.610	1.812.091
Dava kargınlıkları	4.138.671	2.459.468
<b>8.244.281</b>	<b>4.271.559</b>	

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

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
1 Ocak bakiyesi	2.459.468	632.996
Cari yıl kargılığı (Dipnot 22)	1.679.203	1.826.472
<b>31 Aralık bakiyesi</b>	<b>4.138.671</b>	<b>2.459.468</b>

Şirket'in 31 Aralık 2022 itibarıyla dava kargınlıkları işçi alacaklarından oluşmaktadır.

## Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döviznotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmemişçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 12 Karşılıklar, koşullu varlık borçlar (devamı)

#### 12.2 Verilen teminatlar, rehin, ipotek ve kefaletler

<b>31 Aralık 2022</b>	<b>TL karşılığı</b>	<b>USD</b>	<b>TL</b>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutan			
- Teminat	62.481.078	30.000	61.920.129
- Rehin	53.803.920.000	2.400.000.000	8.928.000.000
<b>Toplam</b>	<b>53.866.401.078</b>	<b>2.400.030.000</b>	<b>8.989.920.129</b>

- i) ÖİB'ye verilen teminat tutarı 30.000 USD (31 Aralık 2021: 30.000 USD USD ve 241.825.334 TL), TKİ'ye verilen teminat tutarı 48.639.492 TL, TEİAŞ'a verilen ise 13.080.637 TL'dir.
- ii) Bankalardan alınan kredilere ilişkin olarak tüm ardiş 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 2021: 600.000.000 TL)

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

<b>31 Aralık 2021</b>	<b>TL karşılığı</b>	<b>USD</b>	<b>TL</b>
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutan			
- Teminat	318.535.670	33.000	318.095.021
- Sermaye ve İşletme rehni	33.890.902.237	1.894.000.001	8.600.320.224
<b>Toplam</b>	<b>34.209.437.907</b>	<b>1.894.033.001</b>	<b>8.918.415.245</b>

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kendili tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

- i. ÖİB'ye verilen teminat tutarı 174.624.455 TL'dir
- ii. Bankalardan alınan kredilere ilişkin olarak tüm ardiş alacaklar üzerinde garameten alacak temliği bulunmaktadır.
- iii. TKİ'ye verilen teminat tutarı 61.956.156 TL'dir (31 Aralık 2022: 48.639.492.20 TL).

#### 12.3 Alınan teminatlar

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

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Alınan teminat mektupları	97.859.655	17.115.074
<b>Toplam</b>	<b>97.859.655</b>	<b>17.115.074</b>

31 Aralık 2022 itibarıyla alınan senetler tutarının tamamı tedarikçilerden alınan teminat mektuplarından oluşmaktadır.

## Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döviznotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 13 Çalışanlara sağlanan faydalar

#### 13.1 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

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

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Personelle borçlar	10.331.905	3.972.090
Ödenecek SGK primleri	9.121.652	2.036.185
	<b>19.453.557</b>	<b>6.008.275</b>

#### 13.2.1 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
1 Ocak bakiyesi	1.812.091	1.473.451
Cari yıl karşılığı / (iptali)	2.293.519	338.640
<b>31 Aralık bakiyesi</b>	<b>4.105.610</b>	<b>1.812.091</b>

#### 13.2.2 Çalışanlara sağlanan faydalar uzun vadeli karşılıklar

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

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Kıdem tazminatı karşılıkları	16.315.013	7.780.361
	<b>16.315.013</b>	<b>7.780.361</b>

#### 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 görevde çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Bu ödemeler 31 Aralık 2022 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 15.731,40 TL'ye göre (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Şirket'in çalışanlarının mevzuattan kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanır.

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 hesaplanması öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanması sırasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Temel varsayımlı, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltildiğinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkideki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döviznotlar  
(Tutarlar aksı belirtilmemişçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

**13 Çalışanlara sağlanan faydalar****13.2.2 Çalışanlara sağlanan faydalar uzun vadeli karşılıklar**

31 Aralık 2022 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 19 enflasyon oranı ve yüzde 22 faiz oranı varsayımlına göre, yaklaşık yüzde 2,52 iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: yıllık yüzde 15 enflasyon oranı ve yüzde 20,06 iskonto oranı varsayımlına göre, yaklaşık yüzde 4,40 iskonto oranı).

