

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla

Hazırlanan

Finansal Tablolar ve

Bağımsız Denetçi Raporu

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Çates Elektrik Üretim A.Ş. Genel Kurulu'na:

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Sınırlı Olumlu Görüş

Çates Elektrik Üretim A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre *Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı* bölümünde belirtilen konunun etkileri hariç olmak üzere ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Bağımsız denetçi olarak, Şirket'in Çatalağzı/Zonguldak'ta bulunan deposunda, 12 Ocak 2019 tarihinde katıldığımız stok sayımında temin edilen ilk madde malzeme kömür ve diğer stoklarında bulunan fuel oil stok miktarları ile, Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda taşınan sırasıyla 1.451.590 TL ve 764.315 TL değerlerine baz kömür ve fuel oil miktarları arasındaki farkları, denetim tekniklerini kullanarak sağlıklı bir şekilde test edebilmemiz mümkün olmamıştır. Ayrıca 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla stokların birim maliyetlerine ilişkin yapılması gereken bazı denetim prosedürleri, Şirket'in bilgi işlem sisteminin ilgili stoklara ait gereken detayda bilgi verememesi nedeniyle uygulanamamıştır. Dolayısıyla, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal tablolarında 12.528.030 TL tutarında kayıtlı olan stokların taşıdığı değerlere ve ilgili stokların satışların maliyeti üzerine olası etkilerine ilişkin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilememiştir. Bu sebeple, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait satışların maliyeti hesabı ile ilgili herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekli olup olmadığı tespit edilememiştir. Bu hususun, cari dönem bilgileri ve karşılık gelen bilgilerin karşılaştırılabilirliği üzerindeki muhtemel etkileri sebebiyle, cari döneme ait finansal tablolar hakkında tarafımızca sınırlı olumlu görüş verilmiştir.

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

3) İşletmenin Sürekliliğiyle İlgili Önemli Belirsizlik

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in net dönem zararının 333.361.634 TL, birikmiş zararlarının 1.472.826.357 TL, aynı tarih itibarıyla kısa vadeli yükümlülüklerinin dönen varlıklarını 2.193.611.872 TL tutarında geçtiğine ve net özkaynaklarının negatif 1.757.924.278 TL olduğuna değinen 2.7 nolu finansal tablo dipnotuna dikkat çekeriz. Bu durum, işletmenin sürekliliğinin devamına ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğin varlığını göstermektedir. Diğer taraftan söz konusu durum, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 376. maddesinde yer alan bir şirketin borca batık durumda bulunduğu şüphesini uyandıran işaretler konusundaki düzenleme kapsamına girdiğinden, yönetim kurulunun anılan maddede belirtilen tedbirleri almasını gerektirmektedir. Şirket yönetiminin bu konulara yönelik açıklamaları ve planları 2.7 nolu finansal tablo dipnotunda açıklanmıştır. Ancak bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

4) Dikkat Çekilen Husus

Şirket'in üretim faaliyetleri, Çevre İzin ve Lisans Yönetmeliği'nin 5. maddesi kapsamında Geçici Faaliyet Belgesi ("GFB") olmaması ve baca gazı arıtma sistemlerinin kurulu olmaması gerekçesiyle 1 Ocak 2020 tarihinde Çevre Bakanlığı tarafından durdurulmuştur. Şirket, 4 Haziran 2020 tarihi itibarıyla GFB'sini almış ve faaliyetlerine yeniden başlamıştır. Şirket yönetiminin bu konuya yönelik açıklamaları ve planlarının anlatıldığı 2.7 nolu finansal tablo dipnotuna dikkat çekeriz. Ancak bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

5) 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. *Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı* bölümünde açıklanan konu haricinde tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

6) 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.

7) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. 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.

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak 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 hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

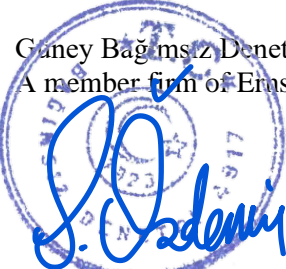
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.
- 3) TTK'nın 376. Maddesine sermaye kaybı ve borca batıklık durumu ile ilgili açıklamalar Not 2.7'de yer almaktadır.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Seçkin Özdemir'dir.

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



Seçkin Özdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

30 Nisan 2021
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER

SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-56

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla

Finansal Durum Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 31 Aralık 2020	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 31 Aralık 2019
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	27	82.061.639	4.474.703
Finansal yatırımlar	24	4.222.827	2.026.166
Ticari alacaklar		58.643.572	62.587.344
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3,4	359.645	19.523.757
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	58.283.927	43.063.587
Diğer alacaklar		19.856.902	59.548.203
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3	19.535.447	58.873.728
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	321.455	674.475
Stoklar	6	22.835.949	31.231.815
Peşin ödenmiş giderler	7	2.344.227	2.179.959
Diğer dönen varlıklar	14	9.397	21.823
Toplam dönen varlıklar		189.974.513	162.070.013
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar		100.000	100.000
Diğer alacaklar		425.369	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	425.369	-
Kullanım hakkı varlıkları	10	9.506.135	10.185.090
Maddi duran varlıklar	8	507.654.313	537.827.727
Maddi olmayan duran varlıklar	9	48.361.746	49.161.232
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	9	48.361.746	49.161.232
Peşin ödenmiş giderler	7	1.023.350	-
Toplam duran varlıklar		567.070.913	597.274.049
TOPLAM VARLIKLAR		757.045.426	759.344.062

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla

Finansal Durum Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmiş/ cari dönem 31 Aralık 2020	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden borçlar	23	2.547.528	4.766.495
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	23	2.000.889.928	69.755.115
Ticari borçlar		70.310.127	43.753.360
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3,4	17.003.249	7.578.214
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	53.306.878	36.175.146
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	1.516.684	1.477.358
Diğer borçlar		292.972.370	275.855.059
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3,5	289.361.632	274.829.569
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	3.610.738	1.025.490
Ertelenmiş gelirler	7	17.907	-
Kısa vadeli karşılıklar		9.229.407	6.248.331
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13,11	613.011	686.292
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	8.616.396	5.562.039
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	6.102.434	1.910.359
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.383.586.385	403.766.077
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	23	116.548.228	1.767.187.363
Kiralama işlemlerinden borçlar	23	8.211.321	8.164.134
Uzun vadeli karşılıklar		6.623.770	4.953.352
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	6.623.770	4.953.352
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		131.383.319	1.780.304.849
Toplam yükümlülükler		2.514.969.704	2.184.070.926
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	15	48.000.000	48.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		263.713	99.493
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		263.713	99.493
Geçmiş yıllar zararları		(1.472.826.357)	(1.144.787.475)
Dönem net zararı		(333.361.634)	(328.038.882)
Toplam özkaynaklar		(1.757.924.278)	(1.424.726.864)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER		757.045.426	759.344.062

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş/ cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2019
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	16	461.703.016	497.081.454
Satışların maliyeti (-)	17	(421.514.080)	(414.755.555)
Brüt kar/ (zarar)		40.188.936	82.325.899
Faaliyet karı/ (zararı)			
Genel yönetim giderleri (-)	18	(17.861.096)	(31.021.116)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	2.272.198	2.085.838
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(3.585.112)	(5.295.165)
Faaliyet karı/ (zararı)		21.014.926	48.095.456
Finansman giderleri, net			
Finansman gelirleri	21	3.861.230	15.099.558
Finansman giderleri (-)	21	(358.237.790)	(391.233.896)
Finansman giderleri, net		(354.376.560)	(376.134.338)
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem zararı		(333.361.634)	(328.038.882)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)			
- Dönem vergi gideri	22	-	-
- Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	22	-	-
Sürdürülen faaliyetler dönem zararı		(333.361.634)	(328.038.882)
Dönem zararı		(333.361.634)	(328.038.882)
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		164.220	(569.275)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	13	164.220	(569.275)
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		164.220	(569.275)
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)		(333.197.414)	(328.608.157)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi
31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)				
	Ödenmiş sermaye	Tanımlanmış fayda planları	Geçmiş yıl zararları	Net dönem zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	48.000.000	668.768	(582.548.648)	(562.238.827)	(1.096.118.707)
Kar veya zarar					
Net dönem zararı	-	-	-	(328.038.882)	(328.038.882)
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	-	(569.275)	-	-	(569.275)
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	(569.275)	-	-	(569.275)
Transferler	-	-	(562.238.827)	562.238.827	-
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeler	48.000.000	99.493	(1.144.787.475)	(328.038.882)	(1.424.726.864)
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	48.000.000	99.493	(1.144.787.475)	(328.038.882)	(1.424.726.864)
Kar veya zarar					
Net dönem zararı	-	-	-	(333.361.634)	(333.361.634)
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	-	164.220	-	-	164.220
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	164.220	-	-	164.220
.	-	-	(328.038.882)	328.038.882	-
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler	48.000.000	263.713	(1.472.826.357)	(333.361.634)	(1.757.924.278)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Nakit Akış Tablosu

