

**ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM
SANAYİ TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE AÇIKLAYICI
DİPNOTLARI**

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.

1 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Dipnotlar

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Finansal Durum Tabloları.....	1-2
Kar Veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları.....	3
Özkaynaklar Değişim Tabloları.....	4
Nakit Akış Tabloları.....	5
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	15
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	34
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	34
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	35
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	38
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	41
8. FİNANSAL YATIRIMLAR	42
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	42
10. STOKLAR	44
11. CANLI VARLIKLAR.....	44
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	44
13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	44
14. MADDİ DURAN VARLIKLAR	45
15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR	48
16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	48
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	49
18. ŞEREFİYE	51
19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	51
20. KİRALAMALAR	53
21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI.....	53
22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	53
23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	53
24. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	54
25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	54
26. TAAHHÜTLER	58
27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	58
28. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	61
29. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	62
30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	63
31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	67
32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	68
33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	68
34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	69
35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	70
36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	70
37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ.....	71
38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	72
39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	72
40. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	73
41. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	77
42. PAY BAZLI ÖDEMELER.....	77
43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	77
44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	77
45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	78
46. TÜREV ARAÇLAR.....	78
47. FİNANSAL ARAÇLAR	78
48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	82
49. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	93
50. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	94
51. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	94
52. TMS'YE İLK GEÇİŞ	94
53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	95
54. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	96
55. FAİZ, VERGİ, AMORTİSMAN ÖNCESİ KAR (FVAÖK)	96

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (TL)**

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	30.09.2020	31.12.2019
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	15.142.641	16.355.919
Ticari Alacaklar	6-7	90.982.514	131.834.270
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	90.982.514	131.834.270
Diğer Alacaklar	6-9	51.091.365	55.209.315
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	32.068.300	36.053.981
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	19.023.065	19.155.334
Stoklar	10	211.389.677	143.337.545
Peşin Ödenmiş Giderler	12	20.448.528	27.411.475
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	512.866	-
Diğer Dönen Varlıklar	29	102.016.122	178.951.670
ARA TOPLAM		491.583.713	553.100.194
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	39	578.167	575.305
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		492.161.880	553.675.499
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	9	2.132.437	645.577
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	2.132.437	645.577
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	29.858.498	2.135.535
Maddi Duran Varlıklar	14	2.474.186.465	2.478.541.012
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	77.642.226	62.132.440
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17-18	77.642.226	62.132.440
Peşin Ödenmiş Giderler	12	6.836.833	3.760.397
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	31.558.785	32.200.012
Diğer Duran Varlıklar	29	89.119.929	98.705.489
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.711.335.173	2.678.120.462
TOPLAM VARLIKLAR		3.203.497.053	3.231.795.961

30.09.2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 09.11.2020 tarih ve 2020/15 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ODAS ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (TL)

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Konsolide
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR		30.09.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	55.519.132	59.659.824
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	47	9.050.878	6.848.224
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	781.724.481	586.803.729
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	74.638.644	92.330.497
Ticari Borçlar	6-7	273.125.144	288.073.343
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	7	273.125.144	288.073.343
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	9.190.847	16.895.496
Diğer Borçlar	6-9	94.960.009	31.978.245
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	70.235.277	9.456.017
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	24.724.732	22.522.228
Ertelenmiş Gelirler	12	54.736.030	104.488.343
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	672.607	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	1.291.322	1.150.340
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	1.291.322	1.150.340
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	16.899.489	33.950.286
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.371.808.583	1.222.178.327
Uzun Vadeli Yükümlülükler	47	1.201.223.367	1.124.009.826
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	47	2.209.400	4.088.745
Diğer Borçlar	6-9	6.007.976	5.678.453
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6-9	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	6.007.976	5.678.453
Uzun Vadeli Karşılıklar	27	4.797.201	3.725.956
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	4.612.157	3.540.912
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	25	185.044	185.044
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	76.802.044	77.396.298
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	29	2.504.264	2.467.750
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.293.544.252	1.217.367.028

30.09.2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 09.11.2020 tarih ve 2020/15 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (TL)**

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
	Dipnot Referansları	30.09.2020	31.12.2019
KAYNAKLAR			
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		548.411.127	806.045.160
Ödenmiş Sermaye	30	600.000.000	294.742.950
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	60.094.073	28.260.507
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	30	702.505.673	702.505.673
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		728.846.503	728.846.503
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	30	(26.340.830)	(26.340.830)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	30	(451.870)	(276.526)
Diğer Kazanç/Kayıplar	30	(451.870)	(276.526)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	639.252	73.676.388
Diğer Özkaynaklar	30	21.868.966	21.868.966
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	(326.027.486)	(128.254.325)
Net Dönem Karı/Zararı	41	(510.217.481)	(186.478.473)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30	(10.266.909)	(13.794.555)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		538.144.218	792.250.605
TOPLAM KAYNAKLAR		3.203.497.053	3.231.795.961

30.09.2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 09.11.2020 tarih ve 2020/15 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.

01.01.2020-30.09.2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem İncelemeden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem İncelemeden Geçmemiş Konsolide	Cari Dönem İncelemeden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem İncelemeden Geçmemiş Konsolide
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları	01.01 - 30.09.2020	01.01 - 30.09.2019	01.07 - 30.09.2020	01.07 - 30.09.2019
Hasılat	31	705.392.508	732.276.683	226.780.734	260.863.238
Satışların Maliyeti (-)	28-31	(525.274.676)	(615.986.950)	(169.867.486)	(208.212.948)
BRÜT KAR/ZARAR		180.117.832	116.289.733	56.913.248	52.650.290
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(21.994.530)	(15.599.836)	(7.156.287)	(5.639.237)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(10.450.477)	(3.197.737)	(9.004.452)	(1.696.537)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	34.778.255	33.629.914	6.206.099	(4.231.481)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(63.286.009)	(42.435.916)	(12.131.565)	(423.722)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		119.165.071	88.686.159	34.827.043	40.659.313
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	368.270	-	316.575	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	-	(3.889)	-	(3.125)
Özkaynak Yöntemiyle Değ.Yatır. Karlarından/Zararlarından Paylar	35	12.695.625	33.742	3.264.981	(39.335)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		132.228.966	88.716.012	38.408.599	40.616.853
Finansman Gelirleri	37	77.436.692	309.556.415	7.427.584	113.896.064
Finansman Giderleri (-)	37	(723.314.005)	(484.794.703)	(330.909.243)	(110.635.595)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(513.648.347)	(86.522.276)	(285.073.060)	43.877.322
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(769.037)	7.826.911	(2.489.440)	956.255
Dönem Vergi Gideri/Geliri	40	(672.607)	-	(378.107)	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	40	(96.430)	7.826.911	(2.111.333)	956.255
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(514.417.384)	(78.695.365)	(287.562.500)	44.833.577
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ ZARARI	39	2.862	56.910	25.083	(41.424)
DÖNEM KARI/ZARARI		(514.414.522)	(78.638.455)	(287.537.417)	44.792.153
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			-		
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30	(4.197.041)	(17.967.676)	10.507.444	78.763
Ana Ortaklık Payları	30	(510.217.481)	(60.670.779)	(298.044.861)	44.713.391
Pay Başına Kazanç			-		
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	(0,941243)	(0,205843)	(0,549829)	0,151703
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	38	(175.345)	39.139	127.946	20.481
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal kayıp ve Kazançlar	38	(224.801)	50.178	164.034	26.258
Vergi Etkisi	40	49.456	(11.039)	(36.088)	(5.777)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(175.345)	39.139	127.946	20.481
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(514.589.867)	(78.599.316)	(287.409.471)	44.812.635
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(4.198.472)	(17.958.733)	10.525.670	84.978
Ana Ortaklık Payları		(510.391.395)	(60.640.583)	(297.935.142)	44.727.656

30.09.2020 Tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 09.11.2020 tarih ve 2020/15 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.

01.01.2020-30.09.2020 DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Birikmiş Karlar											
	Ödenmiş Sermaye	Diğer Özkaynak Payları	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler Diğer Kazanç/Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Yeniden Değerleme Artış Fonu	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01 Ocak 2019 Bakiye	135.750.000	21.868.966	(26.340.830)	44.242	(54.201)	13.839.252	812.135.180	123.285.531	(251.539.858)	828.988.285	14.875.840	843.864.125
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	-	-	-	-	(39.139)	-	-	-	-	(39.139)	-	(39.139)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(251.539.858)	251.539.858	-	-	-
Sermaye Artırımı	158.992.950	-	-	28.158.724	-	(13.200.000)	-	-	-	173.951.674	-	173.951.674
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	(60.670.779)	(60.670.779)	(17.967.676)	(78.638.455)
30 Eylül 2019 Bakiye	294.742.950	21.868.966	(26.340.830)	28.202.966	(93.340)	639.252	812.135.180	(128.254.327)	(60.670.779)	942.230.042	(3.091.836)	939.138.204
01 Ocak 2020 Bakiye	294.742.950	21.868.966	(26.340.830)	28.260.507	(276.526)	73.676.388	728.846.503	(128.254.325)	(186.478.476)	806.045.157	(13.794.555)	792.250.605
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	-	-	-	-	(175.344)	-	-	-	-	(175.344)	-	(175.344)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay Oranı Değ. Bağlı Artış/Azalış	-	-	-	-	-	-	-	(11.294.688)	-	(11.294.688)	7.724.689	(3.569.999)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(186.478.476)	186.478.476	-	-	-
Sermaye Artırımı	305.257.050	-	-	31.833.566	-	(73.037.136)	-	-	-	264.053.480	-	264.053.480
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	(510.217.481)	(510.217.481)	(4.197.041)	(514.414.522)
30 Eylül 2020 Bakiye	600.000.000	21.868.966	(26.340.830)	60.094.073	(451.870)	639.252	728.846.503	(326.027.486)	(510.217.481)	548.411.123	(10.266.909)	538.144.218

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.
01.01.2020-30.09.2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (TL)
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2019
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(9.003.767)	51.682.109
Dönem Karı/Zararı		(510.217.481)	(60.670.779)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı Zararı	30	(510.220.343)	(60.727.689)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı Zararı	39	2.862	56.910
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		431.617.933	123.516.523
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14-17-28-33-36	68.898.354	71.230.533
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	1.833.009	(427.314)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	27	1.071.245	1.838.923
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	1.291.322	1.189.638
Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	-	9.762
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	34	60.509.848	5.458.748
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(57.756.472)	(23.466.970)
Faiz Giderleri ve Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler	29	16.899.489	163.423.102
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	29	(52.520.283)	(69.934.272)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		426.834.454	-
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	40	46.973	(7.837.950)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	4-30	(39.017.651)	-
Azınlık Payları	30	3.527.646	(17.967.677)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		69.771.124	(11.124.496)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(68.052.132)	(18.575.571)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(3.382.265)	(12.071.414)
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	3.985.681	(36.922.242)
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(19.463.427)	3.040.979
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	138.525.663	18.788.988
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	28.162.122	7.404.487
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	3.886.511	(11.267.199)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	(8.775.894)	6.623.445
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	60.779.260	12.640.600
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	17.178.178	14.950.710
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	12	(49.752.313)	26.006.825
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	27-29	(33.320.260)	(21.744.104)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.466.265	51.721.248
Diğer Kayıp/Kazanç	30	(175.344)	(39.139)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(80.053.593)	(90.023.763)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	334.264	38.768
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(60.566.377)	(84.272.684)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(19.821.480)	(5.789.847)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		87.844.082	49.344.660
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30	264.053.480	173.951.674
Kredilerden Nakit Girişleri	37	560.406.093	237.561.928
Faktoring İşlemlerinden Nakit Girişleri	37	27.820.738	10.293.154
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	37	(720.009.981)	(282.492.334)
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	37	-	(51.575.016)
Faktoring İşlemlerinden Nakit Çıkışları	37	(44.741.942)	(36.137.689)
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	37	(7.617)	-
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	37	323.310	(2.257.057)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(1.213.278)	11.003.007
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		16.355.919	7.133.365
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		15.142.641	18.136.372

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. (“Odaş” veya “Şirket”) doğalgaz kombine çevrimleri vasıtasıyla elektrik üretim faaliyetinde bulunmaktadır. Şirket 28 Eylül 2010 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur.

Şirket, elektrik enerjisi üretim tesisleri kurulması, tesislerin işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretilmesi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya oluşturulan kapasitenin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Şirket 14 Temmuz 2011 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’ndan (EPDK) üretim lisansı almıştır. Bu lisansa göre 49 yıl süreyle Şanlıurfa’da kurulmuş olan üretim tesisi ile elektrik üretimi faaliyetinde bulunmaktadır. Üretim santralinin toplam kurulu gücü 140 Mw’dır. 54 Mw gücündeki üretim tesisinin ilk etabı 28 Ekim 2011 tarihinde tamamlanarak işletmeye alınmıştır. 56 Mw gücündeki üretim tesisinin ikinci etabı ise 30 Nisan 2012 tarihinde tamamlanarak işletmeye alınmıştır. Ağustos 2012 ayında da türbin kapasitesini 18 Mw ekleyerek iki kademedeki kurulu gücünü 128 Mw’a çıkarmıştır. Ayrıca şirket 2012 yılında 12 Mw 3. Etap ek buhar türbini yatırımına başlamış olup, 2013 yılında yatırım tamamlanarak faaliyete geçmiştir ve toplam kurulu güç 140 Mw’a ulaşmıştır.

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir :

Hissedar	30.09.2020		31.12.2019	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
A. Bahattin Özal	33.198.318	5,53%	30.691.451	10,41%
Burak Altay	93.170.353	15,53%	45.768.844	15,53%
BB Enerji Yatırım San.ve Tic.A.Ş.	16.979.633	2,83%	27.008.100	9,16%
Müjgan Özal Mirası (*)	5.347.275	0,89%	5.347.275	1,81%
Fatimetüz Zehra Özal (**)	3.208.365	0,53%	3.208.365	1,09%
Hafize Ayşegül Özal	2.708.365	0,45%	3.208.365	1,09%
Mustafa Ali Özal	2.708.365	0,45%	3.208.365	1,09%
Mehmet Fatih Özal	1.470.919	0,25%	1.069.455	0,36%
Korkut Enes Özal	1.470.919	0,25%	1.069.455	0,36%
Hafize Büşra Özal	1.069.455	0,18%	1.069.455	0,36%
Halka Açık Kısım	438.668.033	73,11%	173.093.821	58,73%
Toplam Sermaye	600.000.000	100%	294.742.951	100%

(*) Sayın Müjgan Özal’ ın 22.05.2018 tarihinde vefatından dolayı %0,89 oranındaki 5.347.275 TL’ lik pay tutarları elbirliği mülkiyeti ile Abdulkadir Bahattin Özal, Mustafa Ali Özal, Fatimetüz Zehra Özal Mirasçıları, Hafize Ayşegül Özal, Mehmet Fatih Özal, Korkut Enes Özal ve Hafize Büşra Özal’ a hukuki olarak geçmiştir. Dağılıma ilişkin liste aşağıdaki şekildedir;

Hissedar	Pay Tutarı	Pay Oranı
Fatimetüz Zehra Özal Mirasçıları	1.069.455	0,18%
Hafize Ayşegül Özal	1.069.455	0,18%
Mustafa Ali Özal	1.069.455	0,18%
Abdulkadir Bahattin Özal	1.069.455	0,18%
Mehmet Fatih Özal	356.485	0,06%
Korkut Enes Özal	356.485	0,06%
Hafize Büşra Özal	356.485	0,06%
Toplam	5.347.275	0,89%

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

(*) Sayın Fatimetüzzehra Özal’ ın 04.12.2018 tarihinde vefatından dolayı %0,71 oranındaki 4.277.820 TL’ lik pay tutarları elbirliği mülkiyeti ile Gökçe Koşay ve Ayşenur Koşay Erbay’ a hukuki olarak geçmiştir. Dağılıma ilişkin liste aşağıdaki şekildedir;

Hissedar	Pay Tutarı	Pay Oranı
Gökçe Koşay	2.138.910	0,36%
Ayşenur Koşay Erbay	2.138.910	0,36%
Toplam	4.277.820	0,71%

Grup’un bünyesinde 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla istihdam edilen personel sayısı 930 kişidir (31 Aralık 2019: 956).

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. , Türkiye’de kayıtlı olup ticari sicile kayıtlı merkez adresleri aşağıdaki gibidir:

Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D
Ataşehir / İstanbul.

Bağlı ortaklıklar

Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.

Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş. (“Voytron”) 17 Eylül 2009 tarihinde kurulmuş ve sicile tescil edilmiştir. Voytron, elektrik piyasasına ilişkin ilgili mevzuata uygun olarak, elektrik enerjisi ve/veya kapasitenin toptan satışı ve doğrudan serbest tüketicilere satışı faaliyetleri ile iştigal etmektedir.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır.

Voytron, 11 Mart 2010 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’ndan (EPDK) 20 yıl süreli tedarik lisansı almıştır.

Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.’nin 30 Eylül 2020 tarihi itibarı ile sermayesi 25.000.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	100%	100%

Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 27.11.2012 tarihinde Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.’nin %100 oranında hisselerini satın almış olup konsolidasyona dahil edilmiştir.

Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. (Hidro Enerji) 05.04.2005 tarihinde kurulmuştur. Hidro Enerji, elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralınması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Hidro Enerji, 20 Eylül 2012 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’ndan (EPDK) 49 yıl süreli üretim lisansı almıştır. Lisans Trabzon ilinde kurulacak Volkan HES üretim tesisine ilişkin verilmiştir. Tesisin toplam kurulu gücü 1.913 MWm / 1.857 MWe’dir. Lisans 7020 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda da Bir Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun Geçici 21. Maddesi Hükmünden yararlanılarak iptal edilmiştir.

Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.’nin 30 Eylül 2020 tarihi itibari ile sermayesi 615.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	100%	100%

Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş. (Eski Unvanı Ağrı Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.) :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 27.11.2012 tarihinde Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş.’nin %70 oranında hisselerini satın almış olup konsolidasyona dahil edilmiştir. Şirket 24.04.2017 tarihinde unvan değişikliğine gitmiştir.

Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş. 13.04.2011 tarihinde kurulmuştur. Şirket antimuan başta olmak üzere her türlü maden ve endüstriyel hammaddelerin ithalini ihracını yurtiçinde veya yurtdışında pazarlama ve ticaretini yapmaktadır.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Merdian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır.

Şirket ortakları 12.04.2017 tarihinde imzalanan Pay Alım Satım sözleşmesi ile paylarının tamamını nominal bedeli üzerinden ana ortağın %100 oranında hissesine sahip olduğu ortaklıklarından Suda Maden A.Ş.’ye devretmiştir ve şirket konsolidasyon kapsamında tutulmuştur.

Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş.’nin 30 Eylül 2020 tarihi itibari ile sermayesi 12.600.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Suda Maden A.Ş.	100%	100%

Küçük Enerji Üretim ve Ticaret Ltd. Şti. :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 27.12.2012 tarihinde Küçük Enerji Üretim ve Ticaret Ltd. Şti.’nin %90 oranında hisselerini satın almış olup konsolidasyona dahil edilmiştir.

Küçük Enerji Üretim ve Ticaret Ltd. Şti. (Küçük Enerji) 01.05.2007 tarihinde kurulmuştur. Küçük Enerji elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Merdian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Küçük Enerji 12 Nisan 2012 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’ndan (EPDK) 49 yıl süreli üretim lisansı almıştır. Lisans Trabzon ilinde bulunan Köprübaşı Regülatörü ve Hidroelektrik Santrali üretim tesisine ilişkin verilmiştir. Tesisin toplam kurulu gücü (2 x 4,097) MWm / (2 x 3,975) MWe’dir.

Küçük Enerji Üretim ve Ticaret Ltd. Şti.’nin 30 Eylül 2020 tarihi itibari ile sermayesi 2.650.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	90%	90%
Abdulkadir Bahattin Özal	5%	5%
Burak Altay	5%	5%

Köprübaşı Regülatörü ve Hidroelektrik Santrali 2015 yılında elektrik üretimi ve satışına başlamıştır.

Ena Elektrik Üretim Ltd. Şti. :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 27.12.2012 tarihinde Ena Elektrik Üretim Ltd. Şti.’nin %80 oranında hisselerini satın almıştır.

Ena Elektrik Üretim Ltd. Şti. (Ena Elektrik) 17.01.2007 tarihinde kurulmuştur. Ena Elektrik elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Ena Elektrik Üretim Ltd. Şti.’nin 30 Eylül 2020 itibariyle ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	80%	80%
Hidayet Büküm	20%	20%

Grup portföyünde yer alan %80 hissesine sahip olduğu Ena Elektrik Üretim Ltd.Şti’ne ait hisse senetlerinin tamamının satışına ilişkin hisse devir anlaşması 29 Haziran 2015 tarihinde imzalanmıştır. Hisse senetlerinin devri henüz gerçekleşmemiş olup şirket üretim ön lisansına sahiptir. Üretim lisansı alındıktan sonra hisse devir işlemi gerçekleşecektir.

31.12.2019 Tarihi itibari ile Ena Elektrik konsolide finansal tablolarda satış amacıyla elde tutulan varlık olarak sınıflanmıştır. (Not:39)

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 10.01.2013 tarihinde Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.’nin %75 oranında hisselerini satın almış olup konsolidasyona dahil edilmiştir.

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. (Yel Enerji) 22.10.2007 tarihinde kurulmuştur. Yel Enerji elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. tarafından, Çanakkale İli Bayramiç İlçesinde İR:17517 No’lu maden ruhsatı satın alınmış ve devir işlemleri tamamlanmıştır.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Şirket ortakları 20.10.2016 tarihinde imzalanan Pay Alım Satım sözleşmesi ile paylarının tamamını nominal bedeli üzerinden ana ortağın %92 oranında hissesine sahip olduğu ortaklıklarından Çan Kömür ve İnşaat A.Ş.’ye devretmiştir ve şirket konsolidasyon kapsamında tutulmuştur.

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.’nin 30 Eylül 2020 tarihi itibari ile sermayesi 600.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Çan Kömür ve İnşaat A.Ş.	100%	%100

Odaş Doğalgaz Toptan Satış Sanayi ve Ticaret A.Ş. :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 11.01.2013 tarihinde kurucu ortak olarak Odaş Doğalgaz Toptan Satış Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye %80 oranında ortak olup konsolidasyona dahil edilmiştir.

Odaş Doğalgaz 4646 sayılı Kanun gereği, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunun (EPDK) yayınladığı tebliğ, karar ve yönetmeliklerde belirlenen hususların kabulü ve taahhüdü ile Doğalgaz, Sıvılaştırılmış Doğalgaz (LNG), Sıkıştırılmış Doğalgaz (CNG)’ in, üretim, ithalat, diğer toptan satış şirketleri ve kanunlarca izin verilecek kaynaklardan satın alınarak ihracatçı, dağıtım, LNG, CNG, toptan satış şirketlerine, serbest tüketicilere ve kanunun izin vereceği müşterilere toptan satışı ile iştirak etmektedir.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır.

Odaş Doğalgaz Toptan Satış Sanayi ve Ticaret A.Ş., 20 Mart 2013 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’ndan (EPDK) 30 yıl süreli doğalgaz toptan satış lisansı almıştır.

Odaş Doğalgaz Toptan Satış Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin 30 Eylül 2020 tarihi itibari ile sermayesi 4.312.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	90,02%	90,02%
Tahsin Yazan	9,98%	9,98%

Çan Kömür ve İnşaat A.Ş. :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 09.09.2013 tarihinde Çan Kömür’ün %92 oranında hisselerini satın almış olup konsolidasyona dahil edilmiştir.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır.

Çan Kömür, yerli kömüre dayalı elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştirak etmektedir.

Çan Kömür ve İnşaat A.Ş.’nin Çanakkale ili Çan ilçesinde 340 MWm/330 MWe kurulu gücündeki Çan-2 Termik Santral Üretim Tesisine ilişkin lisans belgesi Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’nun 28.01.2016 tarih ve 6083-2 sayılı kararı ile uygun bulunarak 28.01.2016 tarihinde Çan Kömür ve İnşaat A.Ş.’ye teslim edilmiştir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Çan-2 Termik Santrali’ nin Bakanlık kabulü 01.08.2018 tarihinde yapılmıştır. Ayrıca termik santrale ilişkin olarak 10.08.2020 tarih ve 720480 numaralı Sanayi Sicil Belgesi ile 28.07.2020 tarih ve 79 numaralı 29.07.2022 tarihine kadar geçerli kapasite raporu alınmıştır.

Çan Kömür ve İnşaat A.Ş.’nin 30 Eylül 2020 tarihi itibari ile sermayesi 252.410.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	100%	92%
Mustafa Koncagül	-	8%

YS Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti.

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. 12.12.2014 tarihinde kurucu ortak olarak YS Madencilik Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.’ ye %70 oranında ortak olup konsolidasyona dahil edilmiştir.

YS Madencilik, her nevi doğal taş, maden cevherlerinin mamul ve yarı mamul halde alımı, satımı, imalatı, montajı, ithalat ve ihracatını yapmak ile iştigal etmektedir.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır.

Şirket ortakları 15.06.2017 tarihinde imzalanan Pay Alım Satım sözleşmesi ile paylarının %52 lik kısmını nominal bedeli üzerinden Odaş Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.’ye devretmiştir ve şirket konsolidasyon kapsamında tutulmuştur.

YS Madencilik Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.’ nin 30 Eylül 2020 tarihi itibari ile sermayesi 10.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Süleyman Sarı	48%	48%
Odaş Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.	52%	52%

- İR1521-07.09.2006 Ruhsat ve Tarih Nolu Balıkesir İli Balya İlçesinde bulunan Maden Kömür Ruhsatına ilişkin olarak 14.04.2015 tarihinde KİAŞ ile YS Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. arasında Röдовans Sözleşmesi imzalanmıştır.

- İR2600-25.01.1959 Ruhsat ve Tarih Nolu Çorum İli Dodurga İlçesinde bulunan Maden Kömür Ruhsatına ilişkin olarak 15.03.2017 tarihinde KİAŞ ile YS Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. arasında Röдовans Sözleşmesi imzalanmıştır.

25.08.2017 tarihinde yapılan tescil ile Alpagut Köyü Cumhuriyet Mevkii Maden Sk. No:9A/A Dodurga/Çorum Adresinde “YS Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. Dodurga Şubesi” kurulmuştur.

31.10.2017 tarihinde yapılan tescil ile Değirmendere Mahallesi Değirmendere Sokak No:17/- Balya/Balıkesir Adresinde “YS Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. Balya Şubesi” kurulmuştur.

02.01.2018 tarihinde yapılan tescil ile Kızılırmak Mahallesi Ufuk Üniversitesi Cad. No:11 B/3 Çankaya/Ankara Adresinde “YS Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. Ankara Şubesi” kurulmuştur.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Anadolu Export Maden Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Anadolu Export Maden Sanayi ve Ticaret A.Ş. 30.12.2014 tarihinde kurulmuş olup, 22.01.2015 tarihinde Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. tarafından %96 oranında ortak olunarak konsolidasyona dahil edilmiştir.

Anadolu Export, her nevi doğal taş, maden cevherlerinin mamul ve yarı mamul halde alımı, satımı, imalatı, montajı, ithalat ve ihracatını yapmak ile iştigal etmektedir.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Merdian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır.

Anadolu Export Maden Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin 30 Eylül 2020 tarihi itibari ile sermayesi 50.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	96%	96%
Burak Altay	4%	4%

Anadolu Export, Karaağaç olarak adlandırılan altın sahasının aramalarını tamamlamak ve arama sonuçlarına göre işletme yatırımlarına karar vermek amacıyla Stratex International PLC (Stratex) ile ruhsat devir alım sözleşmesi imzalanmış ve devir ile ilgili olarak Maden İşleri Genel Müdürlüğü’ne (MİGEM) başvuruda bulunulmuştur. 19.08.2016 tarihi itibariyle devir işlemi tamamlanmıştır.

Şirketin 85899 nolu işletme ruhsatına bağlı altın ve altın+nikel olmak üzere 2 adet işletme izni bulunmaktadır.

Suda Maden A.Ş.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. 28.10.2015 tarihinde Suda Maden A.Ş.’nin hisselerinin tamamını satın alarak konsolidasyona dahil edilmiştir.

Suda Maden, her nevi doğal taş, maden cevherlerinin çıkartılması, işletilmesi, satımı ile iştigal etmektedir.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Merdian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır.

Suda Maden A.Ş.’nin 30 Eylül 2020 tarihi itibari ile sermayesi 44.900.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	100%	100%

28.10.2015 tarihinde satın alınan şirketin, Kütahya-Uşak bölgesinde bulunan Murat Dağı’nda, iki adet işletme ve iki adet de arama olmak üzere toplam 4 adet maden ruhsatı bulunmaktadır. Şirket, 2016 yılı itibari ile antimon madenciligi ve antimon trioksit üretimi ve satışına başlamıştır.

21.02.2018 tarihinde yapılan tescil ile Yaya Köyü Çan Kömür ve İnşaat A.Ş. Sit. No:90/Çan/Çanakkale adresinde Suda Maden A.Ş. Çanakkale Şubesi Kurulmuştur.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

CR Proje Geliştirme Yatırım San. ve Tic. A.Ş.

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 26.01.2017 tarihinde kurucu ortak olarak CR Proje Geliştirme Yatırım San. ve Tic. A.Ş.’ye %100 oranında ortak olup, konsolidasyona dahil edilmiştir.

CR Proje Geliştirme, elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir. Ayrıca yerli, yenilenebilir ve yeşil projeler, biomass enerji projeleri geliştirmektedir.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır.

CR Proje Geliştirme Yatırım San. ve Tic. A.Ş.’nin 30 Eylül 2020 tarihi itibari ile sermayesi 50.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	100%	100%

Çan 2 Trakya Kömür Maden A.Ş.

Çan Kömür ve İnşaat A.Ş. 18.06.2019 tarihinde kurucu ortak olarak Çan 2 Trakya Kömür Maden A.Ş.’ye %100 oranında ortak olup, konsolidasyona dahil edilmiştir.

Çan 2 Trakya, her nevi doğal taş, maden cevherlerinin mamul ve yarı mamul halde alımı, satımı, imalatı, montajı, ithalat ve ihracatını yapmak ile iştigal etmektedir.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır.

Çan 2 Trakya Kömür Maden A.Ş.’nin 30 Eylül 2020 tarihi itibari ile sermayesi 550.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Çan Kömür Ve İnşaat A.Ş.	100%	100%

Ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların 30.09.2020 tarihi itibari ile sahip olduğu EPDK lisanslarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Lisans Sahibi	Lisans Türü	Lisans No	Lisansın Yürürlüğe Girdiği Tarih	Lisans Süresi
VOYTRON ENERJİ	TEDARİK	ETS/2461-2/1599	11.03.2010	20 Yıl
ODAŞ ELEKTRİK	ÜRETİM	EÜ/3323-2/2005	14.07.2011	49 Yıl
KÜÇÜK ENERJİ	ÜRETİM	EÜ/3769-4/2314	12.04.2012	49 Yıl
ODAŞ DOĞALGAZ	DOĞALGAZ TOPTAN SATIŞ	DTS/4318-4/291	20.03.2013	30 Yıl
ÇAN KÖMÜR	ÜRETİM	EÜ/6083-2/03428	28.01.2016	17 Yıl

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların 30.09.2020 tarihi itibari ile sahip olduğu Ruhsatlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Ruhsat Sahibi	Ruhsat Grubu	Ruhsat Türü	Ruhsat Numarası	Ruhsat Yürürlüğe Giriş Tarihi	Ruhsat Bitim Tarihi
SUDA MADEN	IV. Grup	İŞLETME	34412	04.04.2014	04.04.2034
SUDA MADEN	IV. Grup	İŞLETME	43169	13.04.2015	13.04.2025
SUDA MADEN	IV. Grup	ARAMA	201200931	22.06.2012	22.06.2021
SUDA MADEN	IV. Grup	ARAMA	201200932	22.06.2012	22.06.2021
YS MADENCİLİK	IV. Grup	ARAMA	201600085	18.02.2016	18.02.2023
YS MADENCİLİK	IV. Grup	ARAMA	201600087	18.02.2016	18.02.2023
YS MADENCİLİK	IV. Grup	ARAMA	201600089	18.02.2016	18.02.2023
YEL ENERJİ	IV. Grup	İŞLETME	17517	05.01.2015	05.01.2025
YEL ENERJİ	IV. Grup	ARAMA	201900450	09.04.2019	09.04.2026
YEL ENERJİ	IV. Grup	ARAMA	201900443	09.04.2019	09.04.2026
ANADOLU EXPORT	IV. Grup	İŞLETME	85899	24.12.2010	24.12.2020

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a.Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu’na, Vergi Mevzuatına ve Tek Düzen Hesap Planına uygun şekilde tutmakta ve kanuni finansal tablolarını yine bu kanun ve mevzuatın öngördüğü şekilde ve şartlarda hazırlamaktadır. Buna karşılık, ilişikteki finansal tablolar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim

Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayınlanan finansal raporlama ilkelerine (“Türkiye Finansal Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlanmıştır.

13 Şubat 2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke usul ve esaslar belirlenmiştir.

Adı geçen Kanuna istinaden, işletmelerin finansal tablolarını “Türkiye Muhasebe /Finansal Raporlama Standartları’na (“TMS”/“TFRS”) göre hazırlamaları gerekmektedir.