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>1 Ocak bakiyesi</b>	<b>7.780.361</b>	<b>5.953.943</b>
Hizmet maliyeti	4.766.817	987.962
Faiz maliyeti	3.015.499	809.243
Dönem içi ödemeler (*)	(4.544.052)	(164.295)
Aktüeryal fark	5.296.388	193.508
<b>31 Aralık bakiyesi</b>	<b>16.315.013</b>	<b>7.780.361</b>

(\*) 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:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Devreden KDV	--	81.505.572
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	2.969.487	246.642
Diğer	727	1.921
	<b>2.970.214</b>	<b>81.754.135</b>

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

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Ödenecek vergi ve fonlar	29.230.117	1.909.477
Ödenecek diğer yükümlülükler	240.154	112.411
	<b>29.470.271</b>	<b>2.021.888</b>

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döpnotlar  
(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

**15 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri****Ödenmiş sermaye**

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

	2022	%	2021	%
Konya Şeker	650.000.000	100	650.000.000	100
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>	<b>650.000.000</b>		<b>650.000.000</b>	

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihindeki sermayesi nama yazılı 650 milyon adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 650 milyon adet). Hisselerin itibarı değeri hisse başına 1 TL'dir.

**Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler**

Önceki dönemlerin kanından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, finansal tablolardan 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 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi	4.414.793.145	2.800.206.338
Gerçeğe uygun değer artışı	1.283.020.819	1.614.586.807
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>5.697.813.964</b>	<b>4.414.793.145</b>

**Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları:**

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 5.296.388 TL (31 Aralık 2021: 2.737.198 TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığında ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplardan oluşmaktadır.

**Nakit akış riskinden korunma kazanç / kayıpları**

Cari dönem kredi ödemesi gerçekleşmediğinden 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla nakit akış riskinden korunma kazanç ya da kayıpları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: 1.768.666.695 TL).

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döphnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

**16 İlişkili taraf açıklamaları**

**16.1 İlişkili taraf bakiyeleri**

İlişkili taraflarla işlemler aşağıdaki grplara göre sınıflandırılmış olup, bu nottaki tüm ilişkili taraf açıklamalarını içermektedir:

- (1) Şirket'in ana ortağı ("Konya Şeker")
- (2) Konya Şeker'in bağlı ortaklıği

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</b>		
Doğrudan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Tedarik Anonim Şirketi (2) (*)	213.642.388	15.701.070
Kangal Termik Santral Elektrik Üretim A.Ş. (2)	666	—
<b>Toplam (Not 6)</b>	<b>213.643.054</b>	<b>15.701.070</b>
<b>İlişkili taraflara ticari borçlar</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Konya Şeker Sanayi ve Ticaret A.Ş (1)	75.182	67.034
Anadolu Birtlik Holding A.Ş.(2)	878.117	—
Panagro Tarım Hayvancılık Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.(2)	150.764	—
Simurg Koruma Güvenlik ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.(2)	498.009	—
<b>Toplam (Not 6)</b>	<b>1.602.072</b>	<b>67.034</b>
<b>İlişkili taraflara diğer borçlar</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Konya Şeker Sanayi ve Ticaret A.Ş(**) (1)	183.557.674	154.340.287
<b>Toplam (Not 7)</b>	<b>183.557.674</b>	<b>154.340.287</b>

(\*) Elektrik satışlarından oluşmaktadır.

(\*\*) 31 Aralık tarihleri itibarıyla Konya Şeker'e olan borçlar Şirket'in aldığı çeşitli borçlardan oluşmaktadır.