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş/ cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Bağımsız denetimden geçmiş / geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDE (KULLANILAN)/ ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI:			
Dönem zararı		116.941.866	86.682.589
Düzeltilmeler:		(333.361.634)	(328.038.882)
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	19	397.857.561	427.259.497
Kıdem tazminatı karşılık gideri ile kullanılmamış izin yükümlülüğü ile ilgili düzeltmeler	13	46.476.375	48.922.233
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	11	1.847.271	1.878.523
Krediye ilişkin faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	2.311.368	(369.190)
Kiralamalara ilişkin kur farkları ile ilgili düzeltmeler, net	23	268.094.004	186.483.448
Krediyeye ilişkin faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	2.810.036	2.437.040
Borçlanmalara ilişkin kur farkları ile ilgili düzeltmeler, net	23	46.899.360	21.430.915
Kredi yapılandırması döviz porsiyonundaki değişimin etkisi		-	109.290.423
Şüpheli alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	20	(21.900)	434.787
Reeskont gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(1.267.734)	3.558.877
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(478.683)	412.919
Adat faizi ile ilgili düzeltmeler, net	21	30.444.476	48.475.688
Diğer karşılıklar	11	742.989	4.303.834
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		52.531.853	(12.405.494)
Ticari alacaklardaki değişim	4	3.965.672	5.325.728
Diğer alacak ve borçlardaki değişim		9.271.698	6.588.575
Stoklardaki değişim	6	8.395.866	(18.703.785)
Diğer dönen varlık ve kısa vadeli yükümlülüklerdeki değişim		4.204.501	(3.542.467)
Peşin ödenmiş giderlerde ve ertelenmiş gelirlerdeki değişim		(1.169.711)	(742.919)
Ticari borçlardaki değişim	4	27.824.501	74.980
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişim	13	39.326	(1.405.606)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		117.027.780	86.815.121
Ödenen kıdem tazminatları	13	(85.914)	(132.532)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,9	(15.384.365)	(8.762.398)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	23	(21.773.904)	(143.168.346)
Kiralamaya ilişkin borçlara ilişkin nakit çıkışları	23	(14.681.000)	(69.883.363)
Tahsil edilen faiz	21	(4.485.682)	(512.733)
İlişkili taraflardan finansman niteliğindeki nakit çıkışları, net	21	478.683	153.906
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış/İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki artış	5,21	(19.294.960)	(64.416.853)
Ödenen faizler	23	35.955.734	6.088.699
		(19.746.679)	(14.598.002)
Bloke mevduattaki artış/ (azalış)	24	(2.196.661)	(1.058.370)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		79.783.597	(65.248.155)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27	4.474.703	70.781.228
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	27	82.061.639	4.474.703

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1 Şirketin organizasyonu ve faaliyet konusu

Çates Elektrik Üretim A.Ş. (“Şirket”), 24 Eylül 2014 tarihinde kurulmuştur. Özelleştirme Yüksek Kurulu’nun 21 Temmuz 2014 tarihli 2014/64 sayılı kararı uyarınca 22 Aralık 2014 tarihinde imzalanan devir sözleşmesi ile Elektrik Üretim A.Ş. den Çatalağzı Termik Santralini (“Santral”) ve bu Santralin mütemmim cüzlerini ve müştemilatını satın almıştır.

Şirket, satın almış olduğu Zonguldak ili Çatalağzı ilçesinde konumlu 319,60 MW toplam kurulu güce sahip Santral ile ilgili, elektrik üretimi yapmak amacıyla Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu’ndan (“EPDK”) 22 Aralık 2014 tarihinden itibaren 49 yıl geçerli olmak üzere 18 Aralık 2014 tarih EÜ/5358-1/03178 numaralı üretim lisansını almıştır.

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu ile EPDK’nın Elektrik Piyasası Lisans Yönetmeliği ve Elektrik Piyasası Dengeleme ve Uzlaştırma Yönetmeliği (“DUY”) ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre faaliyetlerini yürütmektedir. DUY kapsamında PK8360 kullanıcı kodu ile Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.’ye (“EPIAŞ”) kayıtlıdır. Şirket entegre bir enerji grubu bünyesinde faaliyet göstermektedir.

Şirket’in tescil adresi “Şahinler M., Şahinler Küme Evler Yatağan Termik San. Sit. N:259/1 Yatağan / Muğla” dir.

Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 313 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 323).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, 30 Nisan 2021 tarihinde yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

İlişikteki finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

2.2 TMS’ye uygunluk beyanı

Finansal tablolar hazırlanırken Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS” / “TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı olarak hazırlanmıştır.

Bununla birlikte Şirket, TTK gereğince hazırlanan finansal tablolarını yasal kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla Dipnot 2’de belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlemiştir. Şirket, KGK tarafından yayınlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yapmıştır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Kullanılan para birimi

Şirket finansal tablolarını faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlaması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin düzeltmelerinde ya da çevrimlerinden kaynaklanan gelir veya gider kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir.

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde veya düzeltme yapılması gerektiğinde karşılaştırılabilirliğini sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden düzenlenmekte ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

- Şirket geçmiş dönemlerde Genel Yönetim Giderleri altında takip ettiği EPDK lisans amortismanını bu sene Satışların Maliyeti altında takip etmeye başlamıştır. Buna uygun olarak 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 3.678.428 TL tutarındaki EPDK lisans amortismanı Genel Yönetim Giderleri'nden Satışların Maliyeti kalemine sınıflanmıştır.

2.5 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.6 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.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 İşletmenin sürekliliği

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in net dönem zararı 333.361.634 TL (31 Aralık 2019: 328.038.882 TL), birikmiş zararları 1.472.826.357 TL (31 Aralık 2019: 1.144.787.475 TL) olmuş, aynı tarih itibarıyla kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarını 2.193.611.872 TL (31 Aralık 2019: 241.695.974 TL) tutarında geçmiş ve net özkaynakları negatif 1.757.924.278 TL olmuştur (31 Aralık 2019: negatif 1.424.726.864 TL). Diğer taraftan Şirket'in 21.014.926 TL (31 Aralık 2019: 48.095.456 TL) tutarında faaliyet karı bulunmaktadır ve 354.376.560 TL (31 Aralık 2019: 376.134.338 TL) tutarında net finansman gideri bulunmaktadır. Bu durum, işletmenin sürekliliğinin devamına ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğin varlığını göstermektedir. Diğer taraftan söz konusu durum, TTK'nın 376. maddesinde yer alan bir şirketin borca batık durumda bulunduğu şüphesini uyandıran işaretler konusundaki düzenleme kapsamına girdiğinden, yönetim kurulunun anılan maddede belirtilen tedbirleri almasını gerektirmektedir.

TTK'nın 376'cı maddesi kapsamında, sermaye kaybı veya borca batıklık durumu ile ilgili olarak 15 Eylül 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Ticaret Bakanlığı Tebliği ile 1 Ocak 2023 tarihine kadar, sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararları dikkate alınmayabileceği düzenlemesi getirilmiştir. Bu doğrultuda yapılan hesaplamalar neticesinde, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, finansal durum tablosunda yer alan geçmiş yıl zararları kalemi içerisinde 113.941.799 TL ile cari dönem kar veya zarar tablosunda 44.028.750 TL tutarında olmak üzere toplam 157.970.549 TL tutarında henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerle ilişkin kur farkı zararı mevcuttur. Söz konusu etki sermaye kaybı veya borca batıklık durumu ile ilgili hesaplamada toplam özkaynaklara ilave edilerek dikkate alınmakta olup, Şirket'in TTK 376. madde uyarınca sermaye kaybı veya borca batıklık durumunu değiştirmemektedir. Ayrıca 26 Aralık 2020 tarih ve 31346 sayılı Resmi Gazete'de "6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" hükümleri uyarınca 2020 yılında tahakkuk edilen kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı hariç tutularak yapılan değerlendirme neticesinde sermaye kaybı veya borca batıklık durumu değişmemektedir.