Ancak, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS hükümlerinin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayınlananlardan farkları varsa dahi, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS uygulanacaktır. Bu kapsamda belirlenen standartlara aykırı olmayan ve KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama standartları esas alınacaktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Finansal Tabloların gösterilmesinde “kuruş”lar yuvarlama yapılarak gösterilmiştir ve kullanılan para birimi TL’dir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan dolar kuru 1 ABD Doları = 7,8080 TL (31 Aralık 2019: 5,9402), 1 EURO = 9,1281 TL (31 Aralık 2019: 6,6506 TL), 1 GBP = 10,0309 TL (31 Aralık 2019: 7,7765 TL), 1 PLN = 2,0110 TL’dir (31 Aralık 2019: 1,5630 TL)’dir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler, SPK’nın 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamamaktadır. SPK’nın aldığı karar doğrultusunda TMS 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulanmamaktadır.

Konsolidasyon Esasları

Konsolidasyon, ana ortaklık olan Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiştir.

Konsolide finansal tablolar TMS 27 “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” na uygun olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar ana ortaklığın tüm bağlı ortaklıklarını kapsar.

- Ana ortaklığın her bir bağlı ortaklıklardaki yatırım tutarı ve bağlı ortaklıkların özkaynaklarından ana ortaklığın payına isabet eden tutarlar elimine edilir.
- Konsolide edilen bağlı ortaklıkların dönem kar/zararından azınlık paylarına isabet eden tutarlar belirlenir ve Konsolide edilen bağlı ortaklıkların net aktiflerinden azınlık paylarına isabet eden tutarlar ana ortaklığa isabet eden tutardan ayrı olarak belirlenir. Net aktiflerden azınlık paylarına isabet eden tutarlar; TFRS 3’e uygun olarak, işletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihte hesaplanan azınlık payları; İşletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihten sonra özkaynaklarda meydana gelen değişikliklerden azınlık paylarına isabet eden tutarlardan oluşur.
- Grup içi bakiyeler, işlemler, gelir ve giderler tamamen elimine edilir.
- Gelir, gider ve temettüleri dahil olmak üzere, grup içi bakiyeler ve işlemler tamamen elimine edilir. Grup içi işlemler nedeniyle oluşan ve stoklar ve maddi duran varlıklar gibi varlıkların maliyetine dahil edilen kar ve zararlar tamamen elimine edilir. Grup içi zararlar, varlıklarda konsolide finansal tablolara yansıtılması gereken bir değer düşüklüğünün oluştuğunu gösterebilir. Grup içi işlemlerden kaynaklanan kar ve zararların elimine edilmesi sırasında ortaya çıkan geçici farklara ilişkin olarak TMS 12 "Gelir Vergileri" Standardı hükümleri uygulanır.
- Konsolide finansal tablolara dahil olan şirketlerin herhangi birinin finansal tablolarının benzer işlemler ve benzer koşullardaki diğer olaylar için farklı muhasebe politikaları kullanılarak hazırlanmış olması durumunda, konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında ilgili şirketin finansal tablolarında gerekli düzeltmeler yapılır.
- Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan ana ortaklık ve bağlı ortaklık finansal tabloları aynı tarih itibarıyla hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, benzer işlemler ve benzer koşullardaki diğer olaylar için yeknesak muhasebe politikaları benimsenmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

- Bir bağlı ortaklığın gelir ve giderleri, TFRS 3’de belirlenen elde etme tarihinden itibaren konsolide finansal tablolara dahil edilir ve bu durum ana ortaklığın bağlı ortaklık üzerindeki kontrol gücünü kaybettiği tarihe kadar devam eder. Bağlı ortaklık elden çıkarıldığında; elde edilen gelir ile bağlı ortaklığın defter değeri arasındaki fark, konsolide gelir tablosuna kazanç veya zarar olarak yansıtılır. Bu işlem ile ilgili olarak, varsa "TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri" Standardına uygun olarak doğrudan özkaynak ile ilişkilendirilen birikmiş kur farkları kazanç veya zararın hesaplanmasında dikkate alınır.
- Azınlık payları, konsolide bilançoda ana ortaklığın özkaynaklardaki payından ayrı olarak özkaynaklar içerisinde gösterilir. Grup’un kar ya da zararından azınlık paylarına isabet eden tutar da ayrıca gösterilmelidir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup, 30 Eylül 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemine ait konsolide kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akım tablosu 1 Ocak – 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2020 konsolide özsermaye değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2019 dönemi konsolide özsermaye değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

a. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarındaki değişiklik geçmişe dönük uygulanırsa, işletme etkilenen her bir özkaynak kaleminin finansal tablolarda yer verilen en eski döneme ait açılış tutarını düzeltmeli ve bu yeni muhasebe politikası eskiden beri uygulanıyormuşçasına önceki dönemlerle karşılaştırılabilir bilgileri sunmalıdır.

Muhasebe politikasında değişiklik, geçmişe dönük uygulama gerektirmekle birlikte döneme özgü veya kümülatif olarak değişikliğin etkisi belirlenemiyor ise geçmişe dönük uygulama yapılmayabilir.

TFRS 15 “ Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ” Standardı

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolara kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği
- müşterinin mal veya hizmetin yasal hakkına sahipliği
- malın fiziki zilyetliğinin devri
- malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi şartlarını dikkate alır.

Grup, ilk uygulama tarihi 1 Ocak 2018 olan, TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardının kümülatif etkisini ayrıntılı bir şekilde değerlendirmiş ve buna bağlı olarak, TFRS 15 standardına ilk geçişe ilişkin kümülatif etkiyi parasal önemlilik düzeyini de göz önünde bulundurarak muhasebeleştirilmemiştir. Bu nedenle geçmiş yıllara ait konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu konsolide finansal tablolar TMS 18’e uygun olarak sunulmuştur.

TFRS 9 “Finansal Araçlar” Standardı Sınıflandırma ve Ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri” ve “ticari alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal varlıklar	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Türev araçlar	Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır	Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan
Finansal yükümlülükler	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Türev araçlar	Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan
Borçlanmalar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Değer Düşüklüğü		

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Alacaklar

Grup, konsolide finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan “kolaylaştırılmış yaklaşımı” uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir. Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim konsolide gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler” hesabında muhasebeleştirilmektedir. Grup, “TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardının yerini alan “TFRS 9 Finansal Araçlar” standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, ilgili standardın 7.2.15 numaralı paragrafında yer alan geçiş muafiyeti çerçevesinde önemlilik ilkesini baz alarak geriye dönük olarak konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmemiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

b. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişikliğin etkileri varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kalemlerinde değişiklik yaratıyorsa, ilgili varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kaleminin defter değerleri değişikliğin yapıldığı dönemde düzeltilmelidir.

Muhasebe tahminindeki bir değişikliğin etkisinin ileriye yönelik olarak finansal tablolara yansıtılması, tahminde değişiklik yapıldığı tarihten sonraki işlemlere, olaylara ve koşullara uygulandığı anlamına gelir.

Hataya ilişkin döneme özgü veya kümülatif etkilerin hesaplanamadığı durumlar haricinde önceki dönem hataları geriye yönelik yeniden düzenleme yoluyla düzeltilirler.

Konsolide mali tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen tahminler ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar, tahmin ve varsayımlardan farklı olabilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

Kullanılan önemli tahminler, başlıca maddi ve maddi olmayan varlıkların ekonomik ömürleri ve karşılıklar ile ilgilidir.

c. İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

İşletmenin sürekliliğinin değerlendirilmesinde, Grup yönetimi, öngörülebilir süre için hazırladığı iş planında mevcut ve ilave finansman kaynakları, refinansman olanakları ve likidite üzerindeki risklerini ve belirsizlikleri göz önüne almıştır. Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin tahmin edilebilir bir gelecekte faaliyetlerini sürdüreceği varsayımıyla hazırlamış ve işletmenin sürekliliğine ilişkin bir risk öngörmemektedir.

Grup’un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ana ortaklığa ait dönem zararı (510.217.481) TL ve FAVÖK’ü 215.705.453 TL tutarındadır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Grup’un geçmiş yıllar zararı (326.027.486) TL, ana ortaklığa ait özkaynakları ise 548.411.127 TL olup, kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarını 879.646.703TL tutarında aşmaktadır.

Grup’un elektrik satışlarının büyük bir kısmının dolar bazında garantili fiyatlardan yapılması, brüt karlılığı olumlu etkilemektedir. Ayrıca USD endeksli satış yapan şirketlerin yabancı para kredilerinden doğan kur farkı zararları büyük ölçüde doğal yolla bertaraf edilecektir.

d. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

e. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

TMS – TFRS AÇISINDAN

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS-TFRS standartları ve TMS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TMS’lerdeki Değişiklikler

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlarda yapılan değişiklikler KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS’lerdeki Değişiklikler

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

TFRS 16 – Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Grup 01.01.2020 itibariyle standart uyarınca yaptığı varsayımları gözden geçirmiştir.

Grup’un, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide 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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019’da KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerindeki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmelerinde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;

- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle;

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

TFRS 9 ve TMS 39’da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7’deki düzenleneme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.
- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Grup’un genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’de TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Grup’un genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmekteledir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Grup’un genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değer kaybetme riski önemsiz olan yatırımları ifade etmektedir.

Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır.(Not:53)

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığı halinde, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya,
 - iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- b) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması;
- c) Tarafın, Şirket’in ortak ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- d) Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- e) Tarafın, a) veya d)’de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya d) veya e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,
- g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

b) Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Şirket’in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

c) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Şirket’in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir.

d) Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. (Not:7)

Finansal yükümlülükler

Grup’un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket’in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, finansal durum tablosu tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

b) Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya

uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Stoklar

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. (Not: 10)

Maddi Varlıklar

Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak arazi ve arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, makine, tesis ve cihazlar için SPK’ya akredite bağımsız değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 30 Eylül 2018 tarihinden başlayarak “Yeniden değerlendirme modelini” benimsemiştir.

Bağlı ortaklıklardan Suda Maden, Çan Kömür ve Küçük Enerji’ye ait gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin tespitinde “Emsal Karşılaştırma Yöntemi” ve “Maliyet Yaklaşımı” kullanılmış olup, Odaş Elektrik, Çan Kömür ve Küçük Enerji ait tesislerin gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde “Gelirlerin Kapitalizasyonu INA analizi” ve “Maliyet Yöntemi” kullanılmıştır.

Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına ertelenmiş vergi etkisi netlendikten sonra kaydedilmektedir. Yeniden değerlendirilen varlıkların taşınan değerleri üzerinden hesaplanan amortisman ve itfa payları (kar veya zarar tablosuna yansıtılan amortisman) ile bu varlıkların elde etme maliyetleri üzerinden hesaplanan amortisman ve itfa payları arasındaki fark, her yıl ertelenmiş vergi etkisi netlendikten sonra yeniden değerlendirme fonundan birikmiş kar/zarara transfer edilir. Aynı uygulama maddi duran varlık çıkışlarında da geçerlidir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Arsalar, ekonomik faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanına tabi tutulmamışlardır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Doğalgaz Çevrim Santrali	40
Termik Santral	30
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	8-50
Binalar	50
Makine, tesis ve cihazlar	4-15
Taşıt araç ve gereçleri	5
Döşeme ve demirbaşlar	3-15
Özel maliyetler	kira süresi (gün) veya kullanım ömründen küçük olanı

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım varlıklarda genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve ilişkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. (Not: 14)

Maddi Olmayan Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini, bilgisayar yazılımları, geliştirme faaliyetlerini ve özel maliyetleri içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Söz konusu maddi olmayan varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Haklar	3-49
Bilgisayar Programları	3
Hazırlık ve Geliştirme Faaliyetleri	Ruhsat Süresi veya Rödovans Sözleşmesi Süresi

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir. Gerikazanılabilir değer, ilgili maddi olmayan varlığın mevcut kullanım değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. (Not:17)

Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama İşlemleri

Grup, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, finansal durum tablosunda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin finansal durum tablosu tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (mali tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masrafları maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük; ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin hesaplarına dahil edilir.

Raporlama dönemi sonu itibari ile henüz ödenmemiş ancak tahakkuk etmiş olan finansal kiralama faiz bedelleri gider kaydedilmiş, gider kaydedilen finansal kiralama faiz karşılıkları Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetlerinden düşülerek gösterilmiştir. (Not:20 Kiralama İşlemleri, Not:47 Finansal Araçlar)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Operasyonel Kiralama İşlemleri

Kiralaayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Bir operasyonel kiralama için yapılan ödemeler, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle gider olarak kayıtlara alınır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) değerleri ile gösterilir. İnşası, şirket tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti ise, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelir ve bu nedenle yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir.

Borçlanma Maliyetleri

Grup, borçlanma maliyetlerini, kar/zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kar/zarar tablosuna kaydedilir.

Enerji üretim tesisleri koşullara bağlı olarak, özellikli varlık olarak değerlendirilebilir. İşletmelerce, bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. İşletmeler, diğer borçlanma maliyetlerini oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirirler.

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine dahil edilir. Bu tür borçlanma maliyetleri, güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve işletmeye gelecekte ekonomik fayda sağlamalarının muhtemel olması durumunda, özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, özellikli varlıkla ilişkili harcamaların hiç yapılmamış olması durumunda ortaya çıkmayacak borçlanma maliyetleridir.

Bir işletme bir özellikli varlığın edinilmesi amacıyla özellikle borçlanmış ise, bu durumda aktifleştirilecek borçlanma maliyeti tutarı; ilgili dönem boyunca söz konusu borçlanmaya ilişkin oluşan borçlanma maliyetlerinden, söz konusu fonların geçici olarak nemalandırılması ile sağlanan gelirlerin düşülmesi suretiyle belirlenir.

Bir işletmenin genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Bir dönem boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili dönem boyunca oluşan borçlanma maliyetleri tutarını aşamaz.

Bir varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Bir özellikli varlığın yapımının parçalar halinde tamamlandığı ve diğer parçaların yapımı devam ederken her bir parçanın kullanılabildiği durumlarda; belli bir parçanın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, ilgili parçaya ilişkin borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TMS-23 “Borçlanma Maliyetleri” standardı kapsamında grup, Özellikle Varlıkların yapımını finanse edebilmek için kullanmış olduğu kredilere ait ana para kur farkı tutarlarını; kredi TL olarak kullanılmış olması varsayımı ile kredilerin kullanıldığı tarihteki TL baz faiz oranı alarak, TL faiz maliyetine isabet eden kur farklarını özellikle varlık olarak değerlendirilen varlıkların aktifleştirme tutarına eklemiştir. Yapılan hesaplamada, aynı kredilerin aynı koşullarla TL olarak kullanılması durumunda kullanılan tüm yatırım kredileri için cari dönemde imzalanan ve yenilenen sözleşmelerin yapıldığı tarihteki temsili faiz oranı üzerinden baz faiz oranı esas alınmıştır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar, Grup’un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşmesinin kuvvetle muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı nitelikteki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı nitelikte bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Grup’un tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir.

Grup, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece, şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi kuvvetle muhtemel ise mali tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a) Tanımlanan Fayda Planı

Kıdem tazminatı karşılıkları TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”a göre aktüer çalışmasına dayanarak yansıtılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü Grup’un personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından ya da ilgili kanunca belirtilmiş nedenlerden dolayı iş akdinin sona ermesinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla değerini ifade eder.

Grup, kıdem tazminatını personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili Şirket’in kendi deneyimlerinden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngörerek hesaplanır ve mali tablolara yansıtılır.

b) Tanımlanan Katkı Planları

Grup, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Satış gelirleri

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirket’in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket’in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Gelirler, elektrik teslimatının gerçekleşmesi durumunda aldığı veya alacağı tutarın gerçeğe uygun değeridir. Gelirler, tahakkuk esasına göre, faturalanacak tutarlar üzerinden gerçekleştiği dönemde kaydedilir. Net satışlar, faturalanmış elektrik teslimatının, satış komisyonları ve satış vergileri düşüldükten sonraki tutarları üzerinden gösterilir. İletim bedellerinden elde edilen hasılat, finansal tablolarda ilgili maliyetleri ile netlenerek gösterilir.

Teiaş Elektrik Satış Geliri; Piyasa katılımcısının serbest piyasa PMUM (Piyasa Mali Uzlaştırma Merkezi) tarafından uzlaştırılan serbest piyasada yapmış olduğu tüm satış işlemlerine istinaden ve serbest piyasa bulunmasından ötürü uzlaştırma sisteminden doğan satışları içermektedir.

Serbest Tüketici Elektrik Satışı; EPDK’ nın yayınlamış olduğu tüketici limitlerine göre serbest tüketici tanımına giren tüm tüketicilere yapılan satışlar.

İkili Anlaşmalar Elektrik Satışı; Gerek toptan satış şirketlerine veya özel üretim şirketlerine fiziksel veya hizmet satışları. Primer Frekans Kontrol (PFK) ilgili mevzuatta yükümlülüğü bulunan santrallerin bu yükümlülüğünü başkasına devir etmesi ile ilgili hizmet satışını içermektedir.