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döviznotlar**  
(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**16 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)****16.2 İlişkili taraf işlemlerleri**

2022	Alım	Satım	Finansman gideri
Doğrudan Elektrik	10.421.940	1.266.999.832	--
Panagro	1.110.898	--	--
Koneli	920.769	--	--
Kangal	--	41.793	--
Konya Şeker	184.440.595	--	24.759.453
ABH	7.493.120	--	--
Simurg	4.737.981	--	--
Panek	294	--	--
Sınırlı Sorumlu Konya Pancar Ekicileri	121.500	--	--
	<b>209.247.097</b>	<b>1.267.041.625</b>	<b>24.759.453</b>
2021	Alım	Satım	Finansman gideri
Doğrudan Elektrik	13.435.450	332.505.914	--
Panagro	475.145	--	--
Koneli	489.361	--	--
Kangal	8.300	--	--
Konya Şeker	26.258.482	436	25.924.048
ABH	3.824.635	1.030	--
Simurg	2.704.969	12	--
Sınırlı Sorumlu Konya Pancar Ekicileri	1.137.195	--	--
	<b>48.333.537</b>	<b>332.507.392</b>	<b>25.924.048</b>

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 17,5'tir (31 Aralık 2021: yüzde 17,5).

**16.3 Üst yönetime sağlanan faydalalar**

2022 yılında Şirket'in üst yönetime ödenen ücret 144.147 TL'dir. (2021: 39.200 TL)

Üst yönetimde ödenen ücretler genel müdür ve üzeri çalışanları kapsamakta olup Anadolu Birlik ve Konya Şeker grup şirketlerindeki ortak yönetim kadrolarını da kapsamaktadır. İlgili ücretler, grup yönetim politikaları çerçevesinde muhasebeleşmektedir.

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**17 Hasılat**

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Elektrik satışları	4.939.674.393	1.775.255.554
Kapasite teşvik gelirleri(*)	59.357.415	206.007.676
<b>Toplam</b>	<b>4.999.031.808</b>	<b>1.980.263.230</b>

(\*) 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 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
İlk madde malzeme giderleri	2.066.382.797	1.059.500.973
Genel üretim giderleri	495.705.648	295.868.528
Amortisman giderleri	216.603.686	100.534.483
İşçilik giderleri	222.143.447	93.675.239
Diğer giderler	148.079	—
<b>Toplam</b>	<b>3.000.983.657</b>	<b>1.549.579.223</b>

**19 Genel yönetim giderleri**

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Danışmanlık ve dava giderleri	12.733.768	5.839.330
Personel giderleri	10.404.296	3.205.680
Vergi ve diğer yükümlülükler	768.576	1.661.498
Dişardan sağlanan faydalar	2.909.140	782.085
Amortisman giderleri	894.576	76.243
Kira giderleri	—	45.667
Haberleşme giderleri	23.779	23.346
EPDK Lisans bedeli	147.181	—
Seyahat giderleri	295.638	—
Diğer giderler	839.913	582.849
<b>Toplam</b>	<b>29.016.867</b>	<b>12.216.698</b>

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döviznotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**20 Satış pazarlama ve dağıtım giderleri**

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

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2021</b>
Pazarlama giderleri	15.487.729	3.996.421
Vergi ve diğer yükümlülükler	--	2.208.537
<b>Toplam</b>	<b>15.487.729</b>	<b>6.204.958</b>

**21 Niteliklerine göre giderler**

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

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2021</b>
İlk madde malzeme giderleri	2.066.382.797	1.059.500.973
Genel Üretim giderleri	495.705.648	295.868.528
Amortisman giderleri	217.498.262	100.610.726
İşçilik giderleri	222.143.447	93.675.239
Danışmanlık ve dava giderleri	11.839.192	5.839.330
Vergi ve diğer yükümlülükler	768.576	3.870.035
Personel giderleri	10.404.296	3.205.680
Pazarlama giderleri	18.396.869	4.778.506
Haberleşme giderleri	23.779	23.346
Diğer	839.913	628.516
<b>Toplam</b>	<b>3.044.002.779</b>	<b>1.568.000.879</b>

**22 Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler**

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

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2021</b>
Kül satışından gelirler	19.284.545	16.496.502
İşı satış gelirleri	16.034.011	8.533.188
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	--	876.369
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	191.321	536.642
Diğer gelirler	959.233	437.140
<b>Toplam</b>	<b>36.469.110</b>	<b>26.879.841</b>

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döviznotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**22 Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler (devamı)**