Şirket'in üretim faaliyetleri, Çevre izin ve Lisans Yönetmeliği 5. Maddesi kapsamında Geçici Faaliyet Belgesi ("GFB") olmaması ve baca gazı arıtma sistemlerinin kurulu olmaması gerekçesiyle Çevre Bakanlığı tarafından 1 Ocak 2020 tarihinde durdurulmuştur. Durdurma gerekçesinde belirtilen baca gazı arıtma sistemlerinin kurulumuna başlanmış ve sülfür dioksit ("SO₂") indirgeme için Kuru Sorbent Enjeksiyonu (asit gazı emisyonlarını azaltmak için baca gazı akımına kuru bir alkalın mineral enjekte etme uygulamasını ifade eder) sistemi, nitrik oksit ("NO&NO₂") emisyonu için de Seçici Katalitik Olmayan İndirgeme ("SNCR") sistemlerinin kurulumu her iki ünite de 9 Mart 2013 tarihi itibarıyla tamamlanmış ve Sanayi Kaynaklı Hava Kirliliği Kontrolü Yönetmeliği 1.4.1 tablodaki sınır değerlerin altında çalışmaya uyumlu hale getirilmiştir. Baca gazı arıtma sistemlerinin kurulumu ile ilgili uygunluk başvurusu 9 Mart 2020 tarihinde yapılmış ve il çevre müdürlüğü tarafından onaylanmıştır. 13 Mart 2020 tarihinde Çevre Bakanlığı'na il uygunluk onayı sonrası GFB başvurusu yapılmıştır. 6 Nisan 2020 tarihinde Çevre Bakanlığı GFB başvurusunu, derin deniz suyu deşarj sistemi ("DDD") olmadığı gerekçesi ile reddetmiştir. DDD proje dosyası hazırlatılarak çevre bakanlığına tekrar onaya sunulmuştur. Şirket, 4 Haziran 2020 tarihi itibarıyla GFB'sini almış ve faaliyetlerine yeniden başlamıştır. Bu durumun bir sonucu olarak Şirket, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönemin ilk 5 ayında gelir yaratamamıştır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 İşletmenin sürekliliği (devamı)

2019 yılında üst yönetim, alanında uzman kişiler ile birlikte iyileştirme aksiyonları almış, Şirket'in kömür tedarik sürecini daha sağlıklı hale getirmiştir. Buna ek olarak elektrik fiyatlarının Amerikan doları endeksli olarak değişmesinden ve ülkemiz şartlarında dolar kurunun artmaya devam ettiği bir ortamda Şirket'in gelirlerinin artarak 2017-18 yıllarında negatif olan EBITDA marjları 2019 yılında artıya dönmüş olup 2020 yılında %15 olarak gerçekleşmiştir. Sonraki yıllarda artarak %30-40 bandında ilerleyeceği öngörülmektedir ve bu konu ile ilgili gerekli aksiyonlar alınmıştır. Bu da işletmenin sürekliliği açısından önemli bir gösterge olmaktadır.

Öte yandan Şirket, 31 Aralık 2020 yılı mali tablolarında yer alan 30 Haziran 2021 dönemine ilişkin 1.888.277.993 TL kredi ödemesini, kredi yapılandırma sözleşmesinin 8.4 maddesinde geçen "Dilim B Kredisi Birinci Vadesi uzatılarak Dilim B Kredisi Vadesi, Dilim B Kredisi Birinci Vadesi olarak değil, Dilim B Kredisi İkinci Vadesi olarak kabul edilecektir" hükmü ve aynı sözleşmenin 8.5 maddesinde geçen "Dilim C Kredisi Birinci Vadesi uzatılarak Dilim C Kredisi Vadesi, Dilim C Kredisi Birinci Vadesi olarak değil, Dilim C Kredisi İkinci Vadesi olarak kabul edilecektir" hükmüne dayanarak 30 Haziran 2024 tarihine ötelemeyi planlamaktadır. Buna ilişkin kredi verenler ile görüşmeler devam etmektedir.

Şirket yönetimi, faaliyetlerin sürdürülebilirliği konusunda bir değerlendirme yapmış ve Şirket'in yakın gelecekte faaliyetlerini sürdürmek için yeterli kaynağa sahip olduğuna karar vermiştir. Şirket yönetimi, faaliyetlerin sürdürülebilirliği konusunda şüphe uyandıracak bir belirsizlik olmadığına inanmaktadır ve finansal tablolarını işletmenin tahmin edilebilir bir gelecekte faaliyetlerini sürdüreceği varsayımıyla hazırlamıştır.

2.8 Şirket faaliyetlerinin dönemselliği

Şirket'in faaliyetleri sezona göre önemli bir değişim göstermemektedir.

2.9 Yeni ve revize edilmiş standart ve yorumlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi ("TFRYK") yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)
- Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-
- Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)
- Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

Söz konusu standart, değişiklik ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.9 Yeni ve revize edilmiş standart ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ancak yürürlüğe henüz girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standart, değişiklik ve yorumlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Söz konusu standartlar, değişiklikler ve yorumların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)
- TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- i. raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- ii. raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- iii. raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- i. İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- ii. İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- iii. Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- iv. İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- v. İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir. İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- vi. (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. İlişkili taraflar ile yapılan işlemler, işleme tabi varlık veya yükümlülük piyasa rayıcı üzerinden değerlendirilmemesi zorunda olmadığı sürece, işlem bedelleri üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

Finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile Aydem Holding Grup şirketleri ve işletmenin ya da ana ortaklığının kilit yönetici personeli ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

Hasılat

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu ile EPDK'nın Elektrik Piyasası Lisans Yönetmeliği ve Elektrik Piyasası Dengeleme ve Uzlaştırma Yönetmeliği ("DUY") ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre faaliyetlerini yürütmektedir. DUY kapsamında PK8360 kullanıcı kodu ile Piyasa Mali Uzlaştırma Merkezi'ne kayıtlıdır.

Elektrik satışları

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

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

EPIAŞ Şirket'e ya da Şirket'ten EPIAŞ'a yansıtılan elektrik satış faturaları bir sonraki ay kesilmesine rağmen, ilgili ayda gelir ve gider tahakkuku olarak muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlanabilmektedir,
- Devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlanabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Şirket, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Sözleşme başlangıcında Şirket, müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak tanımlar. Şirket ayrıca, sözleşme başlangıcında, her bir edim yükümlülüğünü zamanla ya da zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler.

Başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, Şirket, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Şirket, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolara alır. Şirket, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekte ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtmaz.

Şirket, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. İşlem fiyatı, Şirket'in üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Şirket'in edim yükümlülükleri toptan elektrik satışı ve elektrik satışına dair yan hizmetlerden oluşmaktadır. Satılan elektrik, iletim hatları üzerinden müşteriye iletilmekte ve müşteri Şirket'in edimden sağlanan faydayı eş zamanlı olarak tüketmektedir. Elektrik satışı ve elektrik satışına dair yan hizmetlerden elde edilen hasılat teslimatın gerçekleştiği an muhasebeleştirilmektedir.

Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanıyla değerlendirilir.

Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama maliyet yöntemiyle değerlendirilir ve stokların satın alma maliyetini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmin edilen tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder. Stoklar, elektrik üretimi için gerekli olan kömür ve kimyasal maddelerden, işletme malzemeleri ve yedek parçalardan oluşmaktadır.

Maddi duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa değer düşüklüğünün düşülmesi suretiyle ölçülmektedir. Maliyet, ilgili varlığın satın alınımıyla doğrudan ilişkili harcamaları ifade etmektedir.

Maddi duran varlıkları oluşturan kalemler farklı faydalı ömürlere sahip ise maddi duran varlıkların ayrı kalemleri (temel bileşenler) olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasıyla ilgili kazanç veya kayıplar, elden çıkarma tutarı ile varlığın kayıtlı değerinin karşılaştırılması ile belirlenir ve kar veya zararda, "Yatırım faaliyetlerden diğer gelirler" veya "Yatırım faaliyetlerden diğer giderler" altında kayıtlara alınır.

Sonradan ortaya çıkan maliyetler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten dolayı oluşan maliyetler, söz konusu maddi duran varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırması muhtemel ise ve maliyeti güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa aktifleştirilir. Değişen parçaların kayıtlı değerleri finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların günlük bakım maliyetleri oluştukları tarihte kar veya zarara kaydedilir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Amortisman

Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortisman tabii tutulmaya başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir. Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar peşin ödenmiş giderler kalemi altında takip edilmektedir. Her raporlama döneminde, maddi duran varlıkların hurda değeri ve yaklaşık ekonomik ömürleri gözden geçirilmekte ve gerekli düzeltmeleri ileriye dönük olarak yapılmaktadır. Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Yıllar</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-40 yıl
Binalar	35-40 yıl
Makine ve cihazlar	5-24 yıl
Taşıtlar	4-10 yıl
Demirbaşlar	3-50 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	4-20 yıl
Özel maliyetler	5 yıl veya sözleşme süresince

Bir maddi duran varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, TFRS 16'nın geçiş hükümlerinden, kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşımı seçtiği için, TFRS 16'nın ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihinden önce imzalanmış ve 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla devam etmekte olan finansal kiralama sözleşmelerine istinaden, kullanım hakkı varlıklarını 1 Ocak 2019 tarihini sözleşme başlangıç tarihi olarak kabul ederek muhasebeleştirmektedir. 1 Ocak 2019'dan sonra imzalanan TFRS 16 kapsamındaki sözleşmelere istinaden kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlıklarının maliyeti; kira yükümlülüğünün tutarını, başlangıçta ortaya çıkan doğrudan maliyetleri, başlangıç tarihinde veya öncesinde yapılan kira ödemelerini içerir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kullanım hakkı varlıkları (devamı)

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıklarının ömürleri 1 yıl ile 45 yıl arasında değişmektedir.