Enerji Dengesizliği; İlgili mevzuata göre grup şirketleri birleşerek dengeleme grubu oluşturduklarında tüm dengesizlik alacak ve borçları dengeden sorumlu tarafa tarafın bünyesinde uzlaştırılır. Dengeden sorumlu tarafta bu tutarları dengeleme grup üyelerine dağıtır. Grup dengesizlik kalemlerinin içerisinde pozitif dengesizlik alacak, negatif dengesizlik borç ve sıfır bakiye borç/alacak tutarları bulunmaktadır.

Faiz geliri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kira gelirleri

Dönemsel tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Kur Değişiminin Etkileri

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası’na çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden değerlendirilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin değerlemelerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu yükümlülüğü metodu dikkate alınarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin mali tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi bazı arasındaki geçici farkların vergi etkisi dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü, aktif ve pasif kalemlerin vergi ve defter değerleri arasındaki farklardan doğan vergiden (gelecekte indirilebilecek veya vergilendirilebilir geçici farklar) oluşmaktadır. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü zamanlama farklarının kullanılabilmesi düşünülen zamana bakılmaksızın kayıtlara alınmaktadır.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %22’dir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 (22.07.2006 tarihinden önce %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Hisse Başına Kar

Gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın, raporlama dönemleri boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Dönem içerisinde içsel kaynaklardan sermaye artırımının yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değer dönemin başı itibarıyla da geçerli olduğu kabul edilir. TMS 33 de bu konudan aşağıdaki şekilde bahseilmektedir;

Adi hisse senetleri kaynaklarda herhangi bir değişikliğe neden olmaksızın ihraç edilebilir veya mevcut adi hisse senetlerinin sayıları azaltılabilir. Örneğin:

(a) Aktifleştirme veya bedelsiz hisse senedi verilmesi (bazen, hisse olarak verilen temettü olarak da adlandırılır);

(b) Başka bir ihraç işleminde bedelsiz bir unsurun bulunması; örneğin mevcut hissedarlara yeni haklar içeren bir ihraç işlemindeki bedelsiz unsur;

(c) Hisse senedi bölünmesi ve

(d) Nominal değeri artırarak hisse senetlerini birleştirme (hisselerin konsolidasyonu).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Aktifleştirme veya bedelsiz dağıtımı ya da hisse bölünmesinde, adi hisse senetleri, mevcut hissedarlara ek bir ödeme talep etmeden ihraç edilir. Bu nedenle, kaynaklarda bir artış olmadan mevcut adi hisse senedi sayısı artar. Anılan işlem öncesinde mevcut olan adi hisse senetlerinin sayısı, anılan işlemin, sunulan en erken dönemin başında gerçekleşmiş olması durumunda mevcut adi hisse senetlerinin sayısında meydana gelecek oransal değişime göre düzeltilir.

Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup; finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, mali tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde mali tablo dipnotlarında açıklanır.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

e. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Mali tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Grup, TMS-23 “Borçlanma Maliyetleri” standardı kapsamında, doğalgaz çevrim santrallerinin ve hidro elektrik santrallerinin yapımını finanse edebilmek için kullanmış olduğu kredilere ait borçlanma maliyetlerini özel varlık olarak değerlendirilen doğalgaz çevrim santrali ve hidro elektrik santralinin maliyet bedeline eklemiştir.

Grup, 27.02.2017 tarihinde tahvil ihracı gerçekleştirmiştir. İtfâ edilmiş maliyetinden ölçülen tahviller ilk muhasebeleştirilmeleri sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülmüştür.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Ertelenen Vergi Varlıkları

Grup vergiye esas finansal tabloları ile TMS raporlama standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebelemektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Gerçeğe Uygun Değerin Belirlenmesi

Grup’un çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesini gerektirmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ile ilgili ilave bilgiler varlık veya yükümlülüğe özgü dipnotlarda sunulmuştur.

Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde sıralanmıştır.

Seviye 1 : Özdeş Varlıklar veya Borçlar için aktif piyasadaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

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;

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket, EPİAŞ (Enerji Piyasaları İşletim A.Ş.’de kurucu ortak olarak pay sahibi olmak amacıyla 200.000 adet kuruluş hissesini 200.000 TL bedelle satın almıştır. Kuruluşuna ortak olunan işletmenin toplam sermayesi 61.572.570 adet hisse karşılığı 61.572.570 TL olup, toplam edinilen hisse toplam sermayenin %0,0032’ sine denk gelmektedir. Ortaklık sadece enerji piyasasında söz sahibi olma amaçlı olup, finansal tablolarda tarihi maliyet bedeli olan 200.000 TL tutar ile gösterilmiştir. (31.12.2019 : 200.000 TL)

Tam konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan YS Maden, YS Batı Anadolu Maden A.Ş. ‘ de kurucu ortak olmuştur. Finansal tablolarda özkaynak bedeli olan 29.658.498 TL tutar ile gösterilmiştir. (31.12.2019 : 1.935.535 TL)

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölümlere göre raporlama da sınıflama aşağıdaki şekilde yapılmıştır;

Maden Şirketleri	Enerji Üretim Şirketleri
Suda Maden A.Ş.	Odaş Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.
YS Madencilik San. Ve Tic. Ltd. Şti.	Küçük Enerji Üretim ve Ticaret Ltd. Şti.
Anadolu Export Maden Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Çan Kömür ve İnşaat A.Ş.
Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.	
Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş.	
Çan2 Trakya Kömür Maden A.Ş.	
Enerji Ticareti Şirketleri	Diğer Şirketler
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.
Odaş Doğalgaz Toptan Satış San. Ve Tic. A.Ş.	CR Proje Geliştirme Yatırım San. Ve Tic. A.Ş.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibari ile bölümlere göre raporlama:

KAR VEYA ZARAR KISMI	01.01.2020 - 30.09.2020				Toplam	Eliminasyon Etkisi	Konsolide Toplam
	Maden	Enerji Üretim	Enerji Ticaret	Diğer			
Hasılat	62.943.513	615.626.455	157.389.839	-	835.959.807	(130.567.299)	705.392.508
Satışların Maliyeti (-)	(52.678.519)	(445.164.060)	(157.999.396)	-	(655.841.975)	130.567.299	(525.274.676)
BRÜT KAR/ZARAR	10.264.993	170.462.395	(609.557)	-	180.117.832	-	180.117.832
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.496.967)	(19.123.210)	(594.692)	(16.092)	(22.230.961)	236.430	(21.994.530)
Pazarlama Giderleri(-)	(6.096.027)	(4.159.163)	(195.286)	-	(10.450.477)	-	(10.450.477)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	-	-	-	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	5.419.340	28.027.832	1.564.290	361	35.011.823	(233.568)	34.778.255
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(18.975.507)	(47.916.541)	(21.867.190)	(41.274)	(88.800.513)	25.514.503	(63.286.009)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	(11.884.168)	127.291.312	(21.702.435)	(57.005)	93.647.704	25.517.365	119.165.071
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	368.270	-	-	368.270	-	368.270
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	12.658.963	36.662	-	-	12.695.625	-	12.695.625
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	774.795	127.696.244	(21.702.435)	(57.005)	106.711.599	25.517.365	132.228.966
Finansman Gelirleri	32.963.289	137.402.323	21.360.834	64.284	191.790.730	(114.354.038)	77.436.692
Finansman Giderleri (-)	(54.642.476)	(729.389.215)	(28.084.667)	(37.181)	(812.153.540)	88.839.535	(723.314.005)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(20.904.392)	(464.290.648)	(28.426.268)	(29.902)	(513.651.211)	2.862	(513.648.347)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(1.234.969)	1.119.086	(647.072)	(6.082)	(769.037)	-	(769.037)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	(672.607)	-	-	-	(672.607)	-	(672.607)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(562.362)	1.119.086	(647.072)	(6.082)	(96.430)	-	(96.430)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	(22.139.361)	(463.171.562)	(29.073.340)	(35.984)	(514.420.248)	2.862	(514.417.384)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	2.862	-	-	2.862	-	2.862
DÖNEM KARI/ZARARI	(22.139.361)	(463.168.700)	(29.073.340)	(35.984)	(514.417.386)	2.862	(514.414.522)

30.09.2020

	Maden	Enerji Üretim	Enerji Ticaret	Diğer	Toplam	Eliminasyon Etkisi	Konsolide Toplam
Dönen Varlıklar	253.391.522	997.906.022	105.589.757	102.908	1.356.990.209	(864.828.328)	492.161.880
Duran Varlıklar	215.190.152	2.864.071.053	1.099.750	(1)	3.080.360.954	(369.025.784)	2.711.335.173
Toplam varlıklar	468.581.673	3.861.977.075	106.689.507	102.907	4.437.351.163	(1.233.854.112)	3.203.497.053
Kısa Vadeli Yükümlülükler	394.650.394	1.613.595.526	207.943.991	599.536	2.216.789.447	(844.980.866)	1.371.808.583
Uzun Vadeli Yükümlülükler	50.241.231	1.221.364.768	21.924.039	14.214	1.293.544.252	-	1.293.544.252
Toplam Yükümlülükler	444.891.625	2.834.960.294	229.868.030	613.750	3.510.333.699	(844.980.866)	2.665.352.834
Özkaynaklar	23.690.048	1.027.016.781	(123.178.524)	(510.843)	927.017.462	(388.873.246)	538.144.218

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

KAR VEYA ZARAR KISMI	01.01.2019 - 30.09.2019				Toplam	Eliminasyon Etkisi	Konsolide Toplam
	Maden	Enerji Üretim	Enerji Ticaret	Diğer			
Hasılat	34.020.807	730.571.236	232.466.165	-	997.058.208	(264.781.525)	732.276.683
Satışların Maliyeti (-)	(29.145.319)	(615.014.073)	(235.783.817)	-	(879.943.209)	263.956.259	(615.986.950)
BRÜT KAR/ZARAR	4.875.488	115.557.163	(3.317.652)	-	117.114.999	(825.266)	116.289.733
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.377.014)	(12.960.193)	(468.843)	(9.786)	(15.815.836)	216.000	(15.599.836)
Pazarlama Giderleri(-)	(2.430.781)	(610.196)	(156.760)	-	(3.197.737)	-	(3.197.737)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	-	-	-	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.839.294	27.431.442	3.582.795	113	33.853.644	(223.730)	33.629.914
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(15.363.160)	(32.209.445)	(16.240.898)	(39.376)	(63.852.879)	21.416.963	(42.435.916)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	(12.456.173)	97.208.772	(16.601.358)	(49.050)	68.102.191	20.583.967	88.686.159
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(3.125)	-	(764)	-	(3.889)	-	(3.889)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	-	33.742	-	-	33.742	-	33.742
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	(12.459.298)	97.242.514	(16.602.122)	(49.050)	68.132.044	20.583.967	88.716.012
Finansman Gelirleri	30.766.272	372.952.064	69.935.580	49.220	473.703.137	(164.146.721)	309.556.415
Finansman Giderleri (-)	(47.449.236)	(514.818.775)	(65.165.510)	(90.940)	(627.524.461)	142.729.758	(484.794.703)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(29.142.262)	(44.624.196)	(11.832.052)	(90.770)	(85.689.280)	(832.996)	(86.522.276)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(1.673.519)	14.136.641	(4.641.122)	4.910	7.826.911	-	7.826.911
Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	-	-	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(1.673.519)	14.136.641	(4.641.122)	4.910	7.826.911	-	7.826.911
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	(30.815.781)	(30.487.555)	(16.473.174)	(85.860)	(77.862.369)	(832.996)	(78.695.365)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ ZARARI	-	56.910	-	-	56.910	-	56.910
DÖNEM KARI/ZARARI	(30.815.781)	(30.430.645)	(16.473.174)	(85.860)	(77.805.459)	(832.996)	(78.638.455)
31.12.2019							
	Maden	Enerji Üretim	Enerji Ticaret	Diğer	Toplam	Eliminasyon Etkisi	Konsolide Toplam
Dönen Varlıklar	223.925.711	1.004.747.389	192.974.940	82.961	1.421.731.000	(868.055.501)	553.675.499
Duran Varlıklar	188.313.573	2.698.955.745	1.181.929	(1)	2.888.451.247	(210.330.784)	2.678.120.462
Toplam varlıklar	412.239.284	3.703.703.134	194.156.869	82.960	4.310.182.247	(1.078.386.285)	3.231.795.961
Kısa Vadeli Yüküm.	357.689.177	1.278.836.981	282.897.659	549.687	1.919.973.504	(697.795.177)	1.222.178.327
Uzun Vadeli Yüküm.	8.838.758	1.203.155.745	5.364.392	8.132	1.217.367.028	-	1.217.367.028
Toplam Yükümlülükler	366.527.935	2.481.992.726	288.262.052	557.819	3.137.340.532	(697.795.177)	2.439.545.354
Özkaynaklar	45.711.348	1.221.710.408	(94.105.183)	(474.859)	1.172.841.713	(380.591.109)	792.250.605

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan diğer alacaklar :	30.09.2020	31.12.2019
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş	7.783.645	9.903.532
Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş	7.543.098	7.274.815
Burak Altay	17.656	30.156
Mustafa Ali Özal	787.660	787.660
Hafize Ayşegül Özal	783.952	783.952
Müjgan Özal	980.082	980.082
Korkut Enes Özal	261.156	261.156
Mehmet Fatih Özal	261.156	261.156
Hafize Büşra Özal	261.156	261.156
Fatimetüz Zehra Özal	787.660	787.660
Tahsin Yazan	552.388	552.388
Arsin Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	7.821.926	7.830.789
HK Yatırım Elektrik Üretim San.Tic.Ltd.Şti	2	4.034
Süleyman Sarı	2.389.180	2.389.180
Mustafa Koncagül	-	3.490.000
Eylül Elektromekanik Enerji San ve Ltd Şti	235.066	197.976
Akra Madencilik San. Ve Tic. A.Ş	1.367	4.656
Nousen Enerji A.Ş.	836	3.270
Bb Enerji Yatırım San.Tic.A.Ş.	34.691	10.282
Diñçsan İnşaat Paz.Org.Müm.San. Ve Tic.Ltd.Şti	27.860	28.540
Tron Enerji Yatırım San. Ve Tic.A.Ş.	20.578	3.738
Navis Turizm inşaat Hizmetleri Tic.Ltd.Şti.	800	2.528
Bahattin Özal&Burak Altay Adi Ortaklık	400	896
Ys Batı Anadolu Maden A.Ş.	2.633.303	1.311.089
Kerem Emir Yazan	1.235.423	1.128.884
Yusuf Emre yazan	11.100	-
Geokoax Jeotermal Enerji Sanayi Ticaret A.Ş.	800	431
Aköz Enerji Elektrik Üretim San. A.Ş.	850	1.888
Kuzen İnş.Pa.Org.Müm.İnş.San. Ve Tic.Ltd.Şti	800	762
B Biotek İlaç Üretim Yatırım Ticaret A.Ş.	800	4.437
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	326.302	432
TOPLAM	34.761.695	38.297.528
Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri	(2.693.395)	(2.243.547)
TOPLAM	32.068.300	36.053.981

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

b) İlişkili taraflara diğer borçlar :

	30.09.2020	31.12.2019
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş	354.208	2.192
Öztay Enerji Elektrik Üretim San. A.Ş.	1.005.936	976.800
Arsın Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	3.714.737	3.714.737
Akra Petrol San.Tic.A.Ş.	312.000	312.000
Abdulkadir Bahattin Özal	93.177	93.177
Burak Altay	63.348.898	122.418
Hafize Ayşegül Özal	20.000	20.000
Esin Ersan	20.000	20.000
Bahattin Özal&Burak Altay Adi Ortaklık	5.100	-
Hidayet Büküm	3.673	3.673
Ys Batı Anadolu Maden A.Ş.	92.897	3.964.512
Bb Enerji Yatırım San.Tic.A.Ş.	-	8.954
HK Yatırım Elektrik Üretim San.Tic.Ltd.Şti	14.393	15.193
Kerem Emir Yazan	408.468	317.327
Rey Bilişim	2.289	-
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	1.558.928	703.985
TOPLAM	70.954.704	10.274.967
Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri	(719.428)	(818.951)
TOPLAM	70.235.277	9.456.017

ii) İlişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları

	01 Ocak -30 Eylül 2020	01 Ocak -30 Eylül 2019	01 Temmuz -30 Eylül 2020	01 Temmuz -30 Eylül 2019
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş	115.002	7.223.398	-	1.976.213
Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş	-	5.029.884	-	441.826
Arsin Enerji Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş	-	6.873.490	-	669.915
Ys Batı Anadolu Maden A.Ş	203.309	-	-	-
Batı Trakya Madencilik A.Ş	107.424	-	-	-
TOPLAM	425.735	19.126.772		3.087.954

b) İlişkili taraflara hizmet satışları

	01 Ocak -30 Eylül 2020	01 Ocak -30 Eylül 2019	01 Temmuz -30 Eylül 2020	01 Temmuz -30 Eylül 2019
Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş	81.600	74.250	20.400	24.750
TOPLAM	81.600	74.250	20.400	24.750