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

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2021</b>
İlişkili taraf faiz gideri	52.615.190	318.733
Dava karşılık gideri (Not 12)	1.679.203	1.826.472
TKİ dava gideri	--	616.682.821
Kül satışı giderleri	--	3.202.945
Kamu alacakları karşılığı	--	162.765
Vergi ve gecikme zammi giderleri	--	54.809
Bağış ve yardım giderleri	--	-
Diğer giderler	--	77.632
<b>Toplam</b>	<b>54.294.393</b>	<b>622.326.177</b>

**23 Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

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

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2021</b>
Kur korumalı mevduat gerçeğe uygun değer farkı	18.463.384	--
<b>Toplam</b>	<b>18.463.384</b>	<b>--</b>

**24 Finansman gelir ve giderleri**

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

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2021</b>
Kur farkı gelirleri	104.124.428	1.164.690
Vadeli mevduattan kaynaklanan faiz geliri	58.445.966	4.920.106
<b>Toplam</b>	<b>162.570.394</b>	<b>6.084.796</b>

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

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2021</b>
Faiz giderleri	621.791.023	135.518.433
Kur farkı gideri	1.936.914.651	123.214.780
Türev araç zararı	--	32.197.419
Vade farkı giderleri (ilişkili taraflara olan borçlardan kaynaklanan)	--	25.924.048
Komisyon giderleri	--	4.490.815
<b>Toplam</b>	<b>2.534.305.159</b>	<b>321.345.495</b>

## Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döviznotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 25. Finansal yatırımlar

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kur korumalı mevduat (*)	577.258.384	-
<b>Toplam</b>	<b>577.258.384</b>	-

(\*) Kur korumalı mevduat hesapta gerçekte uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirılmıştır. Şirket, 30.000.000 ABD Doları tutanndaki döviz mevduat hesabını "Kur Korumalı TL Vadeli Mevduat Hesapları"na dönüştürmüştür. Kur Korumalı Mevduat hesaplarının vadesi 92 gündür. Şirket, Kur Korumalı Mevduat hesaplarının defter değeri olan 558.795.000 TL ile gerçekte uygun değeri olan 577.258.384 TL arasındaki 18.463.384 TL tutanndaki farkı, yatırım faaliyetlerinden gelirler altında muhasebeleştirmiştir.

31 Aralık tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibiidir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kullanımı kısıtlı banka bakiyesi(**)	698.397.931	10.590.089
<b>Toplam</b>	<b>698.397.931</b>	<b>10.590.089</b>

(\*\*) 31 Aralık 2022 tarihindeki 698.397.931 TL (31 Aralık 2021: 10.590.089 TL) tutanndaki kullanımı kısıtlı banka bakiyesi, TC Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu Başkanlığı'na verilen nakdi terminatlara 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.

2022 yılı için uygulanan kurumlar vergisi oranı %23'tür (31 Aralık 2021: %25). Türkiye'de geçici vergi üzeri aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Türkiye'de kurumlar vergisi oranı 2023 yılından itibaren %20'dir.

Şirketler Üzer aylık mali karları üzerinde %23 oranında (2023 yılı ve sonrası için %20) 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 lade alınabileceğ 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 haricindekllere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirkette yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya semayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

## Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 26 Gelir vergileri (devamı)

#### Gelir vergisi stopajı

Temetü 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 mütellef 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 Cumhurbaşkanı 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 mütellef 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 dağıtımları 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 tabloları ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır, söz konusu farklılıklar aşağıda belirtilmektedir. . Şirket'in gelecek yıllarda yaratacağı vergilendirilebilir kanın güvenilir bir şekilde tahmin edilmemesinden ötürü ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmemiştir.

