

ÖZEL DURUM AÇIKLAMA FORMU

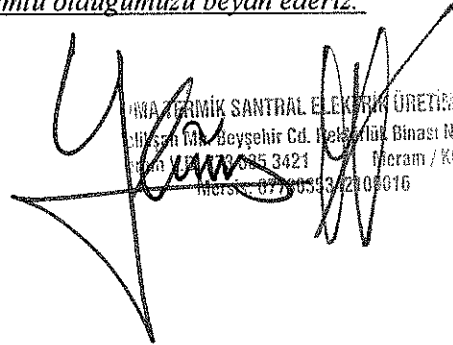
Ortaklığın Ticaret Unvanı : Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Adresi : Melikşah Mahallesi Beyşehir Cad. Rektörlük Binası Apt. No:7/2
Meram/KONYA
Telefon ve Faks No : +90 (332) 221 46 00
E-posta adresi : yatirimci.iliskileri@somatermik.com.tr
Tarih : 28.04.2020
Konu :Sermaye Piyasası Kurulunun II-15.2 sayılı Tebliği uyarınca yapılan açıklamadır

SERMAYE PİYASASI KURULU BAŞKANLIĞINA

01.01.2019 - 31.12.2019 Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetime Tabi Tutulan ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar ve Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar ile Kurumsal Yönetim Uyum Raporu ile Kurumsal Yönetim Bilgi Formu'nu da içeren Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu ve bu raporlara ilişkin Sorumluluk Beyanları ekte yer almaktadır.

Kamuoyuna saygı ile duyururuz.

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


SOMA TERMİK SANTRAL ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
Melikşah Mah. Beyşehir Cd. Rektörlük Binası No:7/2
Meram / KONYA
Tic. Sic. No: 270985 3421
Mers: 075003302800016

**Soma Termik Santral Elektrik Üretim
Anonim Şirketi**

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

27 Nisan 2020

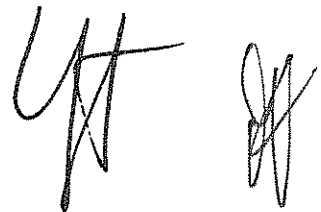
Bu rapor 5 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 60 sayfa finansal tablolar ve finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.



**Soma Termik Santral Elektrik Üretim
Anonim Şirketi**

İçindekiler

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





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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Sınırlı Olumlu Görüş

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre *Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı* paragrafında belirtilen hususun olası etkileri haricinde, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Detayları dipnot 2.2'de anlatıldığı üzere, 21 Kasım 2019'da Türkiye Büyük Millet Meclisi'nde kabul edilen kömürlü termik santrallerin bacasına filtre takılması ve çevre mevzuatına uyum için gerekli yatırımların yapılmasına ilişkin tanınan sürenin 31 Aralık 2019 tarihinden 30 Haziran 2022 tarihine kadar uzatılmasını öngören kanun teklifi, 2 Aralık 2019 tarihinde Cumhurbaşkanlığı tarafından onaylanmamıştır. Dolayısıyla Şirket'in termik santral tesisi için gerekli çevresel yatırımları yapması ve izinleri alması için 31 Aralık 2019 tarihine kadar tanınan yasal süre bilanço tarihi itibarıyla dolmuştur. 1 Ocak 2020 tarihinde Manisa Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü tarafından Şirket'in Soma İlçesinde bulunan santralindeki 2 ünitenin faaliyeti Geçici Faaliyet Belgesi alınincaya kadar durdurulmuş olup diğer 4 ünite de faaliyetler, bölgedeki mevsim şartları nedeniyle ısınma amaçlı kullanılan elektrik ihtiyacı nedeniyle kısmen devam etmektedir. Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, Şirket'e yatırımların tamamlanması için 30 Nisan 2020 tarihinde kadar süre tanımıştır. Denetçi raporu tarihi itibarıyla baca kuru filtre yatırımları devam etmektedir. Şirket'in maddi duran varlıkları için belirlemiş olduğu muhasebe politikası gerçeğe uygun değer yöntemi olup en son değerlendirme 31 Aralık 2018 tarihinde yapılmıştır.



Söz konusu kapatma kararı, santralin kayıtlı değerinde bir değer düşüklüğüne işaret etmektedir. TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" Standardı uyarınca bir varlığın değer düşüklüğüne uğramış olabileceğini gösteren herhangi bir belirtinin olması durumunda ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarının tahmin edilerek herhangi bir değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmesinin gerekli olup olmadığı değerlendirilmelidir. Ancak, Şirket tarafından TMS 36'ya göre bu varlıklarla ilgili yapılması gereken değer düşüklüğü değerlendirmesi 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yapılmamıştır. Bu nedenle 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar, maddi duran varlık değer artış fonu ve aynı tarihte sona eren yıla ait dönem net zararı hesaplarında herhangi bir düzeltmenin gerekli olup olmadığı tarafımızca tespit edilememiştir

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

İşletmenin Sürekliliği ile İlgili Önemli Belirsizlik

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yılda 321,163,743 TL net zarar ettiğini ve bu tarih itibarıyla Şirket'in özkaynak açığının 286,045,487 TL olduğunu gösteren 2.2 numaralı finansal tablo dipnotuna dikkat çekeriz. 2.2 ve 5 numaralı finansal tablo dipnotlarında ifade edilen i) elektrik üretimine ilişkin yasal düzenlemeler çerçevesinde 2 adet termik santral ünitesinin faaliyetinin durdurulması ve sonrasında 4 ünitenin geçici faaliyetine izin verilmesi, ii) 2019 yılında finansal yükümlülüklerinin anapara ödemelerinin yapılmaması ve iii) Covid-19 salgınının ve yaşanan döviz kurundaki ilave artışların işletmenin sürekliliğine etkileri, bu dipnotlarda açıklanan olay veya şartlar ve diğer hususlarla birlikte değerlendirildiğinde Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli belirsizliklerin mevcut olduğunu göstermektedir. TTK 376. Madde ve 15 Eylül 2018 tarihli "6102 Sayılı TTK'nın 376. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ" uyarınca, yapılan değerlendirmeye göre henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararları dikkate alınmadığında 31 Aralık 2019 itibarıyla Şirket'in TTK'ya göre sermaye kaybı veya borca batık olma durumu ortadan kalkmaktadır. Bu husus, tarafımızca verilen sınırlı olumlu görüşü etkilememektedir.



Kilit Denetim Konuları

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

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

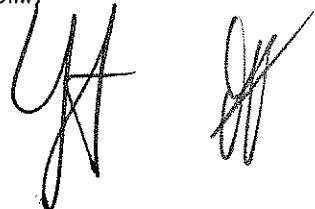
Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.





- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

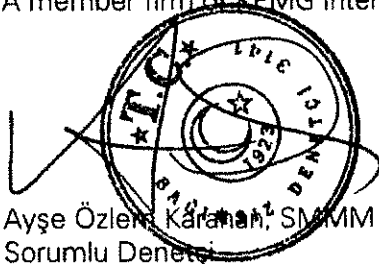
B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 378 inci maddesi uyarınca Şirket Yönetim Kurulu'nca kurulması ve işletilmesi gereken Riskin Erken Saptanması Sistemi'ne ilişkin olarak Şirket Şubat 2020 tarihinde ilgili komiteyi kurup atamaları yapmış olduğundan 2019 yılına ilişkin olarak TTK'nın 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamında Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu hazırlanarak Şirket Yönetim Kurulu'na sunulmamıştır.

2) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve finansal tablolarının TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve birinci maddede belirtilen Riskin Erken Saptanması Sisteminin kuruluş ve işleyişine ilişkin olanlar hariç olmak üzere talep edilen belgeleri vermiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of KPMG International Cooperative



Ayşe Özlem Karahan, SMMM
Sorumlu Denetçi
27 Nisan 2020
Ankara, Türkiye

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Not	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2019	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2018
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	104,383,584	119,380,043
Ticari alacaklar	6	198,284,718	173,389,577
<i>İlişkili taraflardan</i>	16	49,727,021	26,329,848
<i>İlişkili olmayan taraflardan</i>	6	148,557,697	147,059,729
Diğer alacaklar	7	4,199,120	4,656,435
<i>İlişkili olmayan taraflardan</i>	7	4,199,120	4,656,435
Stoklar	8	82,246,376	47,892,522
Peşin ödenmiş giderler	9	13,615,851	10,860,712
Diğer dönen varlıklar	14	210,444	822,206
Toplam dönen varlıklar		402,940,093	357,001,495
Duran Varlıklar			
Maddi duran varlıklar	10	2,523,780,786	2,622,363,721
Maddi olmayan duran varlıklar	11	245,464	355,492
<i>Diğer</i>	11	245,464	355,492
Toplam duran varlıklar		2,524,026,250	2,622,719,213
Toplam varlıklar		2,926,966,343	2,979,720,708

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

		(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
	Not	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	39,269,539	21,100,596
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	449,929,515	251,903,292
Diğer finansal yükümlülükler	5	786,894	--
Ticari borçlar	6	552,800,565	418,431,930
<i>İlişkili taraflara</i>	16	11,782	7,947
<i>İlişkili olmayan taraflara</i>	6	552,788,783	418,423,983
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	5,438,927	3,755,411
Diğer borçlar	7	514,087,340	544,115,793
<i>İlişkili taraflara</i>	16	241,548,263	317,383,209
<i>İlişkili olmayan taraflara</i>	7	272,539,077	226,732,584
Ertelenmiş gelirler		2,362,558	177,433
Kısa vadeli karşılıklar	12	1,989,745	2,482,735
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>	13	1,338,713	1,878,361
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12	651,032	604,374
Türev araçlar	26	61,218,451	115,518,365
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	5,885,980	1,709,731
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1,633,769,514	1,359,195,286
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	1,166,594,561	953,584,307
Diğer finansal yükümlülükler	5	30,735	--
Diğer borçlar	7	408,977,189	678,686,734
<i>İlişkili olmayan taraflara</i>	7	408,977,189	678,686,734
Uzun vadeli karşılıklar	13	3,639,831	3,404,247
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>	13	3,639,831	3,404,247
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1,579,242,316	1,635,675,288
Toplam yükümlülükler		3,213,011,830	2,994,870,574
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	15	650,000,000	600,000,000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		2,480,738,309	2,480,470,187
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları</i>	15	(666,706)	(934,828)
<i>Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları</i>	15	2,481,405,015	2,481,405,015
Geçmiş yıl zararları		(3,095,620,053)	(2,556,195,725)
Net dönem zararı		(321,163,743)	(539,424,328)
Toplam özkaynaklar		(286,045,487)	(15,149,866)
Toplam kaynaklar		2,926,966,343	2,979,720,708