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları

	01 Ocak -30 Eylül 2020	01 Ocak -30 Eylül 2019	01 Temmuz -30 Eylül 2020	01 Temmuz -30 Eylül 2019
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş	-	5.723	-	5.723
Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş	3.227	56.345	1.470	13.294
Arsin Enerji Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş	-	18.037	-	5.098
Kerem Emir Yazan	-	10.350	-	-
TOPLAM	3.227	90.456	1.470	24.116

d) İlişkili taraflara finansman giderleri

	01 Ocak -30 Eylül 2020	01 Ocak -30 Eylül 2019	01 Temmuz -30 Eylül 2020	01 Temmuz -30 Eylül 2019
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş	12.327	-	12.327	-
Arsin Enerji Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş	366.842	270.582	245.008	177.315
BB Enerji Yatırım San. Ve Tic.A.Ş.	-	1.248.343	-	371.681
Batı Trakya Madencilik A.Ş	75.870	-	75.870	-
Akra Petrol San.Tic.A.Ş.	10.253	-	-	-
Ys Batı Anadolu Maden A.Ş	37.520	-	-	-
Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş	74.253	26.034	49.482	25.511
TOPLAM	577.065	1.544.958	382.687	574.506

e) İlişkili taraflardan finansman gelirleri

	01 Ocak -30 Eylül 2020	01 Ocak -30 Eylül 2019	01 Temmuz -30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2019
Bahattin Özal	-	94.140	-	7.980
Burak Altay	6.052	-	6.052	-
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş	605.748	877.554	98.689	244.203
Mustafa Ali Özal	77.935	129.329	29.635	38.245
Hafize Ayşegül Özal	77.568	128.721	29.268	38.065
Müjgan Özal	96.974	160.924	36.590	47.588
Korkut Enes Özal	24.238	40.223	8.138	11.895
Mehmet Fatih Özal	24.238	40.223	8.138	11.895
Hafize Büşra Özal	24.238	40.223	8.138	11.895
Fatimetüz Zehra Özal	77.935	129.329	52.051	38.245
Arsin Enerji El.Üretim San. Tic. A.Ş	563.789	337.953	51.112	97.482
Öztay Enerji El. Üretim Sanayi A.Ş.	847.410	1.137.575	368.872	303.629
Eylül Elektro. Enerji San ve Ltd Şti	15.514	15.551	5.276	5.936
HK Yatırım El. Üretim San.Tic.Ltd.Şti	25.613	-	-	-
Ys Batı Anadolu Maden A.Ş	43.910	74.830	10.803	-
Batı Trakya Madencilik A.Ş	92.175	5.284	73.835	-
TOPLAM	2.603.336	3.211.858	786.597	857.059

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

f) İlişkili taraflara yapılan ürün alımları

	01 Ocak -30 Eylül 2020	01 Ocak -30 Eylül 2019	01 Temmuz -30 Eylül 2020	01 Temmuz -30 Eylül 2019
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş	-	9.449.547	-	1.642.394
Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş	46.006	3.312.937	22.901	526.098
Arsin Enerji Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş	9.140	3.664.282	-	513.148
Batı Trakya Madencilik A.Ş	2.320.785	-	-	-
TOPLAM	2.375.931	16.426.766	22.901	2.681.640

Üst yönetime 2020 yılı dokuz aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- a) **Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Yönetim Kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere 2020 yılı dokuz aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 8.291.568 TL (2019 Yılında 8.129.304 TL)'dir.
- b) **İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hakeden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. İş Kanunu'ndan doğan haklar dışında bir ödeme yapılmamaktadır.
- c) **Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- d) **İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- e) **Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Müşteri cari hesapları	71.476.674	104.982.246
-İlişkili Taraflardan Alacaklar	-	-
-İlişkili Olmayan Taraftan Alacaklar	71.476.674	104.982.246
Alacak senetleri	23.604.366	32.596.274
Şüpheli ticari alacaklar	14.845.864	13.012.855
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(14.845.864)	(13.012.855)
	95.081.041	137.578.520
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman Giderleri</i>	<i>(4.098.526)</i>	<i>(5.744.250)</i>
TOPLAM	90.982.514	131.834.270

Şüpheli alacak karşılığının 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem Başı Bakiye	13.012.855	13.366.862
İlave Karşılıklar	1.867.042	206.999
Ödemeler (-)	(34.033)	(561.006)
TOPLAM	14.845.864	13.012.855

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Ticari borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Satıcı Cari Hesapları	214.607.149	230.042.846
-İlişkili taraf satıcı borçları	-	-
-Diğer satıcı borçları	214.607.149	230.042.846
Borç Senetleri	73.364.509	71.223.028
	287.971.659	301.265.874
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri</i>	<i>(14.846.514)</i>	<i>(13.192.529)</i>
TOPLAM	273.125.144	288.073.343

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2019 : Yoktur)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<i>İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar</i>	34.761.695	38.297.528
Diğer Alacaklar	17.953.789	17.489.334
Verilen depozito ve teminatlar	1.072.807	1.685.711
Personelden Alacaklar	34.886	34.886
TOPLAM	53.823.177	57.507.459
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	<i>(2.731.878)</i>	<i>(2.298.144)</i>
<i>-İlişkili kuruluşlardan alacaklar</i>	<i>(2.693.395)</i>	<i>(2.243.547)</i>
<i>-Diğer alacaklar</i>	<i>(38.417)</i>	<i>(54.597)</i>
TOPLAM	51.091.365	55.209.315

(*) Diğer alacakların 16.604.424 TL’ lik kısmı YS Madencilik yeraltı çalışanlarına ilişkin Migem tarafından sağlanan teşvik tutarını ihtiva etmektedir.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	2.132.437	645.577
TOPLAM	2.132.437	645.577

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<i>İlişkili kuruluşlara borçlar</i>	70.954.704	10.274.967
Diğer çeşitli borçlar	1.062.135	1.015.094
Ödenecek vergi ve fonlar	13.084.182	13.838.124
Alınan depozito ve teminatlar	103.742	103.742
Vd.Geç.Ert.veya Taksit. Vergi ve Diğer Yük.	9.724.733	6.941.341
Alınan Sipariş Avansları	798.068	685.197
	95.727.564	32.858.466
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman geliri</i>	(767.555)	(880.221)
<i>-İlişkili taraf satıcı borçları</i>	(719.428)	(818.951)
<i>-Diğer borçlar</i>	(48.127)	(61.270)
TOPLAM	94.960.009	31.978.245

Ödenecek vergi fonların detayı aşağıdaki gibidir :

	30.09.2020	31.12.2019
TRT Payı	1.409.143	1.225.768
Belediye Tüketim Vergisi	1.494.945	1.495.002
Enerji Fonu	2.985.259	2.804.814
Ücretlilerde Gelir Vergisi Kesintisi	5.108.561	5.275.453
Katma Değer Vergisi	1.422.250	643.463
Diğer Vergi Borçları	664.025	2.393.623
TOPLAM	13.084.182	13.838.124

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan depozito ve teminatlar	299.500	125.500
Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar(*)	5.708.476	5.552.953
TOPLAM	6.007.976	5.678.453

(*) Grubun Vergi Dairesi ve Sigorta borç yapılandırma taksitlerinin uzun vadeli kısmını ihtiva etmektedir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10.STOKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	6.194.378	4.259.709
Yarı mamüller - üretim	86.011.408	56.038.587
Mamüller	41.375.449	27.327.042
Ticari mallar	7.304.075	3.980.476
Diğer stoklar	70.504.367	51.731.731
TOPLAM	211.389.677	143.337.545

- (*) Grubun yarı mamullerinin 59.544.325 TL’ lik kısmı konsolidasyona dahil edilen Çan Kömür’ ün elektrik üretimi için kullandığı kömür ve akaryakıtlardan oluşmaktadır.
Yarı Mamullerin 17.232.009 TL’ lik kısmı konsolidasyona dahil edilen YS Madencilik’ in madenden çıkartmış olduğu Tüvenan kömürden oluşmaktadır.
- (**) Grubun mamullerinin tamamı konsolidasyona dahil edilen Çan Kömür’ ün elektrik üretiminden elde etmiş olduğu alçıtaşı, kül ve cruf tan oluşmaktadır.
- (***) Grubun diğer stoklarının 33.587.199 TL’ lik kısmı konsolidasyona dahil edilen Çan Kömür’ ün termik santral yedek parçalarından, 26.088.285 TL’ lik kısmı ise konsolidasyona dahil edilen Ys Madencilik’ in maden kömür stoklarından oluşmaktadır.

11.CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

12.PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen Sipariş Avansları (*)	16.398.939	16.302.414
Gelecek Aylara Ait Giderler	4.049.589	11.109.061
TOPLAM	20.448.528	27.411.475

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gelecek Yıllara Ait Giderler (*)	6.836.833	3.760.397
TOPLAM	6.836.833	3.760.397

(*) Grup, yaptırmış olduğu sigortalara ait giderlerini dönemsellik ilkesine uygun bir şekilde peşin ödenen giderler hesabında takip etmektedir.

Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan Avanslar	54.736.030	104.488.343
TOPLAM	54.736.030	104.488.343

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2020	Giriş	Çıkış	Transfer	30.09.2020
Maliyet					
Arsa ve araziler	56.250.579	682.425	-	-	56.933.004
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	150.000	-	-	-	150.000
Binalar	1.143.325	(0)	-	-	1.143.325
Tesis, makine ve cihazlar	2.523.505.711	46.858.907	-	-	2.570.364.618
Araçlar	8.958.379	1.478.859	(333.308)	-	10.103.931
Mobilya ve demirbaşlar	8.302.429	2.091.946	(956)	-	10.393.419
Yapılmakta olan yatırımlar	30.067.703	9.962.155	-	-	40.029.858
Arama Giderleri	709.260	-	(709.260)	-	-
Toplam	2.629.087.386	61.074.291	(1.043.524)	-	2.689.118.153
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(132.813)	(14.063)	-	-	(146.876)
Binalar	(221.514)	(29.935)	-	-	(251.449)
Tesis, makine ve cihazlar	(142.854.067)	(62.507.517)	-	-	(205.361.584)
Araçlar	(3.036.924)	(1.287.752)	200.390	-	(4.124.285)
Mobilya ve demirbaşlar	(4.301.056)	(747.394)	956	-	(5.047.494)
Toplam	(150.546.373)	(64.586.660)	201.346	-	(214.931.688)
Net Defter Değeri	2.478.541.012	(3.512.369)	(842.177)	-	2.474.186.465

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14.MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak arazi ve arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, makine, tesis ve cihazlar için SPK Lisanslı bağımsız değerleme şirketi Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 30 Eylül 2018 tarihinden başlayarak “Yeniden değerleme modelini” benimsemiştir.

Bağlı ortaklıklardan Suda Maden, Çan Kömür ve Küçük Enerji’ye ait gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin tespitinde ise “Emsal Karşılaştırma Yöntemi” ve “Maliyet Yaklaşımı” kullanılmış olup, Odaş Elektrik, Çan Kömür ve Küçük Enerji’ ye ait tesislerin gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde “Gelirlerin Kapitalizasyonu INA analizi” ve “Maliyet Yöntemi” kullanılmıştır.

Söz konusu değerlemeler SPK tarafından yetkilendirilmiş Değerleme şirketi tarafından Uluslararası Değerleme Standartları (UDES)’na göre yapılmıştır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14.MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	01.01.2019	Giriş	Çıkış	Transfer	Yeniden Değerleme	31.12.2019
Maliyet						
Arsa ve araziler	54.402.829	1.847.750	-	-	-	56.250.579
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	150.000	-	-	-	-	150.000
Binalar	1.143.325	-	-	-	-	1.143.325
Tesis, makine ve cihazlar	2.544.777.508	87.214.422	-	-	(108.486.218)	2.523.505.711
Araçlar	5.462.563	1.821.817	(31.864)	-	1.705.863	8.958.379
Mobilya ve demirbaşlar	7.726.254	581.715	(5.540)	-	-	8.302.429
Yapılmakta olan yatırımlar	23.467.446	6.600.257	-	-	-	30.067.703
Arama Giderleri	259.203	450.057	-	-	-	709.260
Toplam	2.637.389.128	98.516.017	(37.404)	-	-	2.629.087.386
Birikmiş Amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(114.063)	(18.750)	-	-	-	(132.813)
Binalar	(181.600)	(39.914)	-	-	-	(221.514)
Özel maliyetler	-	-	-	-	-	-
Tesis, makine ve cihazlar	(68.834.766)	(74.019.301)	-	-	-	(142.854.067)
Araçlar	(1.863.697)	(1.205.091)	31.864	-	-	(3.036.924)
Mobilya ve demirbaşlar	(3.379.072)	(924.473)	2.489	-	-	(4.301.056)
Toplam	(74.373.198)	(76.207.528)	34.353	-	-	(150.546.373)
Net Defter Değeri	2.563.015.928	-	(3.051)	-	-	2.478.541.012

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14.MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Grubun yapılmakta olan yatırımlarına ilişkin bağlı ortaklık bazında yatırım projesi ve 30.09.2020 tarihi itibarı ile toplam yatırım harcaması tutarları aşağıda verilmiştir.

Şirket / Bağlı Ortaklık	Yatırım Detayı	Tutar
YS Madencilik	Kömür Madeni Tesisi	10.274.657
Suda Maden	Zenginleştirme Tesisi	20.171.391
Çan Kömür	Modernizasyon	9.583.810
TOPLAM		40.029.858

Yeniden değerlendirme değer artış fonu hareketleri aşağıdaki gibidir:

30.09.2020	Tesis	Bina	Arsa	Toplam
01 Ocak 2020 Bakiye	2.192.582.710	920.811	53.581.676	2.247.085.197
Yeniden Değerleme Değer Artışı (Brüt)	-	-	-	-
Yeniden Değerleme Değer Düşüklüğü	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi (*)	-	-	-	-
Yeniden Değerlenmiş Tutar	2.192.582.710	920.811	53.581.676	2.247.085.197

31.12.2019	Tesis	Bina	Arsa	Toplam
01 Ocak 2019 Bakiye	2.275.871.387	920.811	53.581.676	2.330.373.874
Yeniden Değerleme Değer Artışı (Brüt)	-	-	-	-
Yeniden Değerleme Değer Düşüklüğü	(106.780.355)	-	-	(106.780.355)
Ertelenmiş Vergi (*)	23.491.678	-	-	23.491.678
Yeniden Değerlenmiş Tutar	2.192.582.710	920.811	53.581.676	2.247.085.197

(*) Ertelenmiş vergi oranları bina ve arsalarda %11, tesislerde %22 olarak hesaplanmıştır.

15.HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

16.ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2019 dönemlerine ait Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar aşağıdaki şekildedir;

	01 Ocak -30 Eylül 2020	01 Ocak -30 Eylül 2019	01 Temmuz -30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2019
Özkaynak Yöntemiyle Değ.Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar	12.695.625	33.742	3.264.981	(39.335)
TOPLAM	12.695.625	33.742	3.264.981	(39.335)

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01.01.2020	Giriş	Çıkış	Transfer	30.09.2020
Maliyet					
Haklar	12.172.890	85.071	-	-	12.257.961
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	6.571.336	-	-	-	6.571.336
Hazırlık Geliştirme Gideri	56.454.541	19.736.408	-	-	76.190.949
Toplam	75.198.767	19.821.479	-	-	95.020.246
Birikmiş İtfa Payları					
Haklar	(4.714.815)	(1.495.837)	-	-	(6.210.652)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(598.404)	(20.555)	-	-	(618.959)
Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	(7.753.107)	(2.795.301)	-	-	(10.548.408)
Toplam	(13.066.326)	(4.311.694)	-	-	(17.378.020)
Net Defter Değeri	62.132.440	15.509.785	-	-	77.642.226

(*) Grup, kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını konsolide finansal tablolarına almıştır.