Dönem vergi giderinin dönem kanı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

<b>Vergi karşılığının mutabakatı:</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi zarar	(417.553.109)	(498.444.684)
	<b>(417.553.109)</b>	<b>(498.444.684)</b>
Gelir vergisi oranı %25	104.388.277	124.611.171
Vergi etkisi:		
- muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararları	13.622.781	327.904.786
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(6.062.690)	(33.920.351)
- kayıtlara alınmayan ertelenmiş vergi karşılığı	(111.948.368)	(418.595.606)
<b>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	565.419.449	455.156.161
Mali zararlar üzerinden hesaplanan	351.286.094	496.918.838
Gider karşılıkları	(1.749.711)	(2.775.003)
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.656.285	495.653
Kullanılmamış izin karşılıkları	821.122	111.608
Nakit akış riskinden korunma kazanç /kayıpları	(385.297.347)	(385.297.347)
Faiz tahakkukları	195.049.332	50.626.947
<b>Kayıtlara alınmayan ertelenmiş vergi varlığı (net)</b>	<b>727.185.225</b>	<b>615.236.857</b>

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döpnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

**27 Türev araçları**

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Kısa vadeli Yükümlülükler	Toplam	Kısa vadeli yükümlülükler	Toplam
GUD farkı kar/zarara yansıtılıarak ölçülen türev araçları (*)	--	--	102.412.378	102.412.378
	--	--	<b>102.412.378</b>	<b>102.412.378</b>

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

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 manzur kalınan kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmaktadır ve bu kapsamında yapılan etkinlik testleri neticesinde gerçekleşme olasılığı yüksek EÜAŞ satışlan için nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktaydı, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamasını sonlandırmış olup finansal riskten korunma aracı olan kredi ödemeleri gerçekleştirildikçe gelir tablosunu etkilediği dönemde gelir tablosuna transfer edilerek kar veya zarar olarak yansıtılacaktır. 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 tahminin iliskin gerçekleştirilmiş olduğu duyarlılık analizlerinin sonucunda, tahminlerde gerçekleşecek %5 oranında artışın veya azalısın, Şirket'in etkinlik testlerine bir etkisi olmamaktadır.

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

2022				
Sözleşme tutarı			Varlık	Yükümlülük
Vade tarihi	USD	TL		
İleri tarihli forward işlemleri	Haziran 2021-2022	--	--	--
2021				
Sözleşme tutarı			Varlık	Yükümlülük
Vade tarihi	USD	TL		
İleri tarihli forward işlemleri	Haziran 2021-2022	11.923.046	63.572.223	63.572.223
		<b>11.923.046</b>	<b>63.572.223</b>	<b>63.572.223</b>

## **Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

**(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

### **28 Finansal araçlar**

#### **Finansal risk yönetimi**

Şirket finansal araçlarının 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 semayeyi 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, karşılaşılacak riskleri saptamak ve analiz etmek, uygun risk limitlerini belirlemek ve kontrollerini kurmak ile riskleri ve risklerin limitlere bağlılığını gözlemlerek 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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döpnotlar**

(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### **28. Finansal araçlar (devamı)**

#### **Finansal risk yönetimi (devamı)**

##### **Liquidite riski**

Liquidite riski Şirket'in ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Şirket'in liquidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gerekliliklerinin 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 kurulan, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören araçların fiyatları gibi para piyasasındaki değişiklıkların Şirket'in gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriyi optimize etmeye 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, dövizle endeksli satış gelirleriyle bertaraf edilmektedir.

##### **Faiz oranı riski**

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

### **29 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, ortaklanna 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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döviznotalar  
(Tutarlar aksı belirtildiğçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

### 29 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi<sup>f</sup> (devamı)

#### Kredi Riski

Finansal varlıkların kayıtlı değerlerini, manzı kalınan azamı kredi riskini gösteren. Raporlama tarihi itibarıyla manzı kalınan azamı kredi riski aşağıdaki gibidir.

	Alacaklar			Bankalarardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari alacaklar	İlişkili taraf	Diğer alacaklar		
<b>31 Aralık 2022</b>					
Raporlama tarihi itibarıyla manzı kalınan azamı kredi riski (A+B+C+D+E)	<b>213.643.054</b>	<b>8.241.731</b>	<b>-</b>	<b>3.858.377</b>	<b>239.652.241</b>
- Azamı riskin terminal vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	213.643.054	8.241.731	-	3.858.377	239.652.241
B. Kospullan yeniden görüşülmüş bulunan, aksı takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğine uğraması sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğine uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Terminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğine uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	276.933	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(276.933)	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanco dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