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Not	(Bağımsız denetimden geçmiş) 2019	(Bağımsız denetimden geçmiş) 2018
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	17	1,536,291,901	1,243,765,076
Satışların maliyeti	18	(1,308,427,400)	(1,031,473,923)
Brüt kar		227,864,501	212,291,153
Genel yönetim giderleri (-)	19	(12,046,789)	(11,256,053)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	20	(4,949,437)	(5,111,158)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	29,711,602	17,127,546
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(125,045)	(1,477,880)
Esas faaliyet karı		240,454,832	211,573,608
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	206,214	--
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		240,661,046	211,573,608
Finansman gelirleri	24	59,870,566	5,068,209
Finansman giderleri (-)	24	(621,695,355)	(756,066,145)
Finansman giderler, net		(561,824,789)	(750,997,936)
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem zararı		(321,163,743)	(539,424,328)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
- Dönem vergi gideri	25	--	--
- Ertelenmiş vergi geliri	25	--	--
Sürdürülen faaliyetler zararı		(321,163,743)	(539,424,328)
Pay başına zarar			
Adi pay başına zarar			
- Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına zarar	30	(0.53)	(0.90)
Toplam adi pay başına zarar	30	(0.53)	(0.90)
Sulandırılmış pay başına zarar			
- Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına zarar	30	(0.53)	(0.90)
Toplam sulandırılmış pay başına zarar	30	(0.53)	(0.90)
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	14	--	839,313,947
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		268,122	(1,258,421)
Diğer kapsamlı gelir		268,122	838,055,526
Toplam kapsamlı gider		(320,895,621)	298,631,198

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli

Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tutarlar akış belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		Birikmiş karlar		Toplam özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Tanınılanımsı fayda planları yeniden ölçüm kayıp / kazançları	Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	Geçmiş yıllar zararları	
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiye	600,000,000	323,593	1,642,091,068	(2,313,078,738)	(313,781,064)
Dönem kar/zararı	--	--	--	--	(539,424,328)
Diğer kapsamlı gelir	--	(1,258,421)	839,313,947	--	838,055,526
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	(1,258,421)	839,313,947	--	298,631,198
Transferler	--	--	--	(243,116,987)	243,116,987
31 Aralık 2018 itibarıyla bakiye	600,000,000	(934,828)	2,481,405,015	(2,556,195,725)	(15,149,866)
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	600,000,000	(934,828)	2,481,405,015	(2,556,195,725)	(15,149,866)
Dönem zararı	--	--	--	--	(321,163,743)
Diğer kapsamlı gelir	--	268,122	--	--	268,122
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	268,122	--	--	(320,895,621)
Sermaye artırımları	50,000,000	--	--	--	50,000,000
Transferler	--	--	--	(539,424,328)	539,424,328
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiye	650,000,000	(666,706)	2,481,405,015	(3,095,620,053)	(286,045,487)

İlişkikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

		<i>(Bağımsız denetimden geçmiş)</i>	<i>(Bağımsız denetimden geçmiş)</i>
	<i>Not</i>	2019	2018
A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(207,286,136)	42,636,431
Dönem zararı		(321,163,743)	(539,424,328)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11	137,788,700	91,758,217
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	503,706	372,087
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	(539,648)	892,097
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	46,658	--
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	5	37,424,669	88,369,384
Türev araçlar ile ilgili düzeltmeler	24	(54,299,914)	99,216,330
Stoklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	8	(35,496,202)	(11,521,901)
Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili düzeltmeler	8	1,142,348	3,842,629
Ticari alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	6	(27,120,652)	(77,135,710)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	7	457,315	48,161
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	6	134,368,635	377,479,942
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	7	(249,737,996)	(327,868,156)
Diğer dönen - duran varlıklardaki artış/ azalış ile ilgili düzeltmeler	14	5,901,512	1,543,003
Gerçekleşmeyen kur farkları ile ilgili düzeltmeler	5	161,765,828	332,654,907
Finansal kiralama ile ilgili düzeltmeler	5	(552,863)	--
Toplam düzeltmeler		(209,511,647)	40,226,662
Alınan faiz	24	2,225,511	2,409,769
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(37,725,246)	(36,240,746)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10,11	677,810	(314,620)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	(38,403,056)	(35,926,126)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		230,014,923	1,657,975
Ödenen faiz	5	(37,424,669)	(88,369,384)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	267,439,592	90,027,359
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (a+b+c)		(14,996,459)	8,053,660
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	4,346,770	29,182,786
E. Bloke mevduattaki değişim	4	48,426,882	(32,889,676)
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (a+b+c+d+e)	4	37,777,193	4,346,770

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

Dipnot	Sayfa
1	Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu
2	Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar
3	Bölgümlere göre raporlama
4	Nakit ve nakit benzerleri
5	Finansal borçlanmalar
6	Ticari alacaklar ve borçlar
7	Diğer alacak ve borçlar
8	Stoklar
9	Peşin ödenmiş giderler
10	Maddi duran varlıklar
11	Maddi olmayan duran varlıklar
12	Karşılıklar, koşullu varlık borçlar
13	Çalışanlara sağlanan faydalar
14	Diğer varlık ve yükümlölükler
15	Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri
16	İlişkili taraf açıklamaları
17	Hasılat
18	Satışların maliyeti
19	Genel yönetim giderleri
20	Satış pazarlama ve dağıtım giderleri
21	Niteliklerine göre giderler
22	Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler
23	Yatırım faaliyetlerinden gelirler
24	Finansman gelir ve giderleri
25	Gelir vergileri
26	Türev araçlar
27	Finansal araçlar
28	Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi
29	Finansal araçlar (Gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)
30	Pay başına kazanç
31	Raporlama döneminden sonraki olaylar
32	Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2019 itibarıyla 932 personeli bulunmaktadır (31 Aralık 2018 : 892).

Şirket, Manisa'nın Soma ilçesinde bulunan, 990 MW kurulu güce sahip, linyit kömürü ile çalışan Soma Termik Santrali'ni 22 Haziran 2015 tarihinde imzalanan "Soma Termik Santrali Satış ve İşletme Hakkı Devri" ("Sözleşme") sözleşmesi kapsamında devralmıştır. Satış ve işletme hakkı devir sözleşmesi, Özelleştirme Yüksek Kurulu'nun 17 Mart 2015 tarih ve 2015/15 sayılı kararı uyarınca Türkiye Cumhuriyeti Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı ("ÖİB"), Soma Elektrik Üretim ve Ticaret Anonim Şirketi ("SEAS") ile Soma Termik arasında tanzim ve imza edilmiştir. Sözleşme bedeli 685,500,000 ABD Doları ("USD") olup, 191,940,000 USD'si devir tarihi itibarıyla nakden ödenmiştir. Elektrik Üretim Anonim Şirketi ("EÜAŞ") kontrolünde tesisin 1. ünitesi 1981, 2. ünitesi 1982, 3. ünitesi 1985, 4. ünitesi 1986, 5. ve 6. üniteler 1992 yılında devreye alınmıştır. Altı üniteden oluşan santralde, ünitelerin herbiri 165 MW güce sahiptir. Santral kazanlarında yakılan kömür Türkiye Kömür İşletmeleri ("TKİ")'nden temin edilmektedir. Elektrik üretimi için ihtiyaç duyulan su 127,000,000 m³'lük Sevişler Barajı'ndan karşılanmaktadır. Santralin yıllık üretim kapasitesi 8,672,400 mWh, nominal kapasitesi ise 6,435,000 mWh'tir. Santralin iç tüketim oranı yüzde 12 civarındadır. Santralde yılda yaklaşık 8,000,000 ton kömür yakılmaktadır. Soma Termik'in ana gelir kaynağını, grup şirketi Doğrudan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Tedarik Anonim Şirketi ("Doğrudan Elektrik") ve Türkiye Elektrik Ticaret ve Taahhüt Anonim Şirketi ("TETAŞ")'ne yapılan elektrik üretimi satışları oluşturmaktadır.

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

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

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

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı (devamı)

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 27 Nisan 2020 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu'nun bu finansal tabloları değiştirme ve ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.2. İşletmenin sürekliliği

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in 286,045,487 TL tutarında özkaynak açığı bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 15,149,866 TL) ve Şirket, cari yılda 321,163,743 TL net zarar etmiştir (31 Aralık 2018: 539,424,328 TL).

Türkiye'de elektrik üretimine ilişkin yasal düzenlemelerde, termik santral tesislerine gerekli çevresel yatırımları yapmaları ve izinleri almaları için 31 Aralık 2019 tarihine kadar süre tanınmaktaydı. Her bir tesisin bu süre zarfında, filtre ve baca gazı arıtma yatırımının yapılması, onarım izleme ünitelerinin kurulması, kül atıklarının depolanması, sürekli emisyon ölçüm sistemlerinin olması ve atık sahasına ilişkin Çevre ve Şehircilik Bakanlığına rapor sunulması gibi zorunlulukları bulunmaktaydı.

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

1 Ocak 2020 tarihinde Manisa Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü tarafından Şirket'in Soma İlçesinde bulunan santralindeki 2 ünitenin faaliyeti Geçici Faaliyet Belgesi alınıncaya kadar durdurulmuş olup diğer 4 ünite de faaliyetler, bölgedeki mevsim şartları nedeniyle ısınma amaçlı kullanılan elektrik ihtiyacı dolayısıyla kısmen devam etmektedir. Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, Şirket'e yatırımların tamamlanması için 30 Nisan 2020 tarihinde kadar süre tanımıştır. Finansal tabloların hazırlanma tarihi itibarıyla baca kuru filtre yatırımları devam etmekte olup 30 Nisan 2020'e kadar tamamlanması planlanmaktadır. Öte yandan Manisa Büyükşehir Belediye Başkanlığı, Büyükşehir Belediyesi Bölgesel Isıtma Sistemleri ve Tanzim Satış İşletmesi Müdürlüğü; 14 Nisan 2020 tarih 49777101-819-32236 sayılı yazısı ile 2019-2020 ısınma sezonu için, faaliyeti devam eden 4 ünitenin 31 Mayıs 2020 tarihine kadar devrede kalması gerektiğini Şirket'e bildirmiş olup Şirket yönetimi Manisa Valiliği'ne 31 Mayıs 2020'e kadar faaliyetlerin devam etmesi için başvuruda bulunmuştur. Bu süreçte Şirket izin almak suretiyle faaliyetlerine devam etmeyi planlanmaktadır.