	01.01.2019	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2019
Maliyet					
Haklar	9.619.988	2.552.902	-	-	12.172.890
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	6.553.324	18.012	-	-	6.571.336
Hazırlık Geliştirme Gideri	38.735.332	17.719.209	-	-	56.454.541
Toplam	54.908.644	20.290.123	-	-	75.198.767
Birikmiş İtfa Payları					
Haklar	(3.578.224)	(1.136.591)	-	-	(4.714.815)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(547.662)	(50.742)	-	-	(598.404)
Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	(4.538.028)	(3.215.080)	-	-	(7.753.107)
Toplam	(8.663.914)	(4.402.412)	-	-	(13.066.326)
Net Defter Değeri	46.244.728	-	-	-	62.132.440

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2020 tarihi itibari ile Maddi Olmayan Duran Varlıklar’ın maliyet bedellerine ilişkin detayları aşağıdaki şekildedir;

Şirket / Bağlı Ortaklık	Maddi Olmayan Duran Varlık/Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	Tutar
Anadolu Export	Saha Ruhsat ve Maden Ruhsat Bedelleri	346.204
Anadolu Export	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri (*)	15.684.432
Çan 2 Trakya	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri (*)	26.466.598
Çan 2 Trakya	TRFS-16 Kiralamalar	97.179
Çan Kömür	Çan 2 Termik Santrali Lisnas Bedelleri	122.014
Çan Kömür	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri (*)	3.025.247
Çan Kömür	Bilgisayar Yazılımları	557.982
Çan Kömür	TRFS-16 Kiralamalar	1.947.723
Küçük Enerji	Üretim Lisansı ve Tadil Bedelleri	22.000
Odaş Doğalgaz	Doğalgaz Toptan Satış Lisansı ve Tadil Bedelleri	64.450
Odaş Elektrik	Üretim Lisansı ve Tadil Bedelleri	151.758
Odaş Elektrik	Bilgisayar Yazılımları	427.969
Odaş Elektrik	WEB Yazılımları	35.935
Odaş Elektrik	Çan Kömür Varlık Alım Bedeli	5.920.251
Odaş Elektrik	TRFS-16 Kiralamalar	99.384
Suda Maden	Saha Ruhsat ve Maden Ruhsat Bedelleri	4.637.786
Suda Maden	Bilgisayar Yazılımları	35.403
Suda Maden	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri (*)	6.031.568
Voytron Enerji	Elektrik Toptan Satış Lisansı	324.567
Voytron Enerji	Bilgisayar Yazılımları	156.404
Voytron Enerji	İnternet Sitesi	4.600
Voytron Enerji	Portföy Hakkı Kullanım Bedeli	454.310
Yel Enerji	Maden Ruhsat Bedeli	3.247.813
Yel Enerji	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri (*)	2.513.387
Yel Enerji	Bilgisayar Yazılımları	4.001
Ys Madencilik	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri (*)	22.469.726
Ys Madencilik	Maden Ruhsat Bedeli	168.403
Ys Madencilik	Bilgisayar Yazılımları	3.156
TOPLAM		95.020.246

(*) Grup’un halihazırda varolan maden kaynaklarının hazırlık ve geliştirilmesi için yaptığı harcamalar (sondaj çalışmaları, değerlendirme ve topoğrafik, jeolojik çalışmalar) Maddi Olmayan Duran Varlıklar olarak aktifleştirilmiştir.

Yel Enerji’de IR:4327 (17517) ruhsat numaralı kömür madeninin ruhsat devri 15.07.2015 tarihinde gerçekleşmiş olup, itfa işlemi maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır olduğunda (ruhsat devir tarihi itibari ile), yani yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde başlamıştır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Çan Kömür’de geliştirme giderleri olarak aktive alınan tutarlar ise 09.07.2013 tarihinde Çan Kömür ile İR.17448 Ruhsat No’lu Çanakkale ili Çan ilçesi Yayaköy Köyü’nde bulunan maden kömürü sahasının rödevans karşılığı işletme sözleşmesi ile işletme hakları alınan maden kömürüne ilişkin olarak daha önceden işletilen maden sahasında yapılan arazi ölçüm, test ve sondaj, mimarlık mühendislik, arazi hasar bedelleri, iş makinası kiralama hizmeti gibi harcamalar geliştirme giderleri olarak aktifleştirilmiş ve rödevans sözleşmesinin süresinde itfa edilmeye başlanmıştır.

Suda Maden’de aktifleştirilen Hazırlık ve Geliştirme Giderleri, 34412 ve 43169 numaralı işletme ruhsatlarına ilişkin olarak antımuan sahalarında yapılan sondaj, örneklendirme, maden geliştirme çalışmalarına ilişkin harcamalardan oluşmaktadır.

Anadolu Export’da aktifleştirilen Hazırlık ve Geliştirme Giderleri, Kütahya Karaağaç’ta bulunan altın-gümüş maden sondajlarına, analiz ve jeofizik bedellerine ilişkin tutarlardır. Sondaj çalışmaları devam etmekte olup, itfa işlemi maddi olmayan duran varlığın yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde başlayacaktır.

YS Maden Çorum Dodurga maden ocağı kapalı işletmesi ile ilgili 22.469.726 TL’ lik Hazırlık ve Geliştirme çalışmaları yapılmıştır. Nisan 2018 döneminden itibaren kapalı ocak işletmesinin devreye girerek kömür çıkartma işleminin başlaması sebebiyle amortisman ayırmaya başlanmıştır.

18.ŞEREFİYE

Yoktur (31.12.2019 : Yoktur)

19.MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Grup’un hali hazırda varolan maden kaynaklarının hazırlık ve geliştirilmesi için yaptığı harcamalar Maddi Olmayan Duran Varlık Olarak değerlendirilmiştir.

30.09.2020 tarihi itibari ile aktifleştirilen toplam hazırlık ve geliştirme harcamaları tutarı bağlı ortaklıklar bazında aşağıdaki gibidir.

Bağlı Ortaklık	Hazırlık ve Geliştirme Harc. Tutarı
Yel Enerji	2.513.386
Çan Kömür	3.025.247
Çan2 Trakya	26.466.598
Anadolu Export	15.684.432
Suda Maden	6.031.568
Ys Madencilik	22.469.726
Toplam	76.190.957

Hazırlık ve Geliştirme Gideri olarak aktifleştirilen tutarların itfasına ve net defter değerlerine ilişkin tutarlar 17. No’lu dipnotta yer almaktadır.

19.MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ (DEVAMI)

Yel Enerji’de hazırlık ve geliştirme gideri olarak aktive alınan 2.513.386 TL tutar Çanakkale ili Bayramiç ilçesindeki 1.205,11 hektarlık İR:17517 numaralı kömür madeni işletme ruhsatına ilişkin yapılan proje etüt, analiz, arazi izin başvuruları ve sondaj çalışmalarına ilişkin tutarlardır.

Maden ruhsatının devri 15.07.2015 tarihinde gerçekleşmiş olup, hazırlık ve geliştirme harcamaları TMS-38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardında ve grubun uyguladığı muhasebe politikası gereğince aktifleşmiş olup, itfa işlemi maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır olduğu (ruhsatın devir alındığı), yani yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde başlamış ve Hazırlık ve Geliştirme Giderleri için itfa payı hesaplanmaya başlanmıştır.

Çan Kömür’de geliştirme giderleri olarak aktive alınan tutarlar ise 09.07.2013 tarihinde Çan Kömür ile İR.17448 Ruhsat No’lu Çanakkale ili Çan ilçesi Yayaköy Köyü’nde bulunan maden kömürü sahasının rödevans karşılığı işletme sözleşmesi ile işletme hakları alınan maden kömürüne ilişkin olarak daha önceden işletilen maden sahasında yapılan arazi ölçüm, test ve sondaj, mimarlık mühendislik, arazi hasar bedelleri, iş makinası kiralama hizmeti gibi harcamalar geliştirme giderleri olarak aktifleştirilmiş ve rödevans sözleşmesinin süresinde itfa edilmeye başlanmıştır. 30.09.2020 tarihi itibarı ile maden kömürünün çıkarılması için yapılan harcama toplamı 3.025.247 TL’dir.

Suda Maden’in 2 adet arama ruhsatı ve 2 adet maden işletme ruhsatı bulunmaktadır. 34412 ve 43169 numaralı ruhsat numaralı maden işletme ruhsatlarına ilişkin sondaj, haritalandırma, kuyu açma vb. harcamalar toplamı 30.09.2020 tarihi itibarı ile 6.031.568 TL olup, yıllar itibarı ile aktifleştirilmiştir ve amortismanına tabi tutulmuştur. Hesaplanan amortisman tutarları antıman madeni üretim maliyetleri ile ilişkilendirilmektedir.

Anadolu Export’da aktifleştirilen 15.684.432 TL bedelli Hazırlık ve Geliştirme Giderleri, Kütahya Karaağaç’ta bulunan altın-gümüş maden sondajlarına, analiz ve jeofizik bedellerine ilişkin tutarlardır. Sondaj çalışmaları devam etmekte olup, itfa işlemi maddi olmayan duran varlığın yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde başlayacaktır.

YS Maden Çorum Dodurga maden ocağı kapalı işletmesi ile ilgili 22.469.726 TL’ lik Hazırlık ve Geliştirme çalışmaları yapılmıştır. Nisan 2018 döneminden itibaren kapalı ocak işletmesinin devreye girerek kömür çıkartma işleminin başlaması sebebiyle amortisman ayırmaya başlanmıştır.

Çan 2 Trakya’ da aktifleştirilen 26.466.598 TL bedelli Hazırlık ve Geliştirme Giderleri, Tekirdağ Malkara’ da bulunan kömür maden sondajlarına, analiz ve jeofizik bedellerine ilişkin tutarlardır. Sondaj çalışmaları devam etmekte olup, itfa işlemi maddi olmayan duran varlığın yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde başlayacaktır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. KİRALAMALAR

	Taşıt Kiraları
01 Ocak 2020 Bakiye	1.974.894
Girişler	-
Çıkışlar (-)	-
Dönem Amortisman ve İtfa Giderleri (-)	(802.495)
30 Eylül 2020 Bakiye	1.172.399

Grup, kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını konsolide finansal tablolarına almıştır.

Grup’ un TFRS 16 Kiralamalar standardı uyarınca yapmış olduğu muhasebeleştirmeye ilişkin geçiş etkisi Dipnot 2’ de açıklanmıştır.

21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

23.DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Çan Kömür ve İnşaat A.Ş.’nin; Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen 06.02.2015 tarih, 117824 numaralı yatırım teşvik belgesi 18.09.2017 tarih, C117824 numarası ile revize edilmiştir. Belge konusu yatırım 340 MW kurulu gücünde yerli kömüre dayalı elektrik üretim santrali (Çan 2 Termik Santrali) olup, teşvik belgesi EPDK’nın 10.07.2014 tarih ÖN/5117-5/03070 sayılı önlisansına istinaden düzenlenmiştir.

Yatırım teşvik belgesi Çanakkale Çan 2.bölgede gerçekleştirilen komple yeni yatırım için verilmiş olup, 13.08.2014-12.02.2019 dönemlerini kapsamaktadır. Belge ile Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği, Faiz Desteği, Vergi İndirimi Oranı Desteği, KDV istisnası ve Gümrük Vergisi muafiyeti teşviklerinden yararlanılmaktadır. Yatırımın toplam tutarı 340.000.000 TL’dir.

Ayrıca Türkiye Cumhuriyeti Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından düzenlenen 08.04.2020 tarih 510216 belge no ve 1013731 ID numaralı yatırım teşvik belgesi düzenlenmiştir. Destekleme sınıfı Bölgesel-Öncelikli Yatırım olup, KDV Muafiyeti, Faiz Desteği, Vergi İndirimi, Sigorta Primi İşveren Hissesi ve Yatırım Yeri Tahsis destek unsurlarıdır. Belge konusu yatırım 340 MW kurulu gücünde yerli kömüre dayalı elektrik üretim santrali (Çan 2 Termik Santrali) olup, teşvik belgesi EPDK’nın 28.01.2016 tarih ÜE/6083-2/03428 sayılı Üretim Lisansına istinaden düzenlenmiştir.

Suda Maden A.Ş.’nin; Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen 06.10.2017 tarih, 132950 numaralı yatırım teşvik belgesi mevcuttur. Belge konusu yatırım “Antimuan Cevheri Zenginleştirme Tesisi” IR:34412 numaralı ruhsata istinaden düzenlenmiştir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

23.DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (DEVAMI)

Yatırım teşvik belgesi Kütahya Gediz 4.bölgede gerçekleştirilen modernizasyon yatırımı için verilmiş olup, 08.09.2017-08.09.2020 dönemlerini kapsamaktadır. Belge ile Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği, Faiz Desteği, Vergi İndirimi Oranı Desteği, KDV muafiyeti teşviklerinden yararlanılmaktadır. Yatırımın toplam tutarı 14.500.000 TL’dir.

YS Madencilik San. ve Tic.Ltd.Şti.’nin; Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen 24.07.2017 tarih, 131389 numaralı yatırım teşvik belgesi mevcuttur. Belge konusu yatırım ‘Taşkömürü Madenciliği’ IR:80272 numaralı ruhsata istinaden düzenlenmiştir.

Yatırım teşvik belgesi Çorum Dodurga 4.Bölgede gerçekleştirilen komple yeni yatırım için verilmiş olup, 16.06.2017-16.06.2020 dönemlerini kapsamaktadır. Belge ile KDV istisnası, Gümrük Vergisi Muafiyeti, Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği, Faiz Desteği ve Vergi İndirimi teşviklerinden yararlanılmaktadır.

24.BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

25.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer borç ve gider karşılıkları	185.044	185.044
TOPLAM	185.044	185.044

(*)TFRS-6 Standardının 11. paragrafında; Bir işletme maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesini üstlenmesi sonucunda, belirli bir süre boyunca oluşan kaldırma ve restorasyon yükümlülüklerini “TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” Standardına göre finansal tablolara yansıtır denilmektedir.

Buna göre proje müdürü ve teknik ekip tarafından yapılan değerlendirmede; Çanakkale İli Çan İlçesi Yayaköy Ruhsat No:17448 nolu sahada maden faaliyetleri kapalı işletme ve açık işletme olarak işletilecektir. Bu kapsamı içeren temdit projeleri Migem’e onaya sunulmuştur. Açık işletme sonrası kapalı işletmeye geçilecektir. Kapalı işletme dönemlerinde yerüstünde herhangi bir dekapaj çalışması olmayacaktır.

Açık işletmede dekapaj yapılan bölge Çan 2 termik santrali kapsamında ÇED raporunda da belirtildiği üzere kül depo sahası olarak kullanılacaktır. Saha ekonomik ömrünü tamamlamasına müteakip rölekasyon çalışması ile düzenlenip ağaçlama yapıp terk edilecektir. Teraslama ve ağaçlama için yaklaşık öngörülen maliyet 300.000 TL civarında olacaktır.

Yaklaşık 150 dönüm alanda dekapaj çalışması yapılacaktır. Temdit projesi gereği dönüm başına 100 ağaç düşmektedir. Bölge toprak yapısı sebebi ile yaklaşık dönüm rölekasyon maliyeti bu şekilde 2.000 TL civarında hesaplanmaktadır. 150 dönüm alan için toplam maliyet 150*2.000 TL = 300.000 TL olarak hesaplanmıştır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Maden Restorasyon Karşılığı

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	185.044	172.028
İlave Karşılık / Ödeme (-)	-	13.016
Dönem sonu bakiye	185.044	185.044

Açık işletme ekonomik ömrünü tamamladıktan sonra bu çalışma yapılacak olup tahmini olarak 20 yıl sonunda gerçekleşecektir.

300.000 TL toplam maliyetin bugünkü değere indirgenmiş tutarı 185.044 TL'dir.

Yel Enerji ve Suda Maden' de teknik ekip tarafından yapılan değerlendirmede herhangi bir dekapaj çalışması yapılmayacağı öngörülmüştür. Bu nedenle herhangi bir karşılık ayırma işlemi yapılmamıştır.

Rehinler

-Yapı Kredi Bankası A.Ş. ile Küçük Enerji Üretim ve Ticaret Ltd Şti. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmeleri uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş. yararına Küçük Enerji Üretim ve Ticaret Ltd Şti.'deki ortakların hisselerin tamamını rehnedir hisse rehin anlaşmaları imzalanmıştır. Rehin tutarının toplam değeri 1 TL nominal değerli 2.650.000 adet hissedir. Hisse rehin anlaşmaları uyarınca güvence altına alınan yükümlülüklerin tamamen ödenmesine kadar anlaşmalar geçerli olacaktır.

Küçük Enerji Üretim ve Ticaret Limited Şirketi ile Yapı Kredi Bankası A.Ş. arasında imzalanan Ticari İşletme Rehni Sözleşmesi uyarınca Yapı Kredi Bankası A.Ş. lehine, birinci sırada ve birinci derecede, Köprübaşı Hidro Elektrik Santraline yönelik olarak Ticari İşletme Rehni tesis edilmiştir. Rehin tutarı 74.000.000 TL'dir.

Ayrıca Çan Kömür ve İnşaat A.Ş.'ye ait gayrimenkuller üzerinde Kredi sözleşmesi kapsamında Kredi teminatı olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş. ve Türkiye Halkbankası A.Ş. lehine ipotek tesis edilmiştir. İpoteklerin toplam tutarı 1.851.700.000 TL ve 407.400.000 Euro'dur.

Suda Maden A.Ş ile Pasha Yatırım Bankası A.Ş arasında imzalanan kredi sözleşmeleri kapsamında Cebirail ve Oğurluca Maden Sahaları işletme ruhsatları üzerinde Pasha Yatırım Bankası A.Ş lehine ipotek tesis edilmiştir. İpoteklerin toplam değeri 42.000.000 USD'dir. İşletme rehninin tutarları 450.000.000 TL'dir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş ile Alternatifbank A.Ş arasında imzalanan Ticari İşletme Rehni Sözleşmesi uyarınca Alternatifbank A.Ş. lehine, Urfa Doğalgaz Santraline yönelik olarak birinci sırada ve birinci derecede, Ticari İşletme Rehni tesis edilmiştir.