	Alacaklar			Bankalarardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari alacaklar	İlişkili taraf	Diğer alacaklar		
<b>31 Aralık 2022</b>					
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	276.933	-	-		
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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döviznotalar  
(Tutarlar aksı belirtildiğike Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**29 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**  
**Kredi riski (devamı)**

31 Aralık 2021	Alacaklar		
	Ticari alacaklar	Diger alacaklar	Bankalarda ki mevduat
	İlliskili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	15.701.070	177.742.48	- 4.947.887
A. Vadeli geçmemiş ya da değer düşüktüğüne uğramamış finansal varlıklardan net defter değeri	15.701.070	156.323.470	- 4.947.887
B. Kullanılan yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadeli geçmiş veya değer düşüktüğüne uğraması sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-
C. Vadeli geçmiş ancak değer düşüktüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	21.419.015	-
- Terminat. vs ile晦游ince altına alınmış kısmı	-	-	-
D. Değer düşüklüğine uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-
- Vadeli geçmiş (brüt defter değer)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Vadeli geçmemiş (brüt defter değer)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
E. Bütenco dizi kredi içeren unsurlar	-	-	-

31 Aralık 2021	Alacaklar		
	Ticari alacaklar	Diger alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	21.419.015	-	-
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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait****finansal tablolara ilişkin dınpotlar****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)****29 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 nitelijnde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler İskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

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

**Likidite riski tablosu:**

<b>31 Aralık 2022</b>						
<b>Sözleşme uyarınca vadeler</b>	<b>Defterdeğerl</b>	<b>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</b>				
		<b>3 aydan kısa (I)</b>	<b>3-12 ay arası (II)</b>	<b>1-5 yıl arası (III)</b>	<b>5 yıl ve üzeri (IV)</b>	
Finansal borçlanmalar	6.545.673.136	7.168.269.066	-	980.029.571	4.211.142.853	1.977.096.663
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	4.302.022	4.695.709	-	4.695.709	-	-
Ticari borçlar	1.028.258.709	1.181.086.522	159.000.000	422.827.752	599.258.770	-
Diğer borçlar	187.905.344	187.905.344	3.950.934	183.954.410	-	-
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>7.766.139.211</b>	<b>8.541.956.663</b>	<b>162.950.934</b>	<b>1.591.507.442</b>	<b>4.810.401.623</b>	<b>1.977.096.663</b>

<b>31 Aralık 2021</b>						
<b>Sözleşme uyarınca vadeler</b>	<b>Defterdeğerl</b>	<b>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</b>				
		<b>3 aydan kısa (I)</b>	<b>3-12 ay arası (II)</b>	<b>1-5 yıl arası (III)</b>	<b>5 yıl ve üzeri (IV)</b>	
Finansal borçlanmalar	4.050.066.863	5.439.080.453	9.707.324	9.683.048	2.738.870.074	2.680.820.007
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	7.013.087	7.699.347	1.366.274	3.763.573	2.579.600	-
Ticari borçlar	1.428.457.835	1.532.388.587	507.841.433	495.239.148	529.308.006	-
Diğer borçlar	387.412.011	390.244.567	-	234.775.836	155.468.751	-
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>5.872.949.796</b>	<b>7.369.412.974</b>	<b>518.905.031</b>	<b>743.461.605</b>	<b>3.426.226.331</b>	<b>2.680.820.007</b>

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait**

**finansal tablolara ilişkin döpnotlar**

(Tutarlar aksı belirtilmemişde Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**29 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