Kullanım hakkı varlıkları arazi, arsa ve taşıtlardan oluşmakta olup, değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kiralama Yükümlülükleri

Şirket kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemeler,
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Şirket kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir. Şirket tamamı TL cinsinden olan tüm kiralama sözleşmeleri için %13,47 - %24,85, avro cinsinden olan tüm kiralama sözleşmeleri için ise %6,50 faiz oranını kullanmıştır.

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Şirket tarafından satın alınmış ve belirli bir faydalı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve kalıcı değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

Sonradan ortaya çıkan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar gerçekleştikleri zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa payları

Maddi olmayan duran varlıklar kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama dönemi itibarıyla gözden geçirilir ve gerekli durumlarda yeniden belirlenir.

Cari dönemde önemli maddi olmayan duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Haklar

Yıllar
5-49

Varlıklarda değer düşüklüğü

Türev olmayan finansal varlıklar

Finansal varlıklarda her raporlama döneminde değer düşüklüğüne dair nesnel bir kanıt olup olmadığı değerlendirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

- borçlunun temerrüdünü veya yükümlülüğünü yerine getirememesi;
- Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir tutarın yeniden yapılandırılmasını;
- borçlunun veya ihraççının iflas etme ihtimalinin oluşmasını;
- bu kişilerin ödeme durumlarında negatif durumlar ortaya çıkması;
- menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması; veya
- bir Şirket finansal varlıktan beklenen nakit akışlarında ölçülebilen bir düşüşü işaret eden gözlemlenebilir bilgi.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

İtfa edilmiş maliyetleriyle ölçülen finansal varlıklar

Şirket bu varlıklar için değer düşüklüğü göstergelerini hem varlık seviyesinde, hem de topluca değerlendirmektedir. Bütün önemli varlıklar belirgin bir değer düşüklüğü için değerlendirilir. Tek başına ayrı bir varlık olarak önemli değer düşüklüğü tespit edilmeyen varlıklar, gerçekleşmiş ancak henüz belirlenmemiş değer düşüklükleri için topluca değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar. Tek başına önemli olmayan varlıklar benzer risk özelliklerine sahip varlıklar olarak Şirketlanarak toplu halde değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar.

Şirket toplu halde değer düşüklüğünü değerlendirirken geri kazanılma zamanlamasının ve oluşan zarar tutarlarının geçmişteki eğilimlerini de dikkate alarak gerçekleştirir. Şirket yönetimi, bu değerlendirmeyi yaparken güncel ekonomik durum ve kredi koşullarını dikkate alarak gerçekleşen kayıpların geçmişteki eğilimlere göre ayrılan değer düşüklüğü karşılığında daha fazla veya az olması gerektiği yönünde kanaat kullanarak gerektiğinde düzeltme yapar.

Değer düşüklüğü varlığın defter değeri ile gelecekte beklenen nakit akışlarının, orijinal etkin faiz oranı ile bugünkü değerine indirgenmesi arasındaki farkı ifade eder. Zararlar kar veya zararda kayıtlara alınır ve karşılık hesabı kullanılmak suretiyle gösterilir. Şirket, varlığın geri kazanılmasına dair gerçekçi beklentileri hiç olmadığı zaman ilgili miktarlar düşülür. Değer düşüklüğü muhasebeleştirildikten sonra meydana gelen bir olay değer düşüklüğünde azalmaya neden olursa, bu azalış kar veya zararda muhasebeleştirilerek daha önce muhasebeleştirilmiş bulunan değer düşüklüğü zararından iptal edilir.

Finansal olmayan varlıklar

Şirket, her bir raporlama tarihinde, stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan finansal olmayan varlıklar için değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Değer düşüklüğü testi için, ayrı ayrı test edilemeyen varlıklar, gruplanmak suretiyle, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürdürülebilir faaliyetlerden nakit girişi yaratan en küçük birimlere ya da nakit yaratan birimlere "(NYB)" ayrılır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarı satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, ilerideki nakit akışlarının ilgili varlık ya da NYB'deki belirli riskleri ve paranın zaman değerini yansıtan cari piyasa değerlendirmelerini göstermek için vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile bulunur.

Bir varlıkla ilgili NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarını aşyorsa değer düşüklüğü gideri kayıtlara alınır.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. NYB'lerden kaynaklanan ve muhasebeleştirilen değer düşüklüğü karşılığı öncelikle NYB'lere dağıtılan şerefiyenin defter değerlerinden daha sonra NYB'lerdeki diğer varlıkların defter değerlerinden oransal esasa göre düşülür.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal olmayan varlıklar (devamı)

Diğer varlıklarda ise önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri bu varlığın değer düşüklüğü kayıtlara alınmasaydı, söz konusu varlık için belirlenecek olan defter değerinin amortisman veya itfa payları düşüldükten sonraki tutarını aşmayacak ölçüde geri çevrilir.

Türev olmayan finansal varlıklar

Şirket, türev olmayan finansal varlıkları belirtilen kategorilere sınıflandırır: İtfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden ve gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar.

Şirket, türev olmayan finansal yükümlülüklerini borçlanmalar, ticari borçlar ve diğer borçlar olarak sınıflamaktadır.

Türev olmayan finansal varlık ve finansal yükümlülükler – muhasebeleştirme ve bilanço dışı bırakma

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

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıklardan yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal veya feshedildiği durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır.

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.

Türev olmayan finansal varlıklar – ölçüm

Krediler ve alacaklar

Bu varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben, krediler ve alacaklar, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek gösterilmektedir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akışları tablosunda, nakit ve nakit benzerleri talep üzerine geri ödenebilir olan ve Şirket'in nakit yönetiminin bir parçası olan banka nezdindeki cari hesapları içerir.

Türev olmayan finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, Şirket'in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal veya feshedildiği durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır. Şirket türev olmayan finansal yükümlülüklerini diğer finansal yükümlülükler kategorisine sınıflamaktadır. Bu tür finansal yükümlülükler, ilk olarak, gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben finansal yükümlülükler, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışları etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilmektedir. Diğer finansal yükümlülükler ticari ve diğer borçlar ve ilişkili taraflara borçlardan oluşmaktadır.

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Parasal kalemlere ilişkin yabancı para çevrim farkı kar veya zararı, dönem başındaki geçerli para birimi cinsinden tutarının etkin faiz ve dönem içerisindeki ödemelerin etkisi düzeltilerek itfa edilmiş maliyeti ile dönem sonundaki yabancı para birimi cinsinden itfa edilmiş maliyetinin dönem sonu kurdan çevrilmiş tutarı arasındaki farkı ifade eder. Tarihi maliyetleriyle ölçülen parasal olmayan yabancı para cinsinden kalemler işlem tarihindeki kurlar kullanılarak geçerli para birimine çevrilir. Varlık alış kuru yükümlülük satış kuru ile çevrilmiştir.

31 Aralık 2020	TCMB Efektif alış	TCMB Efektif Satış
ABD Doları	7,4194	7,4327
Avro	9,1164	9,1329

Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar (devamı)

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmelere ilişkin karşılık, sözleşmeden çıkmanın en düşük net maliyetini, diğer bir ifadeyle sözleşmeyi yerine getirmenin maliyeti ile sözleşmeyi yerine getirmemeden kaynaklanan her türlü tazminat veya cezadan düşük olanını gösterir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşme için ayrı bir karşılık oluşturulmadan önce, Şirket söz konusu sözleşmeye tahsis edilmiş varlıklardaki değer düşüklüğünden kaynaklanan zararlar muhasebeleştirilir.

Gelir vergileri

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir içinde kaydedilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varsa aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

- Bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- Öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönmesi muhtemel olmayan bağlı ortaklık ve müştereken kontrol edilen işletmelerdeki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar;

Ertelenmiş vergi, raporlama dönem sonu itibarıyla geçici farkların geri çevrildiği zamanda yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranı ile ölçülür.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi borçlarına mahsup etme hakkının olması ve ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü aynı vergi idaresi tarafından konulan aynı vergi mükellefi olması durumunda mahsuplaştırılabilmektedir.

Henüz kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir gelir elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama döneminde gözden geçirilir ve ilgili vergi avantajının kullanımının muhtemel olmadığı kısımlar için ertelenmiş vergi varlıkları azaltılır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Gelir vergileri (devamı)

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de transfer fiyatlandırmasına ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesinde, “transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kar dağıtımı” başlığı altında belirtilmiştir. 18 Kasım 2007 tarihli, transfer yoluyla örtülü kar dağıtımına ilişkin genel tebliğ, uygulamayla ilgili hükümler içerir. Örtülü bir biçimde transfer fiyatlandırmasıyla dağıtıldığı varsayılan karlar kurumlar vergisi hesaplamasında vergiden düşülememektedir.

Vergi riski

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken, Şirket belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Şirketin mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

Örtülü sermaye

Örtülü sermaye hükümleri, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 12’nci maddesiyle düzenlenmiş olup, buna göre Kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları her türlü borcun, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun dönem başı öz sermayesinin üç katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılmaktadır.