Şirket, cari dönemde faaliyetlerinden 207,286,136 TL tutarında nakit çıkışı gerçekleşmiş olup (2018: 42,636,431 TL nakit girişi), Şirket'in net dönem zararı büyük ölçüde Soma Termik Santrali'nin satın alınması sırasında yapmış olduğu borçlanma ve kullanmış olduğu kredilerin kur farkı ve finansman giderleri sebebiyle meydana gelmiştir. Şirket'in finansman gideri öncesi faaliyet kârı 2019 yılında 240,661,046 TL (2018: 211,573,608 TL) iken net dönem zararı 2019 yılında 321,163,743 TL (2018: 539,424,328 TL) olmuştur. Şirket'in sürekliliği, Şirket ortağı Konya Şeker ve nihai hakim ortağı Anadolu Birlik'in bu yöndeki istekliliğine ve gelecekteki operasyonlar için yeterli kaynak sağlamalarına bağlıdır. Konya Şeker, Şirket'in faaliyetlerini fonlamak ve finansman yükümlülüklerinin yerine getirilmesi için devamlı finansman desteği sağlamakta olup yurtdışından kaynak kullanımı dahil olmak üzere çeşitli görüşmelerde bulunmaktadır. Nitekim, Şirket'in 26 Aralık 2019 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında ödenmiş sermayesinin tamamı Konya Şeker'e olan nakit borçlarından karşılanmak suretiyle 600.000.000 TL'den 650.000.000 TL'ye tahsisli olarak artırılması onaylanmıştır. Söz konusu sermaye artırımını 27 Aralık 2019 tarihinde tescil ve 31 Aralık 2019 tarih ve 9984 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilerek tamamlanmıştır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. İşletmenin sürekliliği (devamı)

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

15 Eylül 2018 tarihli "6102 Sayılı TTK'nın 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ" ("Tebliğ")'inde 1 Ocak 2023 tarihine kadar, "TTK 376. Maddesi kapsamında sermaye kaybı ve borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararları dikkate alınmayabilir" ifadesi bulunmaktadır. Bu kapsamda, ilgili Tebliğ uyarınca yapılan değerlendirmeye göre, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararları dikkate alınmadığında 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in TTK'ya göre sermaye kaybı veya borca batık olma durumu ortadan kalkmaktadır.

Covid-19 salgınının işletmenin sürekliliğine etkisi

Dünyada ve ülkemizde yayılan Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Bu salgının ekonomik etkilerinin raporlama tarihi itibarıyla belirsiz olması nedeniyle, Şirket'in operasyonları dolayısıyla finansal tabloları üzerindeki etkileri makul bir şekilde tahmin edilememektedir.

Finansal tabloların hazırlanma tarihi itibarıyla, kömür tedarik sürecinde kısmi gecikmeler yaşanmakla birlikte herhangi bir olumsuzluk gözükmemektedir. Yaşanan ekonomik gelişmeler ve endüstrideki üretimlerin duruşu nedeniyle elektrik tüketimi düşmekte, bu da elektrik satış fiyatlarını olumsuz yönde etkilemektedir. Bu dönemde sadece taahhüt verilen elektrik üretilmekte olup ilerleyen dönemlerde endüstrilerin yeniden faaliyete başlaması ile birlikte normale dönüleceği ve yaz aylarında tüketimin normal seyrine ulaşması öngörülmektedir.

Şirket'in 30 Nisan'dan sonra üretim faaliyetinin tamamen durması halinde 2020 yılı dönem sonu zarar beklentisi yaklaşık olarak 90 milyon TL'dir.

Finansal tabloların hazırlanma tarihi itibarıyla TCMB döviz alış kurlarındaki değişim aşağıdaki gibi olup kurlardaki bu artışın Şirket'in döviz yükümlülüklerine artış etkisi de aşağıdaki gibidir;

	<u>Değişim</u>	<u>27 Nisan 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Avro / TL	% 17	6.9589	6.6506
USD / TL	%13	7.4903	5.9402

Ayrıca detayları Not 7'de belirtilen ÖİB'ye olan borçlara istinaden ile 2020 yılına ait anapara ödemelerinin ertelenmesi hususunda görüşmeler devam etmektedir.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Sunuma ilişkin temel esaslar

(a) Ölçüm esasları

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

- maddi duran varlıklar,
- türev araçlar

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

Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 28 numaralı dipnotta açıklanmıştır .

(b) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Bu finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur.

(c) Yabancı para

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

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

Avro / TL ve ABD Doları ("USD") / TL ve kurlarındaki senelik değişimler raporlama dönemi sonları itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Avro / TL	6.6506	6.0280
USD / TL	5.9402	5.2609

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 2019 tarihli finansal tabloları hazırlanırken, TFRS 16'nın ilk uygulaması haricinde muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

Şirket, ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren TFRS 16 Kiralamalar standardını uygulamaya başlamıştır. Bunun yanı sıra, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren diğer bazı standart değişiklikleri de yürürlüğe girmiştir. Ancak bu değişikliklerin, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Şirket, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Kiraya veren açısından muhasebeleştirme, önceki muhasebe politikalarına benzer şekildedir.

Şirket, TFRS 16'yı ilk geçişte tüm kolaylaştırıcı hükümlerden yararlanmak suretiyle kullanım hakkı varlığı ve kiralama borcunun eşit tutarda çıkmasıyla sonuçlanan kısmi geriye dönük yaklaşımı uygulamıştır. Buna göre, 2018 yılına ilişkin TMS 17 ve ilgili yorumlar kapsamında sunulan karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

2.4.1 Kiralama tanımı

Daha önce, Şirket tarafından sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğine TFRS Yorum 4 "*Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi*"ne göre karar verilmekte iken Şirket artık, bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğini yeni kiralama tanımına dayanarak değerlendirmektedir. TFRS 16 uyarınca bir sözleşme uyarınca tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

TFRS 16'ya geçişte, Şirket, hangi işlemlerin kiralama işlemi olarak sınıflandırılacağı ile ilgili olarak; eski haliyle kiralama işlemi olarak tanımlanan sözleşmeleri kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak kiralama tanımını karşılayıp karşılamadığını yeniden değerlendirilmeksizin uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16'yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2019 tarihi veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

Şirket, bir kiralama bileşenini içeren bir sözleşmenin yeniden değerlendirilmesinde veya sözleşme başlangıcında, her bir kiralama sözleşmesi ve kiralama dışı bileşene, nispi tek başına fiyatına dayanarak dağıtmıştır. Bununla birlikte, kiracı olduğu mülkler için, Şirket kiralama dışı bileşenleri ayırmamayı ve kiralama olmayan ve kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi seçmiştir.

2.4.2 Kiracı olarak

Şirket taşıt kiralamaktadır.

Kiracı olarak, Şirket tarafından daha önce kiralama işleminin, varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve faydaların tamamının devredilip devredilmediğinin değerlendirilmesine dayalı olarak faaliyet veya finansal kiralama olarak sınıflandırılmış olmasına karşın TFRS 16 uyarınca, artık Şirket çoğu kiralaması için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerini finansal tablolarına almıştır diğer bir ifadeyle, bu kiralama işlemleri finansal durum tablosunda sunulmaktadır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.4.2 Kiracı olarak (devamı)

Şirket, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa vadeli makine kiralamaları ve bilgi teknolojileri ekipmanı dâhil olmak üzere düşük değerli varlık kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerini finansal tablolarına yansıtmamayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını maddi duran varlıklar grubunda sahip olduğu varlıklarla aynı nitelikte olan "Taşıtlar" içerisinde sunmuştur. Kullanım hakkı varlıklarının defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	Maddi duran varlıklar	
	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	1,370,492	1,370,492
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiye	782,673	782,673

Şirket, kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerini finansal durum tablosunda "Finansal Yükümlülükler" içerisinde sunmuştur.

i. Geçiş etkisi

TFRS 16'ya geçiş sırasında, Şirket kullanım hakkı varlıklarını, bunlar arasındaki farkları geçmiş yıllar karları veya zararlarında kabul ederek muhasebeleştirmiştir. Geçiş etkisi aşağıda özetlenmiştir.

	1 Ocak 2019
Maddi duran varlıklarda sunulan kullanım hakkı varlıkları	1,370,492
Kira yükümlülüğü	(1,370,491)

Şirket, kiralama borçlarını ölçerken, 1 Ocak 2019 tarihindeki alternatif borçlanma oranını kullanarak kiralama ödemelerini iskonto etmiştir. Uygulanan ağırlıklı ortalama oran Türk Lirası cinsinden kira sözleşmeleri için % 23'tür.

	1 Ocak 2019
1 Ocak 2019 tarihli alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilen kiralama borçları	1,370,491
1 Ocak 2019 itibarıyla kira yükümlülükleri	1,370,491

ii. Cari dönem etkisi

Başlangıçta TFRS 16'nın bir sonucu olarak, daha önce faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamalar ile ilgili olarak Şirket, 1 Ocak 2019 itibarıyla 782,673 TL tutarında kullanım hakkı ve 1,370,491 TL tutarında kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmiştir.

Ayrıca, TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Şirket, faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirmiştir. 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren 12 ay boyunca, bu kiralamalardan 587,819 TL değerinde amortisman gideri ve 117,077 TL faiz gideri muhasebeleştirmiştir.

2.5 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

(a) Hasılat

(i) Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model

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

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

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

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

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

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

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

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

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

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

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

Önemli finansman bileşeni

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

Değişken bedel

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(a) Hasılat (devamı)

(i) Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model (devamı)

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

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

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

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

(ii) Devlet teşvikleri

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

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(b) Finansman gelirleri ve finansman maliyetleri

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

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

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

Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

(c) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) İzin hakları

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

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Türkiye’deki mevcut iş kanunu gereğince, Şirket, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Şirket’in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 6,380 TL tutarındadır (31 Aralık 2018: 5,434 TL). Dipnot 12’de açıklandığı üzere, Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır. Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(d) Gelir vergileri

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

(i) Dönem vergisi

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

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

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

(ii) Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

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

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

(e) Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerinin düşük olanıyla değerlendirilir. Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama yöntemiyle belirlenir ve stokların satın alma maliyetini, üretim veya dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Üretimi gerçekleşmiş mamul ve yarı mamullerde maliyet, normal üretim kapasitesine uygun oranda genel üretim giderlerini de içerir.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(f) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

Söz konusu maddi duran varlıklar, bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından 31 Aralık 2018 tarihinde yapılan gerçeğe uygun değer tespit çalışmasına göre değerlendirilmiştir (Bir önceki değerlendirme çalışması 31 Aralık 2016 tarihinde yapılmıştır).