**Kur riski**

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

	<b>31 Aralık 2022</b>		
	<b>TL Karşılığı</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>
<b>1. Ticari alacaklar</b>			
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	258.023.863	13.798.373	890
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
<b>3. Diğer</b>	--	--	--
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>258.023.863</b>	<b>13.798.373</b>	<b>890</b>
<b>5. Ticari alacaklar</b>			
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	430.060.900	23.000.000	--
<b>7. Diğer</b>	--	--	--
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>430.060.900</b>	<b>23.000.000</b>	<b>--</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>688.084.762</b>	<b>36.798.373</b>	<b>890</b>
<b>10. Ticari borçlar</b>			
11. Finansal yükümlülükler	980.029.571	52.412.763	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>980.029.571</b>	<b>52.412.763</b>	<b>--</b>
<b>14. Ticari borçlar</b>			
15. Finansal yükümlülükler	5.565.643.565	297.655.058	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>5.565.643.565</b>	<b>297.655.058</b>	<b>--</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>6.545.673.136</b>	<b>350.067.821</b>	<b>--</b>
<b>19. Finansal durum tablosu dışı türev araçlarının net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>	--	--	--
<b>19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı</b>	--	--	--
<b>19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı</b>	--	--	--
<b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>7.233.757.898</b>	<b>386.866.194</b>	<b>890</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (IFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>7.233.757.898</b>	<b>386.866.194</b>	<b>890</b>
<b>22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>	--	--	--
<b>23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutuari</b>	--	--	--
<b>24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutan</b>	--	--	--

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin döpnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**29 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

**Kur riski (devamı)**

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>
<b>1. Ticari alacaklar</b>		—	—	—
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	4.646.699	342.383	4.953	
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	—	—	—	
3. Diğer	—	—	—	
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>4.646.699</b>	<b>342.383</b>	<b>4.953</b>	
<b>5. Ticari alacaklar</b>		—	—	—
6a. Parasal finansal varlıklar	—	—	—	
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	—	—	—	
7. Diğer	—	—	—	
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>4.646.699</b>	<b>342.383</b>	<b>4.953</b>	
<b>10. Ticari borçlar</b>		—	—	—
11. Finansal yükümlülükler	50.697.442	3.796.708	—	
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	—	—	—	
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	—	—	—	
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>50.697.442</b>	<b>3.796.708</b>	<b>—</b>	
<b>14. Ticari borçlar</b>		—	—	—
15. Finansal yükümlülükler	3.999.369.421	299.510.928		
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	—	—	—	
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	—	—	—	
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>3.999.369.421</b>	<b>299.510.928</b>	<b>—</b>	
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>4.050.066.863</b>	<b>303.307.636</b>	<b>—</b>	
<b>19. Finansal durum tablosu dışı türev araçlarının net varlık/</b>	<b>(3.315.373.093)</b>	<b>(248.286.759)</b>	<b>—</b>	
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	—	—	—	
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	3.315.373.093	248.286.759	—	
<b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(7.360.793.257)</b>	<b>(302.965.253)</b>	<b>4.953</b>	
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük)	(4.045.420.165)	(302.965.253)	4.953	
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe	102.412.378	—	—	
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutuası	—	—	—	
<b>24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutuası</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait**

**finansal tablolara ilişkin dippnotlar**

(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**29 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 yapmaktadır. 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.

<b>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</b>				
<b>2022</b>				
	<b>Kar/zarar</b>	<b>Özkaynaklar</b>		
	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	723.374.015	(723.374.015)	723.374.015	(723.374.015)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>723.374.015</b>	<b>(723.374.015)</b>	<b>723.374.015</b>	<b>(723.374.015)</b>
TL'nin Avro karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- TL net varlık/yükümlülüğü	1.775	(1.775)	1.775	(1.775)
5- TL riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6- TL net etki (4+5)</b>	<b>1.775</b>	<b>(1.775)</b>	<b>1.775</b>	<b>(1.775)</b>
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>723.375.790</b>	<b>(723.375.790)</b>	<b>723.375.790</b>	<b>(723.375.790)</b>

Şirket, geçmiş dönemde 248.286.759 ABD Dolan tutanndaki yatırım kredilerini, gerçekleşme olasılığı yüksek EÜAŞ ile yapılan anlaşma kapsamında yapılan ABD Doları'na endekslü satış gelirleri nedeniyle maruz kalınan kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmakta ve bu kapsamında yapılan etkinlik testleri neticesinde gerçekleşme olasılığı yüksek EÜAŞ satışları için nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. Bu uygulama 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona ermiştir.