İşletmede kullanılan borçların örtülü sermaye sayılabilmesi için;

- Doğrudan veya dolaylı olarak ortak veya ortakla ilişkili kişiden temin edilmesi,
- İşletmede kullanılması,
- Hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşması gerekmektedir.

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama tarihinden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- raporlama tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması; ve
- ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.379,86 TL (31 Aralık 2019: 5.434,42 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gelecek yıllarda beklenen faiz %	13,50	12,00
Gelecek yıllarda beklenen enflasyon %	9,50	7,50
Gelecek yıllarda beklenen tazminatsız ayrılma olasılığı %	1,94	0,30

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Tüm aktüeryal kayıp ya da kazançlar diğer kapsamlı gelir ve giderde muhasebeleştirilir.

İzin karşılığı

Çalışanların geçmiş hizmetleri sonucunda hak ettikleri izin ücretleri için bir yükümlülük kaydedilmektedir. Şirket, çalışanlarının işlerine son verilmesi durumunda hak edilen fakat kullanılmayan izin gün sayısı ile iş sözleşmesinin sonlandırıldığı tarihteki günlük brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamının çarpılmasıyla bulunan bir tutar kadar ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu kapsamda Şirket çalışanlara sağlanan kısa vadeli bir fayda yükümlülüğü olarak izin karşılığı kayıtlarına almaktadır.

İzin karşılığı, çalışanlara sağlanan bir kısa vadeli fayda yükümlülüğü olup iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet yerine getirildikçe kar veya zararda giderleştirilir.

Nakit akışları tablosunun raporlanması

Nakit akışları tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Nakit akışları tablosunun raporlanması (devamı)

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.11 Alınan kritik muhasebe kararları ve hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları

Şirketin muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Yönetimin finansal tabloları hazırlarken Şirket'in muhasebe politikalarını uygulaması ve raporlanan varlıkların, yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin miktarını etkileyen muhakeme, tahmin ve varsayımlarda bulunması gerekmektedir. Gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

- Dipnot 4 – Ticari alacaklar
- Dipnot 8-9 – Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar
- Dipnot 10 – Kullanım hakkı varlıkları
- Dipnot 11 – Karşılıklar
- Dipnot 13 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar
- Dipnot 22 – Gelir vergileri

3 İlişkili taraf açıklamaları

Aydem Holding (Eski ünvanı Bereket Enerji Grubu A.Ş. olan Şirket, 2020 yılı başında ünvanını Aydem Enerji olarak değiştirmiş ve on iki alt şirketini Aydem Holding çatısı altında birleştirmiştir), Şirket'in ana ortağı ve kontrol gücünü elinde bulunduran taraftır.

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

- (1) Aydem Holding Grup Şirketleri
- (2) Nihai ortak
- (3) Diğer Grup şirketleri ve diğer kişiler

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır. İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve ticari borçlara faiz işletilmemektedir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

3 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Her ay sonu itibarıyla piyasa şartlarına göre belirlenen cari faiz oranları kullanılarak ticari olmayan alacaklar ve borçlar adetlandırılmaktadır. İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar Şirket şirketlerinin finansman işlemlerinden doğmaktadır ve bu alacaklara piyasa rayıcı üzerinden faiz işletilmektedir. İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar genellikle Şirket'in finansman işlemlerinden doğmaktadır ve bu borçlara piyasa rayıcı üzerinden faiz işletilmektedir.

3.1 İlişkili taraf bakiyeleri

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yatağan Termik Enerji Üretim A.Ş. ("Yatağan")(1)	359.645	19.523.757
	359.645	19.523.757

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Aydem Elektrik Perakende Satış A.Ş.(1)	17.697.482	31.991.098
Gediz Elektrik Perakende Satış A.Ş. ("Gediz EPSAŞ")(1)	1.710.718	26.871.396
GDZ Elektrik Dağıtım A.Ş. ("GDZ EDAŞ")(1)	113.807	11.234
ADM Elektrik Dağıtım A.Ş. ("ADM EDAŞ")(1)	13.440	-
	19.535.447	58.873.728

(*)Şirket'in diğer alacakları, Elektrik Üretim A.Ş. ("EÜAŞ")' den olan alacaklarını EÜAŞ'ın, Grup şirketi olan Aydem EPSAŞ ve Gediz EPSAŞ' ın EÜAŞ' a olan borcuna mahsup etmesiyle ortaya çıkan alacaklardır. Şirket bu alacaklarına ilişkin adet faizi hesaplamaktadır. Adat faizi hesaplamasında kullanılan faiz oranları, Şirket'in aynı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranlarıdır.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Aydem Holding(2)	12.475.025	4.706.295
Aydem EPSAŞ(1)	3.229.787	2.230.467
Aydem Yapı Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.(Aydem Yapı) (1)	1.097.400	-
Entek Elektrik İnşaat A.Ş.(1)	201.037	589.779
Aydem Yenilebilir Enerji A.Ş. ("Aydem Yenilebilir") (1)	-	35.400
Diğer ilişkili taraflar	-	16.273
	17.003.249	7.578.214

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

3 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

3.1 İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Aydem Holding(2)(*)	261.548.208	249.556.371
Gdz Enerji Yatırımları A.Ş. ("Gdz Enerji")(1)(*)	27.813.424	25.273.198
	289.361.632	274.829.569

(*) Şirket'in finansman amaçlı aldığı borçlardır. Şirket bu borçlarına ilişkin adet faizi hesaplamaktadır. Adat faizi hesaplamasında kullanılan faiz oranları, Şirket'in aynı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranlarıdır.

3.2 İlişkili taraf işlemleri

Üst düzey personele sağlanan faydalar

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yılda üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve huzur hakkı gibi kısa vadeli faydalar toplamı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar (*)	-	2.458.788
	-	2.458.788

(*) Şirket'in 2020 yılında üst düzey yönetici istihdamı bulunmamaktadır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

3 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

3.2 İlişkili taraf işlemleri (devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait, ilişkili taraflarla olan gelir ve gider işlemleri aşağıdaki gibidir:

Mal ve hizmet satışları	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Aydem EPSAŞ(1)	4.675.408	3.932.922
Yatağan(1)	304.784	-
Bereket Elektrik Tedarik A.Ş.(1)	-	19.288.960
Gediz EPSAŞ(1)	-	749
Diğer	600	424.604
	4.980.792	23.647.235

Finansman gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Aydem EPSAŞ(1)	2.818.168	5.560.932
Gediz EPSAŞ(1)	456.544	9.273.127
GDZ Elektrik Dağıtım A.Ş.("GDZ EDAŞ")(1)	96.446	40.419
ADM Elektrik Dağıtım A.Ş. ("ADM EDAŞ")	11.390	-
Aydem Holding(2)	-	71.174
	3.382.547	14.945.652

Mal ve hizmet alımları	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Aydem EPSAŞ(1)	18.083.056	11.003.847
Aydem Holding(2)	11.916.973	45.499.891
Yatağan(1)	1.751.994	12.285
Aydem Yapı Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.(Aydem Yapı) (1)	1.210.000	-
Aydem Yenilebilir (1)	248.555	365.281
Gediz EPSAŞ(1)	-	42.933
Tedarik(1)	-	10.189
Diğer	334.918	-
	33.545.496	56.934.426

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

3 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

3.2 İlişkili taraf işlemleri (devamı)

Finansman giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Aydem Holding(2)	31.502.312	59.645.428
Gdz Enerji(1)	2.324.711	3.771.487
Aydem EPSAŞ(1)	-	4.425
	33.827.023	63.421.340

4 Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket' in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3)	359.645	19.523.757
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	60.839.056	45.640.616
	61.198.701	65.164.373
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(2.555.129)	(2.577.029)
	58.643.572	62.587.344

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Enerji satışından doğan alacaklar	56.376.680	35.729.949
Gelir tahakkukları	1.907.247	7.333.638
Şüpheli ticari alacaklar	2.555.129	2.577.029
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.555.129)	(2.577.029)
	58.283.927	43.063.587

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, 2.555.129 TL tutarındaki ticari alacağın değer düşüklüğüne uğradığı tespit edilmiş ve bu alacaklar için karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2019: 2.577.029)

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

4 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	2.577.029	2.142.242
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 20)	15.213	434.787
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 20)	(37.113)	-
Kapanış bakiyesi	2.555.129	2.577.029

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakları bulunmamaktadır. Şirket'in ticari alacaklar ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski Dipnot 25'te açıklanmıştır.

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 3)	17.003.249	7.578.214
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	53.306.878	36.175.146
	70.310.127	43.753.360

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	55.497.402	21.946.479
Borç senetleri	-	15.203.588
Ticari borç reeskontu (-) (Dipnot 20)	(2.242.655)	(974.921)
	53.306.878	36.175.146

Şirket'in ticari borçları ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski ile değer düşüklükleri Dipnot 25'te açıklanmıştır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

5 Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 3)	19.535.447	58.873.728
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	321.455	674.475
	19.856.902	59.548.203

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vergi dairesinden alacaklar	94.551	199.942
Verilen depozito ve teminatlar	48.780	396.139
Diğer	178.124	78.394
	321.455	674.475

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	425.369	-
	425.369	-

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	425.369	-
	425.369	-

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

5 Diğer alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli diğer borçlar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 3)	289.361.632	274.829.569
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	3.610.738	1.025.490
	292.972.370	275.855.059

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alman depozito ve teminatlar	3.610.738	1.025.490
	3.610.738	1.025.490

Şirket'in diğer alacak ve borçları ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski Dipnot 25'de açıklanmıştır.