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

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

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

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

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

(iii) Amortisman

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(f) Maddi duran varlıklar (devamı)

(iii) Amortisman (devamı)

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

- Yeraltı ve yerüstü düzenleri 8-20 yıl
- Binalar 5-20 yıl
- Tesis, makine ve cihazlar 5-20 yıl
- Taşıtlar 15-20 yıl
- Demirbaşlar 5-15 yıl

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

(g) Maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

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

(iii) İtfa payları

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

Tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

- Haklar 5 yıl

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

(h) Finansal araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

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

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Finansal araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

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

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

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

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

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

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde 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, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- iş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- iş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- işletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların GUD'ine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve
- önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Finansal araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Finansal araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırılır.

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

Finansal yükümlülükler

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

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

(ii) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

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

(iii) Türev finansal araçlar

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

Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmesinde, GUD'inden muhasebeleştirilir. Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip GUD'lerindeki değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(i) Sermaye

Adi hisse senetleri

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

(i) Varlıklarda değer düşüklüğü

(i) Türev olmayan finansal varlıklar

Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları

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

- itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar;
- sözleşme varlıkları.

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

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(i) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

BKZ'ların ölçümü

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

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

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

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Şirket itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma 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
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(i) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

(i) Türev olmayan finansal varlıklar (devamı)

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

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

Değer düşüklüğünün sunumu

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

Kayıttan düşme

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

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

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

(ii) Finansal olmayan varlıklar

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

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

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

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

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

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(j) Karşılıklar

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

(k) Kiralama işlemleri

Şirket, kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşımı kullanarak TFRS 16'yı uygulamış ve bu nedenle karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir. Dolayısıyla; TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre sunulmaya devam etmiştir. TMS 17 ve TFRS Yorum 4 kapsamındaki muhasebe politikalarının detayları ise ayrı ayrı açıklanmıştır.

1 Ocak 2019 itibarıyla geçerli olan muhasebe politikaları

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

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

(i) Kiracı olarak

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

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

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

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

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(k) Kiralama işlemleri (devamı)

(i) Kiracı olarak (devamı)

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

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

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

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

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

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

Kısa süreli kiralamarlar ve düşük değerli kiralamarlar

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

1 Ocak 2019'dan önce geçerli olan muhasebe politikası

1 Ocak 2019 tarihinden önce yapılan sözleşmelerin kiralama işlemi içerip içermediğinin belirlenmesini, Şirket, aşağıdakileri değerlendirerek karar vermektedir:

- Anlaşmanın gerçekleşmesinin özel bir varlığın veya varlıkların (ilgili varlık) kullanımına bağlı olup olmadığına ve
- Anlaşmanın ilgili varlığın kullanım hakkını devredip devretmediği. Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin karşılanması durumunda varlığın kullanımının kontrol hakkının devredildiği kabul edilir:
- Satın alınan varlıktan elde edilen ürünün veya faydaların önemsiz sayılamayacak bir kısmını elde ederken veya kontrol ederken; varlığı kullanma veya belirlediği bir şekilde varlığı başkasına kullandırma kapasitesine veya hakkına sahip olması.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(k) Kiralama işlemleri (devamı)

(ii) Kiracı olarak (devamı)

Kısa süreli kiralamar ve düşük değerli kiralamar (devamı)

- Satın alınan varlığın ürününün veya faydaların önemsiz sayılamayacak bir kısmını elde ederken veya kontrol ederken; varlığa fiziki erişimi kontrol etme kapasitesine veya hakkına sahip olması

- Gerçeklerin ve koşulların, sözleşme süresince satın alan dışındaki bir ya da birden fazla tarafın varlık vasıtasıyla üretilen veya ortaya çıkarılan ürün veya faydaların önemsiz sayılamayacak bir kısmını almasının uzak bir ihtimal olduğunu ve satın alınan ürün için ödeyeceği fiyatın ne anlaşma kapsamında ürünün sabit birim fiyatı olduğunu ne de ürünün teslim tarihindeki cari piyasa fiyatına eşdeğer olduğunu göstermesi durumunda

Karşılaştırmalı dönemde, Şirket, kiracı olarak bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının devredildiği kiralamarı, finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Bu durumda, kiralaan varlığın kiralama sözleşmesinin başı itibarıyla, gerçeğe uygun değer ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden muhasebeleştirir. Asgari kira ödemeleri, koşullu kiralalar hariç olmak üzere, kiralama süresi boyunca yapması gereken ödemelerdir. İlk muhasebeleştirme sonrası varlıklar, ilgili varlığa uygulanan muhasebe politikasına uygun olarak muhasebeleştirilir.

Bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının devredilmediği kiralamar ise faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır ve finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmez. Faaliyet kiralaması kapsamında yapılan kira ödemeleri doğrusal olarak kiralama süresi boyunca kar veya zarar tablosunda gider olarak muhasebeleştirilir. Alınan kira teşvikleri, kiralama süresi boyunca toplam kira giderinin ayrılmaz bir parçası olarak muhasebeleştirilir.

Geçiş sırasında, Şirket, daha önce TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamar için TFRS 16'yı uygularken aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmıştır:

– 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla sözleşmenin bitmesine 12 aydan daha az kiralama süresi olan kiralamar için kullanım hakkı varlıklarını ve borçlarını muhasebeleştirmek için kısa vadeli kiralamar muafiyetini uygulamıştır.

– İlk uygulama tarihinde kullanım hakkı varlığını ölçerken başlangıçtaki doğrudan maliyetleri dahil edilmemiştir.

– Sözleşmenin, sözleşmeyi uzatma veya sonlandırma seçenekleri içermesi durumunda, kiralama süresi belirlenirken bunlara ilişkin Yönetimin yeni değerlendirmeleri kullanılmıştır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

KGK tarafından 7 Haziran 2019'da "önemli tanımı" değişikliği yayımlanmıştır (TMS 1 ve TMS 8'de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, "önemli" tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS'ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. Yenilenen önemli tanımına "bilgilerin gizlenmesi" ifadesi eklenmiş ve bu ifadenin bilgilerin verilmemesi ve yanlış verilmesi ile benzer sonuçlara sebep olabileceği belirtilmiştir. Ayrıca bu değişiklikle birlikte önemli tanımında kullanılan terminoloji, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'de (2018 Sürümü) kullanılan terminoloji ile uyumlu hale getirilmiştir. TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlenmesinde güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. . Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK"), bu konuyu netleştirmek üzere; şirketlerin edindiği faaliyet ve varlıkların bir işletme mi yoksa yalnızca bir varlık grubu mu olduğuna karar vermelerini kolaylaştırmak amacıyla "işletme" tanımını değiştirmek amacıyla Uluslararası Finansal Raporlama Standardı 3 ("UFRS 3") İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. KGK tarafından da 21 Mayıs 2019'da İşletme Tanımı (TFRS 3'te Yapılan Değişiklikler) yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikle; bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek, sürecin asli olmasının yanı sıra süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.

Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir. Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için uygulaması isteğe bağlı olan bir konsantrasyon testi eklenmiştir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezlerse veya test başarısız olması durumunda yapılacak değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. TFRS 3'deki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, TFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

UMSK tarafından Eylül 2019'da yayınlanan UFRS 9, UMS 39 ve UFRS 7'yi değiştiren Gösterge Faiz Oranı Reformu, KGK tarafından da 14 Aralık 2019 tarihinde yayımlanmıştır.. UMSK 2018 yılında, uluslararası gösterge faiz oranlarının değiştirilmesinden önce ve sonra ele alınacak hususları ayrı olarak belirlemiş ve bunları değişikliğe öncesi ve değişikliğe ilişkin hususlar olarak sınıflandırmıştır.



Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'de Yapılan Değişiklikler) (devamı)

Bu değişiklikler sonucunda TFRS 9 ve TMS 39'da yer alan finansal riskten korunma muhasebesi hükümlerinde dört temel konuda istisna sağlanmıştır. Bu konular:

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

Riskten korunma muhasebesine ilişkin diğer hükümlerde bir değişiklik olmamıştır. Şirket, yukarıda belirtilen istisnaları, Gösterge Faiz Oranı Reformundan doğrudan etkilenen tüm korunma ilişkilerine uygulayacaktır.

Bu değişikliklerin yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

2.7 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı

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

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

Varsayımlar

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

Dipnot 2.6 (I) – Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri

Varsayımlar ve tahminlere bağlı belirsizlikler

31 Aralık 2019 yılsonu itibariyle önemli bir düzeltme yapılması riskini içeren tahminler ve varsayımlarla ilgili belirsizliklere ait bilgiler aşağıdaki dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 8 – Stok değer düşüklüğü testi: Geri kazanılabilir miktarlara dair geliştirme maliyetlerini de içeren temel varsayımlar;
- Dipnot 12 – Karşılıkların ve koşullulukların muhasebeleştirilmesi ve ölçülmesi: kaynak çıkışlarının büyüklüğü ve olasılığı hakkındaki temel varsayımlar;
- Dipnot 13 – Çalışanlara sağlanan tanımlanmış fayda planlarına bağlı yükümlülüklerin yeniden ölçümü: Temel aktüeryal varsayımlar;
- Dipnot 24 – Ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi: Geçici farklar ile kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları istinaden kullanılabilecek gelecekteki vergilendirilebilir karların mevcut olması.