<b>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</b>				
<b>2021</b>				
	<b>Kar/zarar</b>	<b>Özkaynaklar</b>		
	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	(404.549.503)	404.549.503	(404.549.503)	404.549.503
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>(404.549.503)</b>	<b>404.549.503</b>	<b>(404.549.503)</b>	<b>404.549.503</b>
TL'nin Avro karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- TL net varlık/yükümlülüğü	7.486	(7.486)	7.486	(7.486)
5- TL riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6- TL net etki (4+5)</b>	<b>7.486</b>	<b>(7.486)</b>	<b>7.486</b>	<b>(7.486)</b>
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>(404.542.016)</b>	<b>404.542.016</b>	<b>(404.542.016)</b>	<b>404.542.016</b>

## Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin döpnotlar

(Tutarlar aksı belirtilmemişde Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 29 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 2022	31 Aralık 2021
<b>Değişken faizli kalemler</b>		
Finansal yükümlülükler	6.549.975.158	4.057.079.951
Diğer borçlar	183.954.410	155.163.173

#### Sabit faizli kalemler

Finansal varlıklar	577.258.384	--
--------------------	-------------	----

#### 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 varsayımaktadır.

	Kar veya zarar		Özkaynaklar	
	100 bp artış	100 bp azalış	100 bp artış	100 bp azalış
<b>31 Aralık 2022</b>				
Finansal borçlar	65.841.497	(65.841.497)	65.841.497	(65.841.497)
Nakit akış duyarlılığı,(net)	<b>65.841.497</b>	<b>(65.841.497)</b>	<b>65.841.497</b>	<b>(65.841.497)</b>
<b>31 Aralık 2021</b>				
Finansal borçlar	40.570.800	(40.570.800)	40.570.800	(40.570.800)
Nakit akış duyarlılığı,(net)	<b>40.570.800</b>	<b>(40.570.800)</b>	<b>40.570.800</b>	<b>(40.570.800)</b>

### 30 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).

Şirket'in kur korumalı mevduat hesabı, gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir (Seviye 2).

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
<b>31 Aralık 2022</b>			
Kur korumalı mevduat	--	577.258.384	--
Türev finansal araçlar, (net)	--	--	--
<b>31 Aralık 2021</b>			
Kur korumalı mevduat	--	--	--
Türev finansal araçlar, (net)	--	102.412.378	--

## Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin döpnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmemişde Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

### 31 Pay başına kazanç

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönerne ait pay başına kayıp tutarı 525.876.113 TL tutarındaki zararın ilgili dönem içindeki ağırlıklı ortalamaya pay adetlerine bölünmesiyle hesaplanmıştır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<b>Pay başına kazanç/(kayıp)</b>		
Dönem net zararı	(417.553.109)	(498.444.684)
Dönem boyunca mevcut olan adı payların ortalaması sayısı	650.000.000	650.000.000
<b>Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp</b>	<b>(0,64)</b>	<b>(0,77)</b>
<b>Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kayıp</b>	<b>(0,64)</b>	<b>(0,77)</b>

### 32. Bağımsız denetçi/ bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler, Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Karanına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarının verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	260.000	121.500
Güvence hizmetleri	10.000	8.500
<b>Toplam</b>	<b>270.000</b>	<b>130.000</b>

### 33 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Türkiye'nin güneydoğu kesiminde pek çok ilimizi etkileyen bir deprem meydana gelmiştir. Şirket'in faaliyetlerini yürüttüğü bölge göz önünde bulundurulduğunda Şirket operasyonları üzerinde direkt bir etki beklenmemektedir.

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7440 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile yapılan değişikle, Kurumlar vergisi mükelleflerinden 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile diğer Kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından İndirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile 5520 sayılı Kanuna göre indirimi kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden tek seferlik ek vergi alınacaktır. 7440 sayılı Kanunda sayılan bazı istisna ve indirimler ek vergi kapsamı dışındadır. Kahramanmaraş depreminden etkilenen İl ve ilçelerde kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar ek vergiden muaf olacaktır. Tahakkuk edecek ek vergi tutarının tespiti çalışmaları devam etmektedir. Söz konusu vergiler 2023 yılına ait finansal tablolarda gider olarak finansal tablolara yansıtılacaktır.