6 Stoklar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk madde malzeme	11.029.484	19.083.130
Diğer stoklar (*)	11.806.465	12.148.685
	22.835.949	31.231.815

(*) Diğer stoklar boru, levha, kablo gibi yedek parça kalemleri ve sarf malzemelerden oluşmakta olup, stok niteliği taşımaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır). 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

7 Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları	2.086.067	600.597
Gelecek aylara ait giderler	258.160	1.579.362
	2.344.227	2.179.959

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen sabit kıymet avansları	1.023.350	-
	1.023.350	-

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları	17.907	-
	17.907	-

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi
31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıkların 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>								
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	1.442.806	76.179.758	15.086.465	657.068.244	1.176.686	4.738.290	3.220.102	758.912.352
İlaveler	2.048.560	-	1.157.414	166.167	-	445.453	4.846.612	8.664.206
Transferler	-	-	-	7.657.362	-	-	(7.657.362)	-
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	3.491.366	76.179.758	16.243.879	664.891.772	1.176.686	5.183.744	409.352	767.576.557
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	3.491.366	76.179.758	16.243.879	664.891.772	1.176.686	5.183.744	409.352	767.576.557
İlaveler	-	124.000	-	2.049.616	930.000	629.078	11.256.154	14.988.847
Transferler	-	-	-	6.726.133	-	-	(6.726.133)	-
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	3.491.366	76.303.758	16.243.879	673.667.520	2.106.686	5.812.821	4.939.373	782.565.403
<u>Birikmiş amortisman</u>								
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	-	(10.207.219)	(1.513.297)	(167.755.897)	(787.640)	(2.543.359)	-	(182.807.414)
İlaveler	-	(2.567.025)	(378.191)	(43.144.448)	(138.503)	(713.250)	-	(46.941.417)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	-	(12.774.244)	(1.891.488)	(210.900.346)	(926.143)	(3.256.609)	-	(229.748.831)
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	-	(12.774.244)	(1.891.488)	(210.900.346)	(926.143)	(3.256.609)	-	(229.748.831)
İlaveler	-	(2.574.359)	(412.386)	(41.573.877)	(103.940)	(497.697)	-	(45.162.260)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	-	(15.348.603)	(2.303.875)	(252.474.223)	(1.030.083)	(3.754.306)	-	(274.911.090)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	3.491.366	63.405.514	14.352.391	453.991.427	250.543	1.927.134	409.352	537.827.727
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	3.491.366	60.955.155	13.940.004	421.193.298	1.076.602	2.058.515	4.939.373	507.654.313

31 Aralık 2020 itibarıyla sona eren yıla ait amortisman giderlerinin ve itfa paylarının 44.974.495 TL tutarındaki kısmı satışların maliyetine ve 1.501.880 TL tutarındaki kısmı ise genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (31 Aralık 2019: sırasıyla 47.932.388 TL ve 989.845 TL). 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı tutarı 2.693.785.267 TL'dir (31 Aralık 2019: 3.141.034.334 TL).

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

9 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıkların 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	55.065.323	55.065.323
İlaveler	98.192	98.192
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	55.163.515	55.163.515
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	55.163.515	55.163.515
İlaveler	395.518	395.518
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	55.559.033	55.559.033
<u>Birikmiş itfa</u>		
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	(4.809.736)	(4.809.736)
İlaveler	(1.192.547)	(1.192.547)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	(6.002.283)	(6.002.283)
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(6.002.283)	(6.002.283)
İlaveler	(1.195.004)	(1.195.004)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	(7.197.287)	(7.197.287)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	49.161.232	49.161.232
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	48.361.746	48.361.746

Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının büyük bir kısmı 49 yıl ömrü olan EPDK elektrik üretim lisansından, geri kalan kısmı yazılım lisanslarından oluşmaktadır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

10 Kullanım hakkı varlıkları

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Taşıtlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	9.463.161	754.714	10.217.875
İlaveler	755.483	-	755.483
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	10.218.644	754.714	10.973.358
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	10.218.644	754.714	10.973.358
Çıkışlar	(559.844)	-	(559.844)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	9.658.800	754.714	10.413.514
<u>Birikmiş amortisman</u>			
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	-	-	-
İlaveler	(302.360)	(485.908)	(788.268)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	(302.360)	(485.908)	(788.268)
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(302.360)	(485.908)	(788.268)
İlaveler	(25.700)	(93.411)	(119.111)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	(328.060)	(579.319)	(907.379)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	9.916.284	268.806	10.185.090
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	9.330.740	175.395	9.506.135

Şirket, TFRS 16 standardını uygulamasıyla birlikte 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kira giderleri 2.747.881 TL azalmış, finansman giderleri ve amortisman giderleri sırasıyla 2.810.036 TL ve 119.111 TL artmıştır. (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kira giderleri 2.590.990 TL azalmış, finansman giderleri ve amortisman giderleri sırasıyla 2.470.006 TL ve 788.268 TL artmıştır.)

Amortisman giderleri satışların maliyeti ve genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmektedir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

11 Karşılıklar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılığı (*)	3.446.428	1.135.060
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 13)	613.011	686.292
Olası vergi cezası karşılığı	5.169.968	4.426.979
	9.229.407	6.248.331

(*) Dava karşılığı, davalara ilişkin muhtemel nakit çıkışlarına ilişkin ayrılmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla söz konusu karşılık, Şirket aleyhine sonuçlanma olasılığı yüksek davaların, Şirket yönetimi tarafından değerlendirilmesi sonucunda hesaplanmıştır.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait, dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Dava karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	1.135.060	1.504.250
Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen) karşılık (Dipnot 20)	2.311.368	(369.190)
Kapanış bakiyesi	3.446.428	1.135.060

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

12 Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

Verilen teminatlar, rehin ve ipotekler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
	Para Birimi	TL Miktarı	TL Miktarı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	TL	41.902.445.667	22.539.000.000
	TL karşılığı		
	ABD doları	14.275.189.158	12.474.420.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-
Toplam TRİ		56.177.634.825	35.013.420.000

(*)Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar, Elektrik Üretim A.Ş., Türkiye Halk Bankası A.Ş., Yapı ve Kredi Bankası A.Ş., TEİAŞ Genel Müdürlüğü, Zonguldak OBM, Türkiye Taş Kömürü Kurumu, Türkiye Elektrik Ticaret ve Taahhüt A.Ş., Enerji Piyasaları İşletme A.Ş. ("EPIAŞ"), Türkiye Cumhuriyeti Devlet Demiryolları ("TCDD") ve Çatalağzı Belediye Başkanlığı'na verilen teminat mektupları, taşınır rehin, ticari işletme rehini, ipotek, hisse rehini, alacak temliki, EPIAŞ alacakları alacak devri, alacak devri, temlik ve hesap rehininden oluşmaktadır.

Alınan teminat mektupları ve kefaletler

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yüklenici firmalardan almış olduğu 5.039.562 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 1.617.164 TL TL).

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi
31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13 Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	743.910	828.772
Personele ait vergiler	740.360	620.853
Personele borçlar	32.414	27.733
	1.516.684	1.477.358

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İzin karşılığı (Dipnot 11)	613.011	686.292
	613.011	686.292

Uzun vadeli karşılıklar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	6.623.770	4.953.352
	6.623.770	4.953.352

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait, izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İzin karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	686.292	514.927
Cari dönem karşılığı/(iptali)	(73.281)	171.365
Kapanış bakiyesi	613.011	686.292

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

13 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait, kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığı hareketleri	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	4.953.352	2.809.451
Hizmet maliyeti	1.326.150	1.285.740
Faiz maliyeti	594.402	421.418
Ödenen kıdem tazminatları	(85.914)	(132.532)
Aktüeryal kayıp/ (kazanç)	(164.220)	569.275
Kapanış bakiyesi	6.623.770	4.953.352

14 Diğer varlık ve yükümlülükler

Dönen varlıklar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personel avansları	9.397	21.823
	9.397	21.823

Kısa vadeli yükümlülükler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	5.999.992	1.814.741
Diğer	102.442	95.618
	6.102.434	1.910.359

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

15 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Ödenmiş sermaye

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi her birinin nominal değeri 1 TL olmak üzere 48.000.000 adet hisseye bölünmüştür (31 Aralık 2019: 48.000.000 adet hisse).