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

- Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir.
- Şirket gerçeğe uygun değerlerin ölçümüne dair bir kontrol çerçevesine sahiptir.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı (devamı)

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

2.8 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tabloların yeniden sınıflanması

Cari yıl gösterimi ile tutarlı olması için 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolarda aşağıdaki sınıflama değişiklikleri yapılmıştır. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar altında gösterilen 1,603,527 TL tutarında ödenecek vergi ve fonlar karşılaştırmalı finansal tablolarda diğer kısa vadeli yükümlülükler hesabına, 99,216,330 TL tutarında türev araç zararları yatırım faaliyetlerinden giderler hesabından finansman giderleri hesabına sınıflandırılmıştır. Bu değişiklikler sonucu etkilenen kalemlerin daha önce raporlanan ve yeniden sınıflanmış tutarları aşağıdaki gibidir:

	Daha Önce Raporlanan 31 Aralık 2018	Sınıflamalar	Yeniden Sınıflanmış 31 Aralık 2018
Çalışanlara sağlanan faydalar	5,358,938	(1,603,527)	3,755,411
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	106,204	1,603,527	1,709,731
Yatırım faaliyetlerinden giderler	99,216,330	(99,216,330)	--
Finansman giderleri	656,849,815	99,216,330	756,066,145

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

3 Bölümlere göre raporlama

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

4 Nakit ve nakit benzerleri

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Bankalar	104,333,584	119,330,043
-Vadeli mevduatlar	89,224,377	115,043,054
-Vadesiz mevduatlar	15,109,207	4,286,989
Diğer	50,000	50,000
Toplam nakit benzerleri	104,383,584	119,380,043
Blokeli mevduat (*)	(66,606,391)	(115,033,273)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	37,777,193	4,346,770

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla blokeli mevduat hesabı Denizbank AG’den çekilen krediye ilişkin verilen 63,028,047 TL (31 Aralık 2018: 114,570,707 TL) tutarında nakit teminattan ve İstanbul Takas ve Saklama Bankası Anonim Şirketi’ne verilen 3,578,344 TL (31 Aralık 2018: 462,566 TL) tutarında nakit teminattan oluşmaktadır.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Şirket’e ait vadeli mevduatların, vade tarihlerinin ve faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

	Vade	Faiz oranı	31 Aralık 2019
TL	Ocak 2020	%9-9.5	26,190,301
USD	Ocak 2020	%1.15	6,029
Bloke USD	Haziran 2028	%6.6	63,028,047
Toplam vadeli mevduat			89,224,377

	Vade	Faiz oranı	31 Aralık 2019
TL	Ocak 2019	%3.45	467,056
USD	Ocak 2019	%1.15	5,292
Bloke USD	Haziran 2019	%7.60	114,570,707
Toplam vadeli mevduat			115,043,054

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

5 Finansal borçlanmalar

31 Aralık tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<u>Kısa vadeli finansal borçlanmalar</u>		
Kısa vadeli teminatl bank kredileri	39,269,539	21,100,596
Uzun vadeli teminatl bank kredilerinin kısa vadeli kısımları	449,929,515	251,903,292
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlanmalar	786,894	--
	489,985,948	273,003,888
<u>Uzun vadeli finansal borçlanmalar</u>		
Uzun vadeli teminatl bank kredileri	1,166,594,561	953,584,307
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmalar	30,735	--
	1,166,625,296	953,584,307

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Bank kredileri (*)	1,655,793,615	1,226,588,195
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	817,629	--
	1,656,611,244	1,226,588,195

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla toplam 1,655,793,615 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 garantörlüğü bulunmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 2015 yılında Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'dan satın aldığı Soma Termik Santrali'ne ilişkin kısa ve uzun vadeli yükümlülükler hesabı altında sunulan toplam 1,166,594,561 TL tutarında teminatl satın alım kredisi bulunmaktadır. Şirket 12 Haziran 2015 tarihinde kredi verenler ile imzalanmış olan kredi sözleşmesini 18 Ekim 2017 tarihinde imzalanan tadil sözleşmesi ile re-finance etmiştir.

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

Şirket, 2019 yılında, bankalar ile refinsman görüşmelerine başlamış ve 2019 yılı içerisinde kredi anapara taksit ödemesi gerçekleştirmemiş olup 2019 yılı içerisinde 18,041,155 USD tutarında faiz ödemesinin tamamını yapmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçlanmalar hesabı altında sunulan 181,647,793 TL tutarında vadesi geçmiş anapara taksit tutarı bulunmaktadır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kredi verenler, uzun vadeli finansal borçlanmalar hesabı altında sunulan 1,166,594,561 TL tutarında teminatl satın alım kredilerine ilişkin olarak bu tutarların vadesinden önce ödenmesine ilişkin bir talepleri olmadığını 31 Aralık 2019 tarihinde beyan etmişlerdir. Konya Şeker, Şirket'in bu sözleşmeye istinaden yükümlülüklerini yerine getirememesi durumunda, garantör sıfatıyla Şirket'in yükümlülüklerini üstlenecektir.

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	489,985,948	273,003,888
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	214,727,445	191,857,249
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	190,288,887	139,756,855
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	172,713,451	118,831,654
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	154,153,238	105,504,584
5 yıl ve daha uzun vadeli	434,742,275	397,633,965
	1,656,611,244	1,226,588,195

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

5 Finansal borçlanmalar (devamı)

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, açık olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama	Oriijinal tutar	31 Aralık 2019	
	etkin faiz oranı		Kısa vadeli	Uzun vadeli
USD	6.78 - 7.80%	276,285,919	474,599,054	1,166,594,561
TL	8.50 - 9.90%	14,600,000	14,600,000	--
		290,885,919	489,199,054	1,166,594,561

Para birimi	Ağırlıklı ortalama	Oriijinal tutar	2018	
	etkin faiz oranı		Kısa vadeli	Uzun vadeli
USD	Libor + % 7.62	230,369,352	258,365,818	953,584,307
TL	%24-%26	14,638,070	14,638,070	--
		245,007,422	273,003,888	953,584,307

1 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019 tarihleri arasında Şirket'in yükümlülüklerinde finansman faaliyetlerinden kaynaklanan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Nakit hareketler, (net)	Kur farkı değişim	Faiz gideri	Ödenen faiz	31 Aralık 2019
Finansal borçlanmalar	1,226,588,195	267,439,592	161,765,828	37,424,669	(37,424,669)	1,655,793,615
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	--	700,552	--	117,077	--	817,629
Toplam	1,226,588,195	267,439,592	161,765,828	37,541,746	(37,424,669)	1,656,611,244

1 Ocak 2018 - 31 Aralık 2018 tarihleri arasında Şirket'in yükümlülüklerinde finansman faaliyetlerinden kaynaklanan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Nakit hareketler, (net)	Kur farkı değişim	Faiz gideri	Ödenen faiz	31 Aralık 2018
Finansal borçlanmalar	803,905,930	90,027,359	332,654,907	88,369,384	(88,369,384)	1,226,588,195
Toplam	803,905,930	90,027,359	332,654,907	88,369,384	(88,369,384)	1,226,588,195

Kiralama işlemlerinden borçlar

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019		Minimum finansal kiralama ödemelerinin defter değeri	31 Aralık 2018		Minimum finansal kiralama ödemelerinin defter değeri
	Gelecekte yapılacak minimum finansal kiralama ödemeleri	Faiz		Gelecekte yapılacak minimum finansal kiralama ödemeleri	Faiz	
1 yıldan az	212,640	50,323	162,317	--	--	--
1-5 yıl arası	233,130	23,395	209,735	--	--	--
	445,770	73,718	372,052	--	--	--

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

6 Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 16)	49,727,021	26,329,848
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	148,557,697	147,059,729
	198,284,718	173,389,577

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alıcılar	125,250,189	131,041,899
Gelir tahakkukları (*)	23,307,508	16,017,830
	148,557,697	147,059,729

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

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

Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları ortalama vade süresi 45-60 gün arasındadır (2018: 45-60 gün).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vade farklarından kaynaklanan ticari alacak tutarı 596,644 TL'dir (31 Aralık 2018: 1,872,144 TL).

Kısa vadeli ticari borçlar

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 16)	11,782	7,947
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	552,788,783	418,423,983
	552,800,565	418,431,930

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Satıcılar (*)	552,450,244	417,046,127
Gider tahakkukları	338,539	1,377,856
	552,788,783	418,423,983

(*) Şirket'in ticari borçlarının önemli miktarını Türkiye Kömür İşletmeleri ("TKİ")'ne ve Türkiye Petrolleri Anonim Ortaklığı ("TPAO")'na olan borçları oluşturmaktadır. TPAO'ya olan ticari borç kalorifer yakıtı alımı, TKİ'ye olan borç ise kömür alımına istinaden oluşmaktadır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

7 Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	4,199,117	4,656,435
	4,199,117	4,656,435

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Belediye alacakları	1,617,428	--
Vergi dairesinden alacaklar	219,581	--
Verilen depozito ve teminatlar	10,660	--
Personelden alacaklar	6,750	--
EÜAŞ'tan alacaklar (*)	--	4,443,065
Diğer çeşitli alacaklar	2,344,698	213,370
	4,199,117	4,656,435

(*) Devir öncesi, personelin kıdem tazminatları öncelikli olarak Şirket tarafından ödenmekte olup ödemeyi takiben söz konusu tutarlar EÜAŞ'tan tahsil edilmektedir.