Ticari İşletme Rehnine konu, üzerinde rehin tesis edilen ticari işletme ve unsurları da Makine Kırılması, Kar Kaybı, Yangın vb. risklerin teminat altına alındığı sigorta poliçeleri ile koruma altına alınmıştır.

-Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Yapılan Hisse Rehni Anlaşması:

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Çan Kömür ve İnşaat A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmesi uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi lehine Çan Kömür ve İnşaat A.Ş.'deki ortakların hisselerinin tamamını rehnedir hisse rehin anlaşması imzalanmıştır. Rehin tutarının toplam değeri 100 TL nominal değerli 1.020.000 adet hissedir. Hisse rehin anlaşması uyarınca güvence altına alınan yükümlülüklerin tamamen ödenmesine kadar anlaşmalar geçerli

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.

01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

olacaktır. İlaveten, Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Çan Kömür ve İnşaat A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmesi’ndeki kredi borcuna karşılık olarak Çan Kömür ve İnşaat A.Ş. arasında ve Alacak Temliki Sözleşmesi ve zilyetlik teslim edilmeksizin Taşınır Rehni Sözleşmesi imzalanmıştır. Taşınır Rehni için sözleşmede yer alan tutar toplam 244.800.000 Euro’dur.

Kefalet

Odaş Elektrik Üretim Ticaret A.Ş. Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Çan Kömür ve İnşaat A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmesi uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi lehine kefil olmuştur.

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ile Küçük Enerji Üretim ve Ticaret Limited Şirketi arasında imzalanmış olan Kredi Sözleşmesi ve 26.01.2016 tarihli Tadili Sözleşmesi uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi lehine Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış AŞ tüzel kişilik olarak kefil olmuştur.

Pasha Yatırım Bankası A.Ş. ile Suda Maden A.Ş. arasında imzalanmış olan Kredi Sözleşmesi tarihli Tadili uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Pasha Yatırım Bankası lehine Odaş Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. tüzel kişilik olarak kefil olmuştur.

Odaş Elektrik Üretim Ticaret AŞ ayrıca bağlı ortaklığı konumunda olan grup firmalarının kısa vadeli işletme sermayesi ihtiyacı için gerekli olan nakdi kredileri ile tüm gayri nakdi kredileri için kefil olabilmektedir.

Temlik

Alternatifbank A.Ş. ile Yapılan PMUM Alacağın Devri Sözleşmesi:

Alternatifbank A.Ş. ile ODAŞ Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmeleri uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Alternatifbank A.Ş. yararına ODAŞ Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.’nin EPIAŞ’a yaptığı enerji satışından kaynaklanan gelirinin Alternatifbank A.Ş.’ye devri konusunda anlaşma imzalanmıştır. Temlik tutarı 450.000.000 TL’dir süresi 28.04.2026’dır.

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ile Yapılan EPIAŞ Alacağın Devri Sözleşmesi:

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ile Küçük Enerji Elektrik Üretim Tic Ltd Şti arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmeleri uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Yapı Kredi Bankası AŞ yararına Küçük Enerji Elektrik Üretim ve Tic Ltd Şti’nin EPIAŞ’tan tüm hak ve gelirler dahil alacağının YapıKredi Bankasına devri konusunda sözleşme imzalanmıştır. Temlik tutarı 78.000.000 TL’dir. Temlik süresi ise 05.01.2026’dır.

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Çan Kömür ve İnşaat A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmesi uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi lehine EPIAŞ Alacak Temliki Sözleşmesi imzalanmıştır. Temlik tutarı 13.000.000.000 TL ve süresi 2029 yılıdır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Teminatlar

Grup tarafından verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	30.09.2020	31.12.2019
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	8.738.327	6.408.940
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar	222.722.779	232.541.828
Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3.		
C) Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D) Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i) <i>Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</i>	-	-
ii) <i>B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</i>	-	-
iii) <i>C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</i>	-	-
TOPLAM	231.461.106	238.950.769

Şirketin vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin öz kaynaklarına oranı 0,43'dür (31.12.2019 : 0,30).

Grup tarafından alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Alınan teminat mektupları	8.789.734	3.849.210
Alınan teminat çekleri	1.852.148	1.472.945
Alınan teminat senetleri	2.859.266	3.525.476
	13.501.148	8.847.631

Grup tarafından alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan Teminat Mektupları	8.789.734	3.849.210
Voytron	4.773.500	2.811.000
Çan Kömür	4.016.234	1.038.210
Alınan Teminat Çekleri	1.852.148	1.472.945
Çan Kömür	1.852.148	1.472.945
Alınan Teminat Senetleri	2.859.266	3.525.476
Çan Kömür	2.509.266	3.175.476
Ys Maden	350.000	350.000
	13.501.148	8.847.631

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Aleyhte Davalar :

30 Eylül 2020 tarihi itibari ile Grup’un bağlı ortaklıklarından Küçük Enerji Üretim ve Ticaret Ltd. Şti. aleyhinde tünel açma faaliyetlerinde patlayıcı kullanılması nedeni ile oluşan zarar ziyanlara ilişkin davalar bulunmaktadır. Davalara ilişkin olarak yasal süreç bölge adliye mahkemelerinde devam etmekte olup, davaların çoğunun yargılamaları devam etmektedir.

Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş. aleyhinde ticari faaliyetler ile ilgili açılmış bulunan çeşitli davalar (ağırlıklı olarak daha önce elektrik satışı gerçekleştirilen müşterilerden tahsil edilen kayıp kaçak bedelleri, iletim bedelleri, dağıtım bedelleri, sayaç okuma bedelleri) mevcuttur. Değişen mevzuat hükümleri uyarınca bu davaların 30 Eylül tarihi itibari ile bir kısmı lehe sonuçlanmıştır ve diğerlerinin de lehe sonuçlanacağı öngörülmektedir. Ancak her durumda müşteriler tarafından açılan kayıp-kaçak bedellerine ilişkin dava tutarlarının dağıtım şirketlerine yansıtılacağı belirtilmiştir.

Söz konusu davalar ile ilgili Grup yönetimi olumsuz bir sonuç beklememektedir ve bu davalar Grup’un faaliyet sonuçlarını, finansal durumunu veya likiditeyi önemli ölçüde etkileyebilecek nitelikte değildir.

Anadolu Export Maden Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin, Yıldız Altın Gümüş Madeni projesine yönelik olarak 2019/348 esas ve 2019/738 karar numaralı dosyası ile Kütahya İdare Mahkemesi ÇED iptal kararı vermiştir. Yapılan temyiz başvurusuna istinaden Danıştay Altıncı Dairesi tarafından Kütahya İdare Mahkemesince verilen kararın onanmasına karar verilmiştir. ÇED raporunda eksik görülen hususlar değerlendirilerek ÇED yönetmeliği ve ilgili mevzuata göre revize edilmiş ÇED raporu hazırlanarak bakanlığa sunulacaktır. Bakanlıkça yapılacak değerlendirme 1.İDK toplantı yapılması ve nihai kararın verilmesi süreçlerinden oluşacaktır.

Grubun bağlı ortaklıklarında personelin açmış olduğu iş davaları nedeni ile 30 Eylül 2020 itibariyle 1.291.322 TL lik karşılık gideri ayrılmıştır.

Dava Karşılığı

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	1.150.340	845.602
İlave Karşılık / Ödeme (-)	140.982	304.738
Dönem sonu bakiye	1.291.322	1.150.340

26.TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

27.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı ve izin karşılığı

Grup ve yurtiçinde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkları, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle, 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibari ile hesaplanan kıdem tazminatı karşılıkları ve izin karşılık tutarları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.130.690	648.281
İzin Karşılığı	3.481.467	2.892.631
TOPLAM	4.612.157	3.540.912

TMS 19 (Çalışanlara Sağlanan Faydalar)’a uygun olarak Grup’un yükümlülükleri aktüer varsayımlarla yapılan bir hesaplama gerekmektedir. Grup, kıdem tazminatı karşılığını, TMS 19’a uygun olarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak, Grup’un geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal tablolara yansıtmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İskonto oranı	%12,02	%16,45
Tahmin edilen artış oranı	%8	%11,14

30 Eylül 2020 – 31 Aralık 2019 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kıdem Tazminatı Karşılığı

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	648.281	281.307
İlave Karşılık / Ödeme (-)	482.409	366.974
Dönem sonu bakiye	1.130.690	648.281

30 Eylül 2020 – 31 Aralık 2019 tarihleri arasında Aktüeryal kayıp-kazanç fonu hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devir	648.281	281.307
Ödeme	586.236	535.541
Faiz Maliyeti	58.495	30.748
Cari Hizmet Maliyeti	(387.122)	(484.345)
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	224.801	285.031
Bakiye	1.130.690	648.281

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

30 Eylül 2020 - 31 Aralık 2019 tarihleri arasında izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	2.892.631	1.155.589
İlave karşılıklar	1.087.272	1.737.042
Ödemeler (-)	(498.436)	-
Dönem Sonu Bakiye	3.481.467	2.892.631

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Personele Borçlar	3.888.601	4.222.995
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.274.297	12.573.024
Ödenecek diğer yükümlülükler	27.949	99.477
TOPLAM	9.190.847	16.895.496

Personele borçlar hesabı bakiyesi tahakkuk etmiş ancak henüz ödemesi gerçekleştirilmemiş personele olan ücret ve benzeri borçlardan, Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri bakiyeleri ise ilgili tarihler itibari ile bordro ile tahakkuk ettirilmiş ve izleyen ayın yirmi üçünde beyan edilip, ay sonuna kadar ödenecek olan işçi ve işverene ait sosyal güvenlik prim borçlarından oluşmaktadır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28.NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2019 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Ocak - 30 Eylül 2019	01 Temmuz - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kömür Kullanım Maliyeti	134.362.257	122.341.836	40.799.430	45.152.283
Amortisman ve itfa gider payı	59.433.720	63.287.585	19.539.994	21.737.181
Enerji dengesizlik tutarı	46.441.878	165.489.809	9.298.722	65.870.545
GİB Borç Tutarı	43.147.520	13.061.240	13.607.950	5.032.905
Doğalgaz kullanımı	41.336.134	45.046.023	8.641.937	8.927.487
Göp sistem alış tutarı	36.514.317	40.689.825	14.814.287	2.475.432
Personel gider payı	34.371.454	19.445.613	11.631.984	7.779.149
Kömür Satış Maliyeti	18.314.853	15.564.296	12.767.233	8.754.813
Sistem kullanım ücreti	20.092.237	15.327.108	5.778.888	5.508.206
Antimuan Satış Maliyeti (-)	13.199.071	10.639.527	5.726.511	3.223.704
Yek alacak tutarı	11.612.789	7.319.191	4.585.853	2.646.948
İkili anlaşmalar enerji ticari mallar maliyeti	10.305.116	14.738.787	442.975	1.842.970
Diğer Giderler	10.245.706	5.810.974	5.123.289	2.346.489
Dağıtım şirketleri sistem kullanım maliyeti	7.286.566	824.445	3.202.942	538.263
Üretimden Elde Edilen Mamül Satış Maliyeti	7.254.676	-	5.274.237	-
TEİAŞ/Epiaş Diğer giderler	6.247.826	30.075.043	1.457.786	7.965.149
Fuel Oil Kullanım Maliyeti	4.765.526	12.259.476	1.585.129	3.371.120
DGP Borç Tutarı	4.437.749	12.450.913	1.029.440	6.121.903
Sigorta giderleri	3.779.759	4.310.491	883.971	989.190
Piyasa işletim ücreti	3.539.118	934.178	363.917	275.517
Kireç Taşı Kullanım Maliyeti	2.620.486	5.424.598	833.910	2.691.975
Motorin Kullanım Maliyeti	2.564.947	4.050.720	755.983	1.432.861
Bakım onarım gideri	1.995.441	2.652.597	1.282.071	972.611
Sistem işletim ücreti	913.442	2.151.750	232.125	809.258
Dağıtım Şirketleri Diğer Giderler	524.412	21.764	166.785	15.374
Reaktif Kapasitif Mallar Maliyeti (-)	134.668	145.096	82.691	10.250
Kıdem Tazminatı Karşılığı	106.148	-	(19.132)	-
Diğer Maliyet Bedeli	96.259	62.982	-	62.982
Geçmişe Dönük Düzeltme Tutarı	43.314	52.501	2.367	17.935
Grup Şirketler Dengesizlik	40.619	1.808.580	-	1.640.446
Kullanılmamış İzin Karşılığı	(453.332)	-	(25.790)	-
TOPLAM	525.274.676	615.986.950	169.867.486	208.212.948

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

29.DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gelir tahakkukları (*)	52.520.283	100.594.248
Devreden KDV	29.503.342	54.267.711
İş Avansları	4.478.987	3.488.833
Personel Avansları	349.700	434.375
Verilen Sipariş Avansları	14.969.783	19.929.590
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	194.027	236.912
TOPLAM	102.016.122	178.951.670

Gelir tahakkuklarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Elektrik satışı gelir tahakkukları	37.078.650	87.080.122
Diğer faiz geliri tahakkukları	12.190.360	9.657.466
Doğalgaz Satış Gelir Tahakkukları	-	1.587
Diğer gelir tahakkukları	3.251.273	3.855.073
TOPLAM	52.520.283	100.594.248

Diğer Duran Varlıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen avanslar (*)	89.119.929	98.705.489
TOPLAM	89.119.929	98.705.489

(*) 60.054.752 TL’ lik kısmı Çan Kömür’ ün yatırım dönemine ilişkin verilmiş olan avanslardan, 20.561.694 TL lik kısım ise Suda Maden’ in zenginleştirme tesisi için vermiş olduğu avanslardan oluşmaktadır.

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gider tahakkukları	16.899.489	33.950.286
TOPLAM	16.899.489	33.950.286

Gider tahakkuklarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Elektrik alışı gider tahakkukları	10.464.104	25.589.146
Dağıtım şirketleri gider tahakkukları	317.798	64.238
Faiz Tahakkukları	2.573.635	3.248.285
Diğer gider tahakkukları	3.543.733	2.556.268
Doğalgaz Alım Maliyetleri	219	2.492.350
Toplam	16.899.489	33.950.286

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

29.DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gider tahakkukları (*)	2.504.264	2.467.750
TOPLAM	2.504.264	2.467.750

(*) Gruba ait Sigorta ve Vergi borcu yapılandırma taksitlerinin faizlerinden oluşmaktadır.

30.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Şirketin nominal sermayesi 600.000.000 TL olup, kayıtlı sermaye tavanı 600.000.000 TL tutarındadır. Grubun sermaye yapısına ilişkin detay tablo aşağıda sunulmuştur.

Hissedar	30.09.2020		31.12.2019	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
A. Bahattin Özal	33.198.318	5,53%	30.691.451	10,41%
Burak Altay	93.170.353	15,53%	45.768.844	15,53%
BB Enerji Yatırım San.ve Tic.A.Ş.	16.979.633	2,83%	27.008.100	9,16%
Müjgan Özal Mirası (*)	5.347.275	0,89%	5.347.275	1,81%
Fatimetüz Zehra Özal (**)	3.208.365	0,53%	3.208.365	1,09%
Hafize Ayşegül Özal	2.708.365	0,45%	3.208.365	1,09%
Mustafa Ali Özal	2.708.365	0,45%	3.208.365	1,09%
Mehmet Fatih Özal	1.470.919	0,25%	1.069.455	0,36%
Korkut Enes Özal	1.470.919	0,25%	1.069.455	0,36%
Hafize Büşra Özal	1.069.455	0,18%	1.069.455	0,36%
Halka Açık Kısım	438.668.033	73,11%	173.093.820	58,73%
Toplam Sermaye	600.000.000	100%	294.742.950	100%

(*) Sayın Müjgan Özal’ ın 22.05.2018 tarihinde vefatından dolayı %0,89 oranındaki 5.347.275 TL lik pay tutarları elbirliği mülkiyeti ile Abdulkadir Bahattin Özal, Mustafa Ali Özal, Fatimetüz Zehra Özal, Hafize Ayşegül Özal, Mehmet Fatih Özal, Korkut Enes Özal ve Hafize Büşra Özal’ a hukuki olarak geçmiştir. Dağılıma ilişkin liste aşağıdaki şekildedir;

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Hissedar	Pay Tutarı	Pay Oranı
Fatimetüz Zehra Özal (**)	1.069.455	0,18%
Hafize Ayşegül Özal	1.069.455	0,18%
Mustafa Ali Özal	1.069.455	0,18%
Abdulkadir Bahattin Özal	1.069.455	0,18%
Mehmet Fatih Özal	356.485	0,06%
Korkut Enes Özal	356.485	0,06%
Hafize Büşra Özal	356.485	0,06%
Toplam	5.347.275	0,89%

(**)Sayın Fatimetüzzehra Özal’ ın 04.12.2018 tarihinde vefatından dolayı %0,71 oranındaki 4.277.820 TL’ lik pay tutarları elbirliği mülkiyeti ile Gökçe Koşay ve Ayşenur Koşay Erbay’ a hukuki olarak geçmiştir. Dağılıma ilişkin liste aşağıdaki şekildedir;

Hissedar	Pay Tutarı	Pay Oranı
Gökçe Koşay	2.138.910	0,36%
Ayşenur Koşay Erbay	2.138.910	0,36%
Toplam	4.277.820	0,71%

Şirketin çıkarılmış sermayesi 600.000.000 (Altıyüz milyon) TL olup, söz konusu çıkarılmış sermayenin tamamı muvazaadan arı şekilde tamamen ödenmiştir.