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Pay oranı %	Pay tutarı TL	Pay oranı %	Pay tutarı TL
Aydem Holding	%100	48.000.000	%100	48.000.000
	%100	48.000.000	%100	48.000.000

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp ve kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin verilmemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

16 Hasılat

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Elektrik satış gelirleri	426.500.341	431.982.737
Kapasite mekanizması gelirleri	36.219.149	57.461.997
Mal ve hizmet satış gelirleri	4.567.737	2.023.150
Diğer gelirler	372.794	7.669.651
Mal ve hizmet satış iskontoları	(5.957.005)	(2.056.081)
	461.703.016	497.081.454

17 Satışların maliyeti

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme giderleri	(253.307.458)	(264.751.641)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8, 9,10)	(44.974.495)	(47.932.388)
Elektrik maliyetleri	(44.723.847)	(27.875.475)
Personel giderleri	(31.796.212)	(33.400.665)
Üretimden sistem kullanım giderleri	(27.382.442)	(24.877.621)
Genel üretim ve hizmet giderleri	(12.534.782)	(9.735.772)
Sigorta giderleri	(3.461.030)	(2.387.261)
Bakım onarım giderleri	(1.965.008)	(2.768.210)
Kira giderleri	(1.300.755)	(976.484)
Lisans ve aidat giderleri	(68.051)	(50.038)
	(421.514.080)	(414.755.555)

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi
31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18 Genel yönetim giderleri

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İdari giderler	(6.657.502)	(11.309.970)
Personel giderleri	(5.819.438)	(10.917.998)
Vergi giderleri	(1.992.652)	(6.920.936)
Danışmanlık giderleri	(1.867.573)	(334.856)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8, 9,10)	(1.501.880)	(989.845)
Hukuk ve müşavirlik giderleri	(22.051)	(525.834)
Diğer giderler	-	(21.677)
	(17.861.096)	(31.021.116)

19 Niteliklerine göre giderler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait gerçekleşen giderlerin niteliklerine göre dağılımının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme giderleri	(253.307.458)	(264.751.641)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8, 9,10)	(46.476.375)	(48.922.232)
Elektrik maliyetleri	(44.723.847)	(27.875.475)
Personel giderleri	(37.615.650)	(44.318.663)
Genel üretim ve hizmet giderleri	(12.534.782)	(9.735.772)
İdari giderler	(6.657.502)	(11.309.970)
Sigorta giderleri	(3.461.030)	(2.387.261)
Bakım onarım giderleri	(1.965.008)	(2.768.210)
Danışmanlık giderleri	(1.867.573)	(334.856)
Kira giderleri	(1.300.755)	(976.484)
Diğer giderler	(29.465.196)	(32.396.107)
	(439.375.176)	(445.776.671)

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

20 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Reeskont faiz gelirleri, net	1.267.734	-
Hurda satış gelirleri	628.778	810.399
Diğer gelirler	338.573	52.500
Şüpheli alacak karşılığı iptali (Dipnot 4)	37.113	-
Dava, icra, tazminat ve ceza gelirleri	-	853.749
Dava karşılığı iptali (Dipnot 11)	-	369.190
	2.272.198	2.085.838

Esas faaliyetlerden diğer giderler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Dava karşılığı giderleri (Dipnot 11)	(2.311.368)	-
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri, net	(675.688)	(128.167)
Ticari işlemlere ilişkin gecikme zammı giderleri	(106.396)	(607.212)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Dipnot 4)	(15.213)	(434.787)
Reeskont faiz giderleri, net	-	(3.558.877)
Hurda satış giderleri	-	(258.372)
Diğer giderler	(476.447)	(307.750)
	(3.585.112)	(5.295.165)

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

21 Finansman gelirleri ve giderleri

Finansman gelirleri

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Adat faizi gelirleri	3.382.547	14.945.652
Vadeli mevduat faiz gelirleri	478.683	153.906
	3.861.230	15.099.558

Finansman giderleri

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kredi faizi giderleri(*)	(270.904.040)	(188.920.488)
Kur farkı giderleri, net	(48.510.152)	(132.242.951)
Adat faiz giderleri	(33.827.023)	(63.421.340)
Banka komisyon giderleri	(3.938.379)	(5.745.773)
Teminat mektubu giderleri	(315.097)	(336.519)
Diğer faiz giderleri	(743.099)	(566.825)
	(358.237.790)	(391.233.896)

(*) 31 Aralık 2020 itibarıyla kredi faizi giderleri içerisinde 2.810.036 TL tutarında kiralama işlemleri yükümlülüklerinden kaynaklı faiz gideri bulunmaktadır. (31 Aralık 2019: 2.437.040)

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

22 Gelir vergileri

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Kurumlar vergisi oranı %22’dir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir (31 Aralık 2019: %22). Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’uncu madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır.

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

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.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da gözönünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye tahsis edilmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

22 Gelir vergileri (devamı)

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13. Maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Etkin vergi oranının mutabakatı

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllar itibariyle raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

		1 Ocak- 31 Aralık 2020		1 Ocak- 31 Aralık 2019
	%		%	
Dönem zararı		(333.361.634)		(328.038.882)
Vergi (geliri)/gideri		-		-
Vergi öncesi zarar		(333.361.634)		(328.038.882)
Şirketin yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	22	73.339.559	22	72.168.554
Ertelenmiş vergi hesaplamasına dahil edilmeyen cari dönem zararları		(68.559.735)		(75.977.402)
Ertelenmiş vergiye konu olmayan muhasebeleştirilmemiş indirilebilir geçici farklardaki değişim		2.276.927		19.210.558
İndirim ve istisnalar		-		1.522.809
Kanunen kabul edilmeyen giderler		(7.056.751)		(16.924.519)
Dönem vergi geliri/(gideri)	22	-	22	-

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

22 Gelir vergileri (devamı)

Raporlama dönemi sonunda Şirket'in 1.565.654.681 değerinde (31 Aralık 2019: 1.324.027.300 TL) geleceğe ait karlara karşı mahsup edebileceği kullanılmayan mali zararı vardır. Geleceğe ait karlılığın tahmin edilememesinden ötürü 311.635.158 TL (31 Aralık 2019: 345.351.828 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi aktifi kayda alınmamıştır. Ertelenmiş vergi aktifi hesaplamasında kayda alınmamış geçmiş yıl zararlarının vadesi aşağıdaki şekilde sona erecektir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
2025 yılında sona erecek	(311.635.158)	-
2024 yılında sona erecek	(275.344.051)	(345.351.828)
2023 yılında sona erecek	(560.206.409)	(560.206.409)
2022 yılında sona erecek	(205.444.842)	(205.444.842)
2021 yılında sona erecek	(213.024.221)	(213.024.221)
	(1.565.654.681)	(1.324.027.300)

23 Borçlanmalar

Finansal borçlanmalar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	2.000.889.928	69.755.115
Kısa vadeli banka kredileri	2.000.889.928	69.755.115
Uzun vadeli banka kredileri	116.548.228	1.767.187.363
Uzun vadeli banka kredileri	116.548.228	1.767.187.363
	2.117.438.156	1.836.942.478

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

23 Borçlanmalar (devamı)

Finansal borçlanmalar (devamı)

Kredi sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre geri ödemeleri, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Talep edildiğinde veya		
bir yıl içinde ödenecekler	2.000.889.928	69.755.115
İkinci yılda ödenecekler	21.954.561	1.681.839.521
Üçüncü yılda ödenecekler	19.183.505	16.106.744
Dördüncü yılda ödenecekler	16.772.271	14.065.879
Beşinci yılda ödenecekler	14.522.127	7.386.502
Beş yıldan sonra ödenecekler	44.115.764	47.788.717
	2.117.438.156	1.836.942.478

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla açık olan kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama faiz oranı (%)	Orijinal para birimi tutarı	31 Aralık 2020	
			Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	15	1.897.665.675	1.897.665.675	-
ABD Doları	8	29.568.324	103.224.253	116.548.228
			2.000.889.928	116.548.228
31 Aralık 2019				
Para birimi	Ortalama faiz oranı (%)	Orijinal para birimi tutarı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	15	1.649.769.420	-	1.649.769.420
ABD Doları	8	31.509.555	69.755.115	117.417.943
			69.755.115	1.767.187.363

Şirket'in finansal borçlanmaları ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski Not 25'te açıklanmıştır.