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

Kısa vadeli diğer borçlar

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 16)	241,548,263	317,383,209
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (**)	272,539,077	226,732,584
	514,087,340	544,115,793

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
ÖİB'e borçlar (**)	269,967,571	225,381,256
Diğer	2,571,506	1,351,328
	272,539,077	226,732,584

Uzun vadeli diğer borçlar

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
ÖİB'e borçlar (**)	408,977,189	678,686,734
	408,977,189	678,686,734

(**) ÖİB'na borçlar, Şirket'in 22 Haziran 2015 tarihli satın alım sözleşmesine istinaden, ÖİB'na olan 392,652,330 USD tutarındaki borcun kalan kısmından oluşmaktadır. Söz konusu borç 28 Nisan 2017 tarih itibarıyla yapılandırılmış olup ÖİB'e olan borç TL cinsinden takip edilmeye başlanarak sabit faiz oranı üzerinden eşit taksitlendirilmiştir.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

8 Stoklar

31 Aralık tarihleri itibariyle stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Hammadde	36,121,060	27,657,924
Diğer stoklar	51,110,293	24,077,227
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4,984,977)	(3,842,629)
	82,246,376	47,892,522

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	(3,842,629)	--
Dönem içinde iptal edilen/ayrılan karşılık	(1,142,348)	(3,842,629)
Kapanış bakiyesi	(4,984,977)	(3,842,629)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

9 Peşin ödenmiş giderler

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Gelecek aylara ait giderler (*)	7,049,415	6,149,214
Verilen sipariş avansları	3,982,986	4,711,498
Diğer gelecek aylara ait giderler	2,583,450	--
	13,615,851	10,860,712

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

10 Maddi duran varlıklar

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

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	165,570,701	188,793,415	133,784,691	2,344,811,881	1,615,446	5,282,391	6,201,241	2,846,059,765
Muhasebe politikalarındaki değişim (*)	--	--	--	--	1,370,492	--	--	1,370,492
Alımlar	--	1,327,000	382,400	10,684,835	--	251,396	25,754,485	38,400,116
Çıkışlar	--	--	--	(586,576)	(241,080)	(5,594)	--	(833,250)
Transferler	--	3,295,358	2,626,894	11,865,171	--	(3,650)	(17,783,774)	--
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	165,570,701	193,415,773	136,793,985	2,366,775,312	2,744,858	5,524,543	14,171,953	2,884,997,123

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	--	(14,005,166)	(7,295,640)	(200,210,399)	(542,413)	(1,642,426)	--	(223,696,044)
Dönem amortismanı	--	(7,034,823)	(3,698,798)	(125,386,536)	(810,253)	(745,322)	--	(137,675,732)
Çıkışlar	--	--	--	--	155,439	--	--	155,439
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	--	(21,039,989)	(10,994,438)	(325,596,935)	(1,197,227)	(2,387,748)	--	(361,216,337)
31 Aralık 2019 net defter değeri	165,570,701	172,375,784	125,799,547	2,041,178,377	1,547,631	3,136,794	14,171,953	2,523,780,786

(*) Şirket, TFRS 16 uygulaması sonucunda 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla net defter değeri 782,673 TL olan kullanılmı hakki varlığını taşıtlar altında sunmuştur.

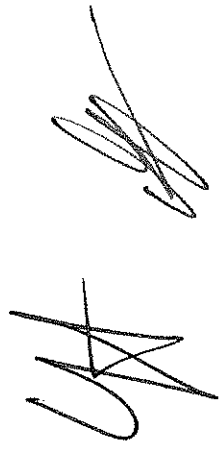
Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

10

Maddi duran varlıklar (devamı)

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yeryüzü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	149,898,835	155,726,971	106,248,668	1,537,318,562	1,615,446	5,070,434	14,963,065	1,970,841,981
Yeniden değerlendirme etkisi	15,671,866	33,112,744	27,320,264	763,209,073	--	--	--	839,313,947
Alımlar	--	--	412,200	26,654,516	--	211,957	18,875,803	46,154,476
Çıkışlar	--	(46,300)	--	(283,486)	--	--	(9,920,852)	(10,250,638)
Transferler	--	--	(196,441)	17,913,216	--	--	(17,716,775)	--
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	165,570,701	188,793,415	133,784,691	2,344,811,881	1,615,446	5,282,391	6,201,241	2,846,059,765
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	--	(8,378,351)	(4,531,241)	(118,153,866)	(320,302)	(969,167)	--	(132,352,927)
Dönem amortismanı	--	(5,673,115)	(2,764,399)	(82,324,853)	(222,111)	(673,259)	--	(91,657,737)
Çıkışlar	--	46,300	--	268,320	--	--	--	314,620
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	--	(14,005,166)	(7,295,640)	(200,210,399)	(542,413)	(1,642,426)	--	(223,696,044)
31 Aralık 2018 net defter değeri	165,570,701	174,788,249	126,489,051	2,144,601,482	1,073,033	3,639,965	6,201,241	2,622,363,721



Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

10 Maddi duran varlıklar (devamı)

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait amortisman giderinin 132,893,000 TL'si (2018: 88,482,383 TL) satılan mamül maliyetine, 4,895,701 TL'si (2018: 3,275,835 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2019 itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 747,500,000 USD tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 747,500,000 USD).

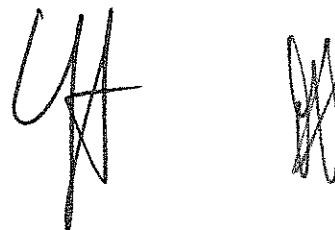
Şirket'in maddi duran varlıklarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Şirket'in sahip olduğu arazi ve binalar, yer altı ve yerüstü düzenleri, tesis, makine ve cihazlar yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan arsalar, binalar ve tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Ekip Taşınmaz Değerleme Anonim Şirketi ("Ekip Değerleme") tarafından 31 Aralık 2018 tarihli değerlendirme raporlarında belirlenmiştir. Ekip Değerleme, SPK tarafından yetkilendirilmiş gayrimenkul değerlendirme şirketleri listesinde yer almakta olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir.

Sahip olunan arazi ve arsalar için emsal yöntemi kullanılarak, binalar için yeniden yerine koyma bedeli üzerinden maliyet yöntemi kullanılarak gayrimenkulün gerçeğe uygun değerine ulaşılmıştır. Sahip olunan yer altı ve yerüstü düzenleri, tesis, makine ve cihazlar için ise defter değerleri bugünkü değere taşınarak makinenin yeni değeri hesaplanmakta ve hesaplanan değerler aynı özelliklerdeki yeni makine değerleri ile karşılaştırılmaktadır (gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 2). Hesaplanan değerden eskime ve yıpranma payı düşülerek makinenin bugünkü değeri bulunmaktadır. Eskime ve yıpranma olayları sektör, teknoloji, uygulanan bakım yöntemleri ve ekonomik kriterler dikkate alınarak belirlenir. Bulunan eskime ve yıpranma payı düşülmüş değerler makinenin ikinci el piyasa değeri ile karşılaştırılmaktadır. Hesaplanan ve ikinci el piyasa değeri ile karşılaştırılan değerler piyasa değeri olarak belirlenmiştir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu arsa, bina ve tesis, makine ve cihazların ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi üçüncü seviye olup, gerçeğe uygun değer hesaplamaları Dipnot 29'da verilmektedir.

Yeniden değerlendirme fonu, diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmektedir.



Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

11 Maddi olmayan duran varlıklar

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak 2019 bakiyesi	585,630	585,630
İlaveler	2,940	2,940
31 Aralık 2019 bakiyesi	588,570	588,570
<u>İtfa payı</u>		
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	(230,138)	(230,138)
Cari dönem itfa gideri	(112,968)	(112,968)
31 Aralık 2019 bakiyesi	(343,106)	(343,106)
<u>Net defter değeri</u>		
31 Aralık 2019 bakiyesi	245,464	245,464
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak 2018 bakiyesi	563,342	563,342
İlaveler	22,288	22,288
31 Aralık 2018 bakiyesi	585,630	585,630
<u>İtfa payı</u>		
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	129,658	129,658
Cari dönem itfa gideri	100,480	100,480
31 Aralık 2018 bakiyesi	230,138	230,138
<u>Net defter değeri</u>		
31 Aralık 2018 bakiyesi	355,492	355,492

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

12 Karşılıklar, koşullu varlık borçlar

12.1 Kısa vadeli karşılıklar

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (İzin karşılığı) (Not 13)	1,338,713	1,878,361
Dava karşılıkları	651,032	604,374
	1,989,745	2,482,735

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

12 Karşılıklar, koşullu varlık borçlar (devamı)

12.1 Kısa vadeli karşılıklar (devamı)

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak bakiyesi	604,374	604,374
Cari yıl karışılığı (Not 22)	46,658	--
31 Aralık bakiyesi	651,032	604,374

Şirket'in 31 Aralık 2019 itibarıyla dava karşılıkları işçi alacaklarından oluşmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla Türkiye Kömür İşletmeleri ("TKİ") tarafından özelleştirme dönemi öncesinde EÜAŞ aleyhine açılan ve özelleştirme sonrası da Şirket'in tarafı haline geldiği kömür satışlarındaki fiyat farkından doğan alacaklarının tahsiline yönelik Şirket tarafından TKİ'ye açılan 287,398,198 TL tutarında davası mahkeme tarafından reddedilmiştir. Raporlama dönemi itibarıyla Şirket'in Yargıtay'a taşıdığı dava inceleme aşamasında olup Şirket avukatlarının ve hukuk müşavirlerinin davanın Şirket lehine sonuçlanacağı yönündeki görüşleri sebebi ile finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

12.2 Verilen teminatlar, rehin, ipotek ve kefaletler

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

31 Aralık 2019	TL karşılığı	USD	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin			
Toplam Tutarı			
-Teminat	885,842,343	1,030,000	879,723,937
-Sermaye ve işletme rehni	6,860,314,168	--	6,860,314,168
Toplam	7,746,156,511	1,351,030,001	7,746,156,511
31 Aralık 2018	TL karşılığı	USD	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin			
Toplam Tutarı			
-Teminat	1,161,888,550	1,030,000	1,156,469,823
- Sermaye ve işletme rehni	6,810,314,168	--	6,810,314,168
Toplam	7,972,202,718	1,030,000	7,966,783,991

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

- ÖİB'ye verilen teminat tutarı 1,030,000 USD ve 796,898,630 TL'dir (31 Aralık 2018: 1,030,000 USD ve 1,110,146,592 TL).
- Bankalardan alınan kredilere ilişkin olarak tüm ardıl alacaklar üzerinde garameten alacak temliği bulunmaktadır.
- Bankalardan alınan kredilere ilişkin olarak 650,000,000 TL tutarında hisse rehni bulunmaktadır.(31 Aralık 2018: 600,000,000 TL)
- TKİ'ye verilen teminat tutarı 34,758,000 TL'dir (31 Aralık 2018: 34,758,000 TL).

12.3 Alınan teminatlar

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan teminat mektupları	19,429,866	28,208,873
Toplam	19,429,866	28,208,873

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

13 Çalışanlara sağlanan faydalar

13.1 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık
Personele borçlar	3,770,630	2,358,899
Ödenecek SGK primleri	1,668,297	1,396,512
	5,438,927	3,755,411

13.2 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

13.2.1 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak bakiyesi	1,878,361	986,264
Cari yıl karşılığı / (iptali)	(539,648)	892,097
31 Aralık bakiyesi	1,338,713	1,878,361

13.2.2 Çalışanlara sağlanan faydalar uzun vadeli karşılıklar

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık
Kıdem tazminatı karşılıkları	3,639,830	3,404,247
	3,639,830	3,404,247

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Bu ödemeler 31 Aralık 2019 itibariyle 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 6,379 TL’ye göre (31 Aralık 2018: 5,434 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Şirket’in çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanand gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanır.

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

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

13 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

13.2 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılıkları (devamı)

31 Aralık 2019 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 7 enflasyon oranı ve yüzde 12.20 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 4.86 iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2018: yıllık yüzde 9.50 enflasyon oranı ve yüzde 14.00 iskonto oranı 4.11).

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak bakiyesi	3,404,247	1,773,739
Aktüeryal fark	(268,122)	1,258,421
Hizmet maliyeti	1,085,402	677,084
Faiz maliyeti	427,859	173,728
İşten çıkarma maliyeti	1,157,823	159,551
Dönem içi ödemeler (*)	(2,167,379)	(638,276)
31 Aralık bakiyesi	3,639,830	3,404,247

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

14 Diğer varlık ve yükümlülükler

31 Aralık tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	209,929	206,700
Devreden Katma Değer Vergisi ("KDV")	---	614,851
Diğer	515	655
	210,444	822,206

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi ve fonlar	5,776,277	1,603,527
Ödenecek diğer yükümlülükler	109,703	106,204
	5,885,980	1,709,731

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

15 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Ödenmiş sermaye

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

	2019	%	2018	%
Konya Şeker	650,000,000	100	600,000,000	100
Toplam ödenmiş sermaye	650,000,000		600,000,000	

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihindeki sermayesi nama yazılı 650 milyon adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 600 milyon adet). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir.

Cari yıldaki 50,000,000 TL tutarındaki sermaye artırımını 18 Kasım 2019 tarihli yönetim kurulu kararı ile Şirket'in Konya Şeker'e olan diğer borçların sermayeye eklenmesi yolu ile yapmıştır.

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

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

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 2018 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:

	2019	2018
Dönem başı bakiyesi	2,480,470,187	1,642,091,068
Gerçeğe uygun değer artışı	--	839,313,947
Dönem sonu bakiyesi	2,480,470,187	2,480,470,187

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları:

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 666,706 TL (31 Aralık 2018: 934,828 TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplardan oluşmaktadır.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

16 İlişkili taraf açıklamaları

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

16.1 İlişkili taraf bakiyeleri

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

	2019	2018
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Doğrudan Elektrik	49,702,021	26,329,848
Kangal Termik	25,000	--
Toplam (Not 6)	49,727,021	26,329,848

	2019	2018
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Konya Şeker	11,782	7,947
Toplam (Not 6)	11,782	7,947

	2019	2018
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Konya Şeker	246,719,751	316,867,464
ABH	562,718	305,157
Simurg	168,032	139,635
Panagro Tarım	86,371	40,157
Koneli	31,906	30,796
Panek Ziraat	9,111	--
Toplam (Not 7)	247,577,889	317,383,209

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

16 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

16.2 İlişkili taraf işlemleri

2019	Alım	Satım	Finansman	Faiz
Doğrudan Elektrik	3,762,119	241,871,265	--	--
ABH	2,586,137	1,934	--	--
Simurg	1,972,102	--	--	--
Panagro	509,479	--	--	--
Koneli	417,456	93	--	--
Konya Şeker	104,023	12,990	49,467,644	548
Panplast	42,175	--	--	--
Panek Ziraat	32,565	--	--	--
Kangal	--	25,523	--	--
	9,426,056	241,911,804	49,467,644	548

2018	Alım	Satım	Finansman	Faiz
Doğrudan Elektrik	5,597,154	425,593,201	--	--
ABH	3,877,221	3,988	330	--
Simurg	1,612,581	--	--	--
Panagro	438,835	--	--	--
Koneli	340,184	5,714	--	--
Kangal	294,624	--	--	--
Turan İçecek	211,227	--	--	--
Konya Şeker	25,137	1,855	71,626,414	--
Beta Ziraat	164	--	--	--
	12,397,127	425,604,758	71,626,744	--

İlişkili taraf işlemleri ticari alacak ve borçlara ilişkin vade farkı gelir ve giderleri ile maddi duran varlık alım satımı, kira ve danışmanlık giderlerinden oluşmaktadır. Alacak ve borçlar için ortalama vade aralığı 30-60 gün aralığında olup uygulanan faiz oranı yıllık ortalama yüzde 21.25'tir (31 Aralık 2018: yüzde 18.50).

16.3 Üst yönetime sağlanan faydalar

2019 yılında Şirket'in üst yönetime ödenen ücret bulunmamaktadır (2018: Bulunmamaktadır.) Üst yönetime ödenene ücretler genel müdür ve üzeri çalışanları kapsamakta olup Anadolu Birlik ve Konya Şeker grup şirketlerindeki ortak yönetim kadroları ile grup yönetim politikaları çerçevesinde muhasebeleşmektedir.

17 Hasılat

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde hasılat aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Elektrik satışları	1,372,399,048	1,133,330,691
Kapasite teşvik gelirleri	163,892,853	110,434,385
Toplam	1,536,291,901	1,243,765,076

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

18 Satışların maliyeti

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

	2019	2018
İlk madde malzeme giderleri	887,962,235	729,330,367
Genel üretim giderleri	200,222,782	153,074,454
Amortisman giderleri	132,893,000	88,482,383
Enerji bedeli maliyeti	57,918,138	32,246,537
İşçilik giderleri	29,431,246	28,340,182
Toplam	1,308,427,400	1,031,473,923

19 Genel yönetim giderleri

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

	2019	2018
Amortisman giderleri	4,895,701	3,275,835
Danışmanlık ve dava giderleri	3,293,173	4,120,397
Personel giderleri	1,446,610	2,224,604
Vergi ve diğer yükümlülükler	1,192,655	848,509
Dışardan sağlanan faydalar	759,649	566,902
Güvenlik giderleri	97,391	60,272
Kira giderleri	37,096	36,295
Haberleşme giderleri	24,498	57,469
Diğer giderler	300,016	65,770
Toplam	12,046,789	11,256,053

20 Satış pazarlama ve dağıtım giderleri

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

	2019	2018
Pazarlama giderleri	3,017,139	4,255,932
Vergi ve diğer yükümlülükler	1,932,298	855,226
Toplam	4,949,437	5,111,158

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

21 Niteliklerine göre giderler

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

	2019	2018
İlk madde malzeme giderleri	887,962,235	729,330,367
Genel üretim giderleri	200,222,782	153,074,454
Amortisman ve itfa giderleri	137,788,700	91,758,218
Enerji bedeli maliyeti	57,918,138	32,246,537
İşçilik giderleri	29,431,246	28,340,182
Danışmanlık ve dava giderleri	3,293,173	4,120,397
Vergi ve diğer yükümlülükler	3,124,953	1,703,735
Pazarlama giderleri	3,017,139	4,255,932
Personel giderleri	1,446,610	2,224,604
Dışardan sağlanan faydalar	759,649	566,902
Güvenlik giderleri	97,391	60,272
Kira giderleri	37,096	36,295
Haberleşme giderleri	24,498	57,469
Diğer	300,016	65,770
Toplam	1,325,423,626	1,047,841,134

22 Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler

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

	2019	2018
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	10,937,347	2,457,140
Kül satışından gelirler	6,381,831	7,747,731
Isı satış gelirleri	5,797,159	3,990,804
Hurda satış gelirleri	4,791,669	2,916,900
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	1,803,596	--
Diğer gelirler	--	14,971
Toplam	29,711,602	17,127,546

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

22 Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler (devamı)

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

	2019	2018
Vergi ve gecikme zammı giderleri	35,002	--
Dava karşılık gideri (Not 12)	46,658	--
Bağış ve yardım giderleri	1818	--
Reeskont faiz gideri	--	1,023,956
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri	--	453,924
Diğer giderler	41,567	--
Toplam	125,045	1,477,880

23 Yatırım faaliyetlerinden gelirler

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

	2019	2018
Sabit kıymet satış gelirleri	206,214	--
Toplam	206,214	--

24 Finansman gelir ve giderleri

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

	2019	2018
Türev araç gelirleri	54,299,914	--
Kur farkı gelirleri	3,345,141	2,658,440
Vadeli mevduattan kaynaklanan faiz geliri	2,225,511	2,409,769
Toplam	59,870,566	5,068,209

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

	2019	2018
Faiz giderleri	352,168,564	248,484,879
Kur farkı gideri	205,808,244	301,988,741
Vade farkı giderleri (ilişkili taraflara olan borçlardan kaynaklanan)	49,467,439	71,626,744
Komisyon giderleri	14,251,108	33,885,802
Türev araç zararı	--	99,216,330
Diğer giderler	--	863,649
Toplam	621,695,355	756,066,145

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

25 Gelir vergileri

31 Aralık tarihleri itibarıyla vergi giderlerinin detayı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	2019	2018
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	--	--
Toplam vergi gideri / (geliri)	--	--

Kurumlar Vergisi

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

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

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

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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

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

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

25 Gelir vergileri (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş Vergi

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

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi zarar	(321,163,743)	(539,424,328)
	(321,163,743)	(539,424,328)
 Gelir vergisi oranı %22	(64,232,749)	(118,673,352)
Vergi etkisi:		
- muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararları	--	42,909,569
- kayıtlara alınmayan ertelenmiş vergi karşılığı	64,232,748	75,763,783
Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri	--	--

<u>Kayıtlara alınmayan ertelenmiş vergi</u>	2019	2018
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	66,162,700	50,498,465
Mali zararlar üzerinden hesaplanan	--	42,909,569
Gider karşılıkları	(5,738,078)	196,261
Kıdem tazminatı karşılıkları	(130,823)	358,712
Kullanılmamış izin karşılıkları	(107,930)	(100,735)
Faiz tahakkukları	4,046,880	24,811,080
	64,232,748	118,673,352

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

26 Türev araçlar

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Kısa vadeli Yükümlülükler	Toplam	Kısa vadeli yükümlülükler	Toplam
GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen türev araçlar (*)	61,218,451	61,218,451	115,518,365	115,518,365
	61,218,451	61,218,451	115,518,365	115,518,365

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

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

		31 Aralık 2019			
	Vade tarihi	Sözleşme tutarı		Varlık	Yükümlülük
		USD	TL		
İleri tarihli forward işlemleri	Haziran 2020-2022	38,445,036	190,716,668	190,716,668	--
		38,445,036	190,716,668	190,716,668	--

		31 Aralık 2019			
	Vade tarihi	Sözleşme tutarı		Varlık	Yükümlülük
		USD	TL		
İleri tarihli forward işlemleri	Haziran 2019-2022	76,707,616	354,232,325	354,232,325	--
		76,707,616	354,232,325	354,232,325	--

27 Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

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

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

Risk yönetim çerçevesi

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

Şirket'in risk yönetim politikaları, karşılaşılabilecek riskleri saptamak ve analiz etmek, uygun risk limitlerini belirlemek ve kontrollerini kurmak ile riskleri ve risklerin limitlere bağlılığını gözlemlemek amacıyla belirlenmiştir. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri Şirket'in faaliyetlerindeki ve piyasa şartlarındaki değişiklikleri yansıtabilecek 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.