Şirket, 21 Haziran 2019 tarihinde, tüm borç verenleriyle bir kredi yapılandırma anlaşması imzalamıştır ve bu sözleşme akabinde 16 Temmuz 2019 tarihinde sağlanan ön şartlar ile refinansman süreci tamamlanmıştır. Şirket ve kredi verenler yeni bir geri ödeme planı üzerinde mutabık kalmışlardır ve eskiden değişken faiz oranı olan kredilerin faiz oranı sabit olarak değişmiştir. Amerikan Doları cinsinden olan krediler için faiz oranı %8, Türk Lirası cinsinden olan krediler için faiz oranı %15 olarak belirlenmiştir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi
31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23 Borçlanmalar (devamı)

Finansal borçlanmalar (devamı)

Finansal borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	1.836.942.478	1.604.252.019
Dönem içinde alınan krediler	-	141.010.990
Dönem içinde ödenen anapara	(14.681.000)	(69.883.363)
Dönem içinde tahakkuk eden faiz	268.087.708	57.187.571
Ödenen faiz	(19.746.679)	(14.597.999)
Kur farkı değişimi	46.835.649	118.973.262
31 Aralık	2.117.438.156	1.836.942.478

Kiralama işlemlerinden borçlar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	2.547.528	4.766.495
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	2.547.528	4.766.495
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	8.211.321	8.164.134
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	8.211.321	8.164.134
	10.758.849	12.930.629

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi
31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23 Borçlanmalar (devamı)

Finansal borçlanmalar (devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020				
Para birimi	Ortalama faiz oranı (%)	Orijinal para birimi tutarı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	13,47 - 24,85	10.505.773	2.294.452	8.211.321
Avro	6,50	27.710	253.076	-
			2.547.528	8.211.321
31 Aralık 2019				
Para birimi	Ortalama faiz oranı (%)	Orijinal para birimi tutarı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	24,85	12.634.189	4.590.995	8.043.194
Avro	6,50	44.573	175.500	120.940
			4.766.495	8.164.134

Kiralama işlemlerinden borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2020		12.930.629
Çıkışlar		(559.844)
Faiz gideri		2.810.036
Ödemeler		(4.485.682)
Kur farkı		63.711
31 Aralık 2020		10.758.849
1 Ocak 2019		10.217.875
Girişler		755.483
Faiz gideri		2.437.040
Ödemeler		(512.733)
Kur farkı		32.964
31 Aralık 2019		12.930.629

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

24 Finansal yatırımlar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri (*)	4.222.827	2.026.166
	4.222.827	2.026.166

(*) 31 Aralık 2020 itibarıyla kullanımı kısıtlı mevduatın tamamı, Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketi ("EPIAŞ")'nden satın alınan elektriğe karşılık Takasbank'a verilen nakit teminattan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: Kullanımı kısıtlı mevduatın tamamı EPIAŞ'tan satın alınan elektriğe karşılık Takasbank'a verilen nakit teminattan oluşmaktadır).

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Şirket'in temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Şirket'in doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

25.1 Sermaye risk yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Sermaye yapısını korumak ve yeniden düzenlemek için, Şirket ortaklara ödenecek temettü tutarını belirlemekte, yeni hisseler çıkarabilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net finansal borç/özkaynaklar oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam finansal borç (Dipnot 23)	2.128.197.005	1.849.873.107
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 27)	(82.061.639)	(4.474.703)
Net finansal borç	2.046.135.366	1.845.398.404
Özkaynaklar	(1.757.924.278)	(1.424.726.864)
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	(1,16)	(1,30)

Yukarıda belirtilen durum ile ilgili alınacak önlemler Not 2.7 işletmenin sürekliliği notunda açıklanmıştır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

25.2 Finansal risk faktörleri

Şirket'in finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

25.2.1 Kredi riski yönetimi

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır. Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir.

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	359.645	58.283.927	19.535.447	746.824	82.061.639
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	359.645	58.283.927	19.535.447	746.824	82.061.639
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.555.129	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.555.129)	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi
31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

25.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

25.2.1 Kredi riski yönetimi (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	19.523.757	43.063.587	58.873.728	674.475	4.474.703
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	19.523.757	43.063.587	58.873.728	674.475	4.474.703
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.577.029	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.577.029)	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

25.2.2 Likidite riski yönetimi

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.

31 Aralık 2020	<u>Kavithi değer</u>	<u>Tahmini/sözleşmeli nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	2.128.197.005	2.325.976.436	-	2.142.996.324	101.855.908	81.124.204
İlişkili taraflara ticari borçlar	17.003.249	17.003.249	17.003.249	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	53.306.878	55.549.533	55.549.533	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	289.361.632	289.361.632	-	289.361.632	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	3.610.738	3.610.738	3.610.738	-	-	-
Toplam	2.491.479.502	2.691.501.588	76.163.520	2.432.357.956	101.855.908	81.124.204

31 Aralık 2019	<u>Kavithi değer</u>	<u>Tahmini/sözleşmeli nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	1.849.873.107	2.281.210.821	7.334.959	73.114.038	2.108.526.918	92.234.906
İlişkili taraflara ticari borçlar	7.578.214	7.578.214	7.578.214	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	36.175.146	37.150.067	37.150.067	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	274.829.569	274.829.569	-	274.829.569	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	1.025.490	1.025.490	1.025.490	-	-	-
Toplam	1.257.854.995	2.601.794.161	53.088.730	347.943.607	2.108.526.918	92.234.906

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

25.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

25.2.3 Piyasa riski yönetimi

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

25.2.3.1 Kur riski yönetimi

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	31 Aralık 2020				
	Toplam TL karşılığı	TL	ABD Doları	İngiliz Sterlini	Avro
Nakit ve nakit benzerleri	81.508.203	-	9.458.315	-	1.243.164
Finansal borçlar	(220.025.557)	-	(29.568.324)	-	(27.710)
Ticari borçlar	(5.619.944)	-	(451.607)	-	(247.817)
Net yabancı para pozisyonu	(144.137.298)	-	(20.561.615)	-	967.637

	31 Aralık 2019				
	Toplam TL karşılığı	TL	ABD Doları	İngiliz Sterlini	Avro
Nakit ve nakit benzerleri	816.986	-	134.257	-	2.928
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
Diğer alacaklar	-	-	-	-	-
Finansal borçlar	(187.469.498)	-	(31.509.555)	-	(44.573)
Ticari borçlar	(516.864)	-	(9.247)	(48.544)	(12.696)
Net yabancı para pozisyonu	(187.169.376)	-	(31.384.545)	(48.544)	(54.341)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur artışının etkilerini vergi etkileri hariç bırakılarak gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

25.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

25.2.3 Piyasa riski yönetimi (devamı)

25.2.3.1 Kur riski yönetimi (devamı)

	ABD Dolarının TL Etkisi		Avrurun TL Etkisi	
	2020	2019	2020	2019
Kar veya (zarar)	(15.295.412)	(18.643.048)	882.136	(36.141)

25.2.3.2 Faiz oranı riski yönetimi

Sabit faizli kalemler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Finansal yükümlülükler	2.128.197.005	1.849.873.107

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Şirket uluslararası piyasalarda faiz oranlarında ortaya çıkabilecek dalgalanma etkilerinden korunmak amacıyla dönem dönem vadeli faiz oranı değişimi sözleşmeleri yapmaktadır. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir.

26 Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

- 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).

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

26 Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları) (devamı)

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 değer, bir finansal varlığın, zorunlu bir satış veya tasfiye hali haricinde, alış satış yapmaya istekli iki taraf arasında gerçekleşecek bir satış işlemiyle ortaya çıkan ve en yakın biçimde gerçeğe uygun değeri fiyatıyla ölçülebilen miktardır.

Şirket, genel itibarıyla kalan vadeleri kısa olan ya da raporlama tarihine yakın bir tarihte ilk muhasebeleştirilmesi yapılan finansal araçlarının net defter değerlerinin, ilgili varlıkların gerçeğe uygun değerlerine yakın olacağını varsaymıştır. Aynı zamanda, finansal araçlar içerisinde, yıl sonu kuruyla Türk Lirası'na çevrilen yabancı para varlıklar ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin kayıtlı değerine yakınlığı da kabul edilmiştir.

Ancak, tahmini gerçek değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçek değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Bu yüzden, bahsedilen varsayımların dışında, Şirket yönetiminin makul değer analizine ilişkin kanaat kullanımında faydalandığı, finansal varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler), uzun vadeli finansal borçlanmaların karşılaştırmalı makul değer analizine ilişkin değerlendirme yöntemi seviye 3 olarak tanımlanan sınıflandırma kapsamında değerlendirilmiştir.

Türev araçlar

Şirket, kur riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri) kullanmaktadır. Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile hesaplanır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değer ile tekrar hesaplanır. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

27 Nakit ve nakit benzerleri

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Bankadaki nakit	82.061.639	4.474.703
- Vadesiz mevduat	63.513.141	4.474.703
- Vadeli mevduatlar	18.548.498	-
	82.061.639	4.474.703

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in banka hesaplarında 51.626.524 TL karşılığı 6.958.315 ABD Doları, 11.333.180 TL karşılığı 1.243.164 Avro vadesiz mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 797.513 TL karşılığı 134.257 ABD Doları, 19.473 TL karşılığı 2.928 Avro). 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in banka hesaplarında 18.548.500 TL karşılığı 2.500.000 ABD Doları vadeli mevduatı bulunmaktadır. (31.12.2019: Bulunmamaktadır.)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin finansal risk ve kur riski açıklamaları Not 25'te sunulmuştur.

28 Raporlama döneminden sonraki olaylar

14 Nisan 2021'de tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 14 üncü maddesine göre 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 13'üncü madde ile yüzde 20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 için yüzde 25 ve 2022 yılı için yüzde 23 olarak uygulanacaktır. Kanun, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olacaktır.