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

27 Finansal araçlar (devamı)

Kredi riski

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

Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalınan azami kredi riskini göstermektedir.

Ticari ve diğer alacaklar

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

Likidite riski

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

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

Piyasa riski

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

Kur riski

Şirket'in geçerli para birimlerinden farklı olan bir para biriminden yaptığı satışlar, satın almalar ve borçlar nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Bu işlemlerde kullanılan başlıca para birimleri USD ve EUR'dur.

Faiz oranı riski

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

28 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

Sermaye riski yönetimi

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

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

28

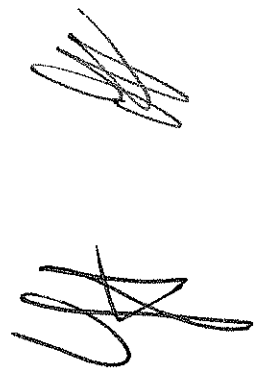
Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski

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

	Alacaklar					Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2019						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	49,727,021	148,557,697	--	--	4,199,117	104,333,584
- Azami riskin teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	25,796,892	147,898,079	--	--	4,199,117	104,333,584
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	23,930,129	659,618	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

31 Aralık 2019	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	15,637,999	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	8,924,857	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	26,890	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--



Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

28

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski (devamı)

	Alacaklar					Bankalarda ki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf	
31 Aralık 2018						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalman azami kredi riski (A+B+C+D+E)						119,330,043
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	26,329,848	147,059,729	--	--	4,656,435	
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri						119,330,043
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri						
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)						
- Değer düşüklüğü (-)						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)						
- Değer düşüklüğü (-)						
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar						

31 Aralık 2018	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--

(Handwritten signature)

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

28 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski yönetimi

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

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

Likidite riski tablosu:

31 Aralık 2019

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıl ve üzeri (III)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Finansal borçlanmalar	1,655,793,615	2,042,072,491	208,741,959	293,594,063	881,897,492	657,838,976
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	817,629	889,940	354,490	502,810	32,640	--
Ticari borçlar	552,800,565	552,816,891	552,816,891	--	--	--
Diğer borçlar	923,064,529	1,454,453,802	521,538,201	425,457,391	507,458,210	--
Toplam yükümlülük	3,132,476,338	4,050,233,124	1,283,451,541	719,554,265	1,389,388,342	657,838,976

31 Aralık 2018

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıl ve üzeri (III)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Finansal borçlanmalar	1,226,588,195	1,630,866,483	1,005,980	285,818,967	690,760,497	653,281,039
Ticari borçlar	418,431,930	422,984,949	421,265,376	1,719,573	--	--
Diğer borçlar	1,222,802,527	1,222,802,527	319,076,254	225,381,256	678,345,017	--
Toplam yükümlülük	2,867,822,652	3,276,653,959	741,347,610	512,919,796	1,369,105,514	653,281,039

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

28 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski

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

	31 Aralık 2019		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari alacaklar	--	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	63,089,237	10,615,361	4,792
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	63,089,237	10,615,361	4,792
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	63,089,237	10,615,361	4,792
10. Ticari borçlar	--	--	--
11. Finansal yükümlülükler	402,881,876	67,822,948	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	402,881,876	67,822,948	--
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	1,163,982,290	195,950,017	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1,163,982,290	195,950,017	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1,566,864,166	263,772,965	--
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük)	(228,371,204)	(38,445,036)	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	228,371,204	38,445,036	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(1,732,146,132)	(291,602,640)	4,792
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1,503,774,928)	(253,157,604)	4,792
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun	61,218,451	10,305,790	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

28 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır

	31 Aralık 2018		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari alacaklar	--	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	115,912,454	22,031,952	756
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	115,912,454	22,031,952	756
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	115,912,454	22,031,952	756
10. Ticari borçlar	--	--	--
11. Finansal yükümlülükler	258,365,818	49,110,574	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	258,365,818	49,110,574	--
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	953,584,307	181,258,778	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	316,867,464	60,230,657	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1,270,451,771	241,489,435	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1,528,817,589	290,600,009	--
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük)	(403,551,099)	(76,707,616)	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	403,551,099	76,707,616	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(1,816,456,234)	(345,275,674)	756
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1,412,905,134)	(268,568,057)	756
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	99,216,330	18,859,193	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--



Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

28 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

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

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
2019				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin USD karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- USD net varlık/yükümlülüğü	(4,908,970)	4,908,970	(4,908,970)	(4,908,970)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- USD net etki (1+2)	(4,908,970)	4,908,970	(4,908,970)	(4,908,970)
Toplam (3)	(4,908,970)	4,908,970	(4,908,970)	(4,908,970)

2018				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin USD karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- USD net varlık/yükümlülüğü	(141,290,513)	141,290,513	(141,290,513)	141,290,513
2- USD riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- USD net etki (1+2)	(141,290,513)	141,290,513	(141,290,513)	141,290,513
Toplam (3)	(141,290,513)	141,290,513	(141,290,513)	141,290,513

Faiz oranı riski

Profil

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Değişken faizli kalemler		
Finansal yükümlülükler	1,846,510,283	1,580,820,520
Sabit faizli kalemler		
Finansal varlıklar	252,941,281	297,426,056
Diğer borçlar	923,064,529	1,222,802,527

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

28 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Değişken faizli araçların gerçeğe uygun değer riski:

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

	Kar veya zarar		Özkaynaklar	
	100 bp artış	100 bp azalış	100 bp artış	100 bp azalış
31 Aralık 2019				
Finansal borçlar	18,465,103	(18,465,103)	18,465,103	(18,465,103)
Nakit akış duyarlılığı (net)	18,465,103	(18,465,103)	18,465,103	(18,465,103)
31 Aralık 2018				
Finansal borçlar	15,808,205	(15,808,205)	15,808,205	(15,808,205)
Nakit akış duyarlılığı (net)	15,808,205	(15,808,205)	15,808,205	(15,808,205)

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

Not	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	4	104,383,584	104,383,584	119,380,043
Ticari alacaklar	6	148,557,697	148,557,697	147,059,729
Diğer alacaklar	7	--	--	4,656,435
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	16	49,727,021	49,727,021	26,329,848
Toplam finansal varlıklar		302,668,302	302,668,302	297,426,055
Finansal yükümlülükler				
Teminatl bank kredileri	5	1,655,793,615	1,655,793,615	1,226,588,195
Kiralama işlemlerinden borçlar	5	817,629	817,629	--
Ticari borçlar	6	552,788,783	552,788,783	418,423,983
Diğer borçlar	7	681,516,266	681,516,266	226,732,584
İlişkili taraflara ticari borçlar	16	11,782	11,782	7,947
İlişkili taraflara diğer borçlar	16	--	--	317,383,209
Türev finansal araçlar	25	61,218,451	61,218,451	115,518,365
Toplam finansal yükümlülükler		2,952,146,526	2,952,146,526	2,304,654,283
Net		(2,649,478,224)	(2,649,478,224)	(2,007,228,228)

Soma Termik Santral Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihli
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

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

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

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

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

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

30 Pay başına kazanç

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait pay başına kayıp tutarı 321,163,743 TL tutarındaki zararın ilgili dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adetlerine bölünmesiyle hesaplanmıştır.

	2019	2020
Pay başına kazanç/(kayıp)		
Dönem net zararı	(321,163,743)	(539,424,328)
Dönem boyunca mevcut olan adi payların ortalama sayısı	601,190,476	600,000,000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp	(0.53)	(0.90)
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kayıp	(0.53)	(0.90)

31 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Üretim faaliyetlerinin durdurulması

Detayları Not 2.2'de belirtildiği gibi, 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla termik santralinde baca filtresi uygulaması kullanılmaması sebebiyle mühürlenmiştir. 6 adet baca ile faaliyet gösteren tesiste 4 ünite faaliyetlerine devam etmekte olup Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'nın 30 Nisan 2020 tarihinde kadar süre tanımıştır. Finansal tabloların hazırlanma tarihi itibarıyla baca kuru filtre yatırımları devam etmekte olup 30 Nisan 2020'e kadar tamamlanması planlanmaktadır. Öte yandan Manisa Büyükşehir Belediye Başkanlığı, Büyükşehir Belediyesi Bölgesel Isıtma Sistemleri ve Tazim Satış İşletmesi Müdürlüğü; 14 Nisan 2020 tarih 49777101-819-32236 sayılı yazısı ile 2019-2020 ısıtma sezonu için, faaliyeti devam eden 4 ünitenin 31 Mayıs 2020 tarihine kadar devrede kalması gerektiğini Şirket'e bildirmiş olup Şirket yönetimi Manisa Valiliği'ne 31 Mayıs 2020'e kadar faaliyetlerin devam etmesi için başvuruda bulunmuştur.

Covid-19 salgını etkileri

Dünyada ve ülkemizde yayılan Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Bu salgının ekonomik etkilerinin raporlama tarihi itibarıyla belirsiz olması nedeniyle, Şirket'in operasyonları dolayısıyla finansal tabloları üzerindeki etkileri makul bir şekilde tahmin edilememektedir.

Şirket Yönetiminin, Covid-19 Salgınının Şirket'in likiditesine ve bununla beraber işletmenin sürekliliğine olası etkilerine ilişkin değerlendirmesi Not 2.2'de açıklanmıştır.

32 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıl itibarıyla Şirket'in işletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları 207,286,136 TL (2018: işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları 42,636,431 TL), yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları 37,725,246 TL (2018: 36,240,746 TL), finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları da 230,014,923 TL (2018: 1,657,975 TL) olarak gerçekleşmiştir.