Bu sermaye her biri 1 (bir) TL nominal değerinde, 8.555.640 adet nama yazılı (A) Grubu, 591.444.360 adet nama yazılı (B) Grubu olmak üzere toplam 600.000.000 adet paya bölünmüştür.

(A) grubu paylar işbu Ana sözleşmenin 7, 8 ve 10’uncu maddeleri (Yönetim Kurulu, Yönetim Kuruluna aday gösterme, başkan ve başkan vekili seçilme, şirketi temsil ve Genel Kurulda oy hakkı) çerçevesinde yönetim kurulu üyelerinin belirlenmesi ve genel kurulda oy hakkı kullanımında imtiyaza sahiptir. (B) Grubu paylara ise özel hak veya imtiyaz tanınmamıştır.

Sermaye artırımlarında, artan sermayeyi temsil etmek üzere, (A) Grubu paylar oranında (A) Grubu pay, (B) Grubu paylar oranında (B) Grubu pay ihraç edilecektir. Yapılan sermaye artırımlarında sadece (B) grubu pay ihraç edilmesine yönetim kurulunca karar verilmesi durumunda (A) grubu pay sahiplerine de sermayeleri oranında (B) grubu pay alma hakkı verilir.

Yönetim Kurulu, 2018-2022 yılları arasında Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun olarak gerekli gördüğü zamanlarda kayıtlı sermaye tavanına kadar (A) ve/veya (B) grubu yeni pay ihraç ederek çıkarılmış sermayenin artırılması, imtiyazlı pay ihraç edilmesi ve pay sahiplerinin yeni pay alma hakkının sınırlandırılması ile primli pay ihracı konusunda karar almaya yetkilidir. Sermayeyi temsil eden paylar kaydıleştirme esasları çerçevesinde kayden izlenir.

Yeni pay alma hakkını kısıtlama yetkisi, pay sahipleri arasında eşitsizliğe yol açacak şekilde kullanılamaz. Çıkarılan paylar tamamen satılarak bedelleri ödenmedikçe yeni pay çıkarılamaz.

Şirketin sermayesinin yüzde beş veya daha fazlasını temsil eden payların, doğrudan veya dolaylı olarak bir gerçek veya tüzel kişi tarafından edinilmesi ile bir ortağa ait payların tüzel kişilik sermayesinin yüzde beşini aşması sonucunu veren pay edinimleri ve/veya bir ortağa ait payların yukarıdaki oranların altına düşmesi sonucunu veren pay devirleri için veya hallerinde her defasında EPDK onayı alınacak, Sermaye Piyasası mevzuatı uyarınca gerekli özel durum açıklamaları yapılacaktır. Bu hüküm oy hakkı edinilmesi halinde de

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide****Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

30.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

geçerlidir. Yönetim Kurulu (A) grubu payların devrinde TTK 493’üncü madde hükmü çerçevesinde Şirket amacının gerçekleştirilmesi ve ekonomik bağımsızlığının korunabilmesini gerekçe göstererek devre onay vermeme ve pay defterine kayıttan imtina etme yetkisine sahiptir. Borsada işlem görecekt (B) grubu payların devrine kısıtlama getirilemez.

Hisse Senedi İhraç Primi

21 Ocak – 04 Şubat 2020 tarihinde gerçekleşen sermaye artırımını sonrasında kullanılmayan yeni pay alma haklarına karşılık gelen payların toplam nominal değeri 24.998.629 adet 06-07 Şubat 2020 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada, 1 TL nominal değerli pay fiyatı 1 TL'den az olmamak üzere Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada oluşacak fiyattan satışa sunulmuş ve halka arz edilen 24.998.629 adet hissenin nominal bedelinden daha yüksek bir bedel fiyat üzerinden satılması nedeni ile oluşan 31.833.566 TL fark, hisse senedi ihraç primleri olarak muhasebeleştirilmiştir.

Ayrıca, 08-23 Ocak 2019 tarihinde gerçekleşen sermaye artırımını sonrasında kullanılmayan yeni pay alma haklarına karşılık gelen payların toplam nominal değeri 43.506.439,11 adet 24-25 Ocak 2019 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada, 1 TL nominal değerli pay fiyatı 1 TL'den az olmamak üzere Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada oluşacak fiyattan satışa sunulmuş ve halka arz edilen 43.506.439,11 adet hissenin nominal bedelinden daha yüksek bir bedel fiyat üzerinden satılması nedeni ile oluşan 28.260.507 TL fark, hisse senedi ihraç primleri olarak muhasebeleştirilmiştir.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Hisse Senedi İhraç Primleri	60.094.073	28.260.507
TOPLAM	60.094.073	28.260.507

Aktüeryal kayıp/kazanç fonu

Aktüeryal kayıp/kazanç fonunun hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	(276.526)	(54.201)
Cari dönem aktüeryal kazanç/(kayıp)	(175.344)	(222.325)
TOPLAM	(451.870)	(276.526)

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

Dönem net karı dışındaki birikmiş kar/zararlar netleştirilerek bu kalemdede gösterilmiştir.

Geçmiş Yıl Kar / Zararları	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Geçmiş Yıl Kar/Zarar	(128.254.325)	123.285.532
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay Oranı Değ. Bağlı Artış/Azalış	(11.294.688)	-
Dönem Kar/Zararı	(186.478.474)	(251.539.857)
TOPLAM	(326.027.486)	(128.254.325)

Kar Payı Dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kâr Payı Tebliği’ne göre yaparlar.

30.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Kar payı, dağıtımına karar verilen genel kurul toplantısında karara bağlanmak şartıyla, eşit veya farklı tutarlı taksitlerle ödenebilir.

Taksitli ödemede II-19.1 sayılı Kar Payı Tebliği’nin 5’inci maddesinde yer alan hükümlere uyulur. Ayrıca, payları borsada işlem gören ortaklıklar, ara dönem finansal tablolarında yer alan karları üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilir.

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Yasal Yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler I. ve II. Tertip Yasal Yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20 sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50 sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılabilmesi mümkün değildir.

Grup’un 30 Eylül 2020 tarihi itibarı ile Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedeklerinin tutarı 639.252 TL’dir. (31.12.2019: 73.676.388 TL) Bu tutarın tamamı yasal yedeklerden oluşmaktadır. 31.12.2019 tarihi itibarı ile Sermaye Yedekleri hesabında bulunan 73.037.136 TL’ lik tutar Şubat 2020 döneminde yapılan sermaye artırımında sermayeye ilave edilmiştir.

Azınlık payları

Grup’un azınlık payı detayı aşağıdaki gibidir :

Azınlık Payları	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Sermaye	282.203	3.852.203
Geçmiş Yıl Kar/Zararı	(6.352.071)	11.023.641
Dönem Kar/Zararı	(4.197.041)	(28.670.395)
TOPLAM	(10.266.909)	(13.794.555)

Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesi dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilemeyeceğinden dolayı ortak kontrole tabi işletmelerin satın alınmasından kaynaklanan 26.340.830 TL şerefiye tutarları özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak “ Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında gösterilmiştir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Aşağıda “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Pay Değişim Etkisi” hesabında yer alan ortak kontrole tabi işletmelerin pay devri nedeniyle oluşan tutarlar gösterilmiştir;

Şirket Ünvanı	İktisap Maliyeti	İktisap Edilen Özkaynak Pay Değeri	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Pay Değişim Etkisi
Voytron	23.342.950	(729.287)	24.072.237
Hidro Enerji	150.490	51.398	99.092
Suda Stratejik Metal	70.000	20.616	49.384
Küçük Enerji	2.065.876	44.768	2.021.108
Yel Enerji	-	(96.256)	96.256
Anadolu Export	-	(2.753)	2.753
Toplam	25.629.316	(711.514)	26.340.830

Diğer Özkaynaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer Özkaynaklar	21.868.966	21.868.966
TOPLAM	21.868.966	21.868.966

Suda Maden satın alma işlemi TFRS-3 İşletme Birleşmeleri standardı kapsamında değerlendirilmemiş olup, işlemin bir işletme birleşmesinden ziyade varlık edinimi olduğu tespit edilerek, varlık için ödenen toplam tutar ile şirketin kayıtlı defter değerleri dikkate alınarak hesaplanan varlıkları ve borçları arasındaki oluşan fark tutarı 21.868.966 TL tutar özkaynaklarda muhasebeleşmiştir.

31.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat :

	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Ocak - 30 Eylül 2019	01 Temmuz - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yurtiçi Satışlar	693.447.178	730.035.057	215.611.811	258.857.717
Serbest Tüketici Elektrik Satışı	28.774.961	15.871.421	13.529.066	7.387.003
TEİAŞ/Epiaş/EÜAŞ Elektrik Satış Geliri	362.476.103	416.193.497	83.483.033	141.941.101
İkili Anlaşmalar Elektrik Satışı	263.642.738	256.267.682	91.409.418	91.797.524
Grup Şirketlere Satışlar	115.002	20.482.692	-	4.443.880
Güneş Enerjisi Kaynaklı Satışlar	281.585	201.018	113.163	83.306
Doğalgaz Satış Geliri	895.674	833.122	254.012	483.628
Maden Satış Gelirleri	25.633.662	20.416.659	16.094.400	12.944.181
Üretimden Elde Edilen Ürün Satışları	9.108.890	11.828.962	7.105.687	1.197.295
Diğer Gelirler	4.963.294	235.786	3.852.176	28.345
Yurtdışı Satışlar	11.945.330	2.241.626	11.168.924	2.005.521
Antimuan Satış Gelirleri	11.945.330	2.241.626	11.168.924	2.005.521
Satıştan İadeler	(2.444.729)	(12.267.416)	(229.144)	(1.448.545)
Satış İskontoları	-	(28.365)	-	-
Toplam	705.392.508	732.276.683	226.780.734	260.863.238

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Ocak - 30 Eylül 2019	01 Temmuz - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2019
Satılan mamul maliyeti	413.441.362	522.862.697	136.507.330	187.610.023
Satılan ticari mal maliyeti	111.736.370	93.059.614	33.359.462	20.602.925
Satılan hizmet maliyeti	694	-	694	-
Diğer Maliyetler	96.250	64.640	-	-
TOPLAM	525.274.676	615.986.950	169.867.486	208.212.948

32.İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

33.GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

01 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2019 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderleri bulunmamaktadır.

	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Ocak - 30 Eylül 2019	01 Temmuz - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2019
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	10.450.477	3.197.737	9.004.452	1.696.537
Genel Yönetim Giderleri	21.994.530	15.599.836	7.156.287	5.639.237
TOPLAM	32.445.007	18.797.573	16.160.739	7.335.774

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2019 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Ocak - 30 Eylül 2019	01 Temmuz - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2019
Nakliye Giderleri	7.786.033	2.407.169	6.478.584	1.417.203
Gümrük Gideri	1.614.523	-	1.614.523	-
Diğer	784.600	14.744	779.955	10.211
Elektrik satış komisyon gideri	188.620	71.950	128.620	-
Personel giderleri	70.035	657.893	-	236.831
Yıllık lisans gideri	4.465	8.456	1.485	-
Kargo gideri	2.201	2.507	1.285	529
Danışmanlık gideri	-	26.739	-	26.739
Seyahat giderleri	-	8.278	-	5.022
TOPLAM	10.450.477	3.197.737	9.004.452	1.696.537

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

33.GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (DEVAMI)

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2019 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Ocak - 30 Eylül 2019	01 Temmuz - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2019
Personel gideri	9.772.458	6.254.544	3.180.511	2.410.718
Amortisman Gideri	3.462.963	2.174.751	1.206.045	779.270
Danışmanlık gideri	1.965.871	944.410	878.500	541.627
Kira gideri	1.445.450	1.561.687	467.484	593.029
Beyanname ve Sözleşme Damga Vergisi	1.421.187	1.805.108	31.559	724.636
Diğer giderler	1.405.976	883.835	637.243	3.429
Kullanılmamış izin karşılığı	1.042.167	899.337	332.729	202.817
Vergi giderleri	529.091	295.521	145.667	140.134
Aidat gideri	297.042	257.606	46.065	97.867
Kıdem tazminatı karşılığı	151.462	98.682	25.484	9.213
Akaryakıt gideri	113.989	123.217	62.192	66.926
Dava Karşılık Giderleri	107.894	-	4.130	-
Noter gideri	105.357	129.209	37.296	22.404
Sigorta gideri	94.901	49.972	69.540	9.824
Seyahat gideri	45.020	79.880	18.059	20.492
Kargo Gideri	18.660	10.046	10.229	2.940
Temsil Ağırlama Giderleri	15.046	32.029	3.555	13.911
TOPLAM	21.994.530	15.599.836	7.156.287	5.639.237

34.ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Ocak - 30 Eylül 2019	01 Temmuz - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2019
Reeskont Faiz Gelirleri	18.108.836	23.163.242	3.563.801	(5.740.952)
Kur Farkı Geliri	9.770.865	7.238.418	2.368.015	4.999.043
Önceki Dönem Gelir ve Karları	1.307.735	1.001.547	23.815	457.075
Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Karlar	102.037	2.027.681	15.570	(4.009.228)
Diğer	5.488.782	199.025	234.898	62.580
TOPLAM	34.778.255	33.629.914	6.206.099	(4.231.481)

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

34.ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (DEVAMI)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Ocak - 30 Eylül 2019	01 Temmuz - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur Farkı Gideri	17.297.053	8.651.462	6.895.357	3.121.877
Karşılık Giderleri	1.867.042	-	-	-
Reeskont Gideri	14.646.151	21.029.998	59.537	(4.136.263)
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	4.678.866	2.041.577	-	1.131.528
Önceki Dönem Gider ve Zararları	17.923.913	472.152	195.923	36.071
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (*)	5.747.293	9.737.247	3.481.766	126.432
Diğer	1.125.691	503.480	1.498.981	144.076
TOPLAM	63.286.009	42.435.916	12.131.565	423.722

(*) 01.01.2020 – 30.09.2020 Döneminde çalışmayan kısım gider ve zararlarında 429.092 TL amortisman gideri bulunmaktadır.

35.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2019 dönemlerine ait Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler aşağıdaki şekildedir;

	01 Ocak -30 Eylül 2020	01 Ocak -30 Eylül 2019	01 Temmuz - 30 Eylül 2020	01 Temmuz -30 Eylül 2019
Yatırım Faaliyeti Gelirleri	368.270	-	316.575	-
Yatırım Faaliyeti Giderleri	-	(3.889)	-	(3.125)
Özkaynak Yöntemiyle Değ.Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar	12.695.625	33.742	3.264.981	(39.335)
TOPLAM	13.063.895	29.853	3.581.556	(42.460)

36.ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Grup’un çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Ocak - 30 Eylül 2019	01 Temmuz - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2019
Satışların Maliyeti	59.433.720	63.287.585	19.539.994	21.737.181
Kömür ve Antimuan Satış Maliyeti	5.047.793		1.878.719	-
Genel Yönetim Giderleri	3.462.963	2.174.751	1.206.045	779.270
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	429.092	351.996	147.268	123.178
Mamul Maliyetine Aktarılan (*)	524.786	1.819.590	152.925	(477.403)
TOPLAM	68.898.354	67.633.922	22.924.951	22.162.226

(*) YS Madencilikte kömür maliyetine aktarılan ancak satış maliyetine gönderilmeyen mamul hesabında kalan 524.786 TL’ lik amortisman gideri bulunmaktadır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

36.ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (DEVAMI)

Personel Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Ocak - 30 Eylül 2019	01 Temmuz - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2019
Satışların Maliyeti	34.371.454	19.445.613	11.631.984	7.779.149
Genel Yönetim Giderleri	9.772.458	6.254.544	3.180.511	2.410.718
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	70.035	657.893	-	236.831
TOPLAM	44.213.948	26.358.050	14.812.495	10.426.698

Sigorta Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Ocak - 30 Eylül 2019	01 Temmuz - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2019
Satışların Maliyeti	3.779.759	4.310.491	883.971	989.190
Genel Yönetim Giderleri	94.901	49.972	69.540	9.824
TOPLAM	3.874.660	4.360.463	953.511	999.014

Danışmanlık Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Ocak - 30 Eylül 2019	01 Temmuz - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2019
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	-	26.739	-	26.739
Genel Yönetim Giderleri	1.965.871	944.410	878.500	541.627
TOPLAM	1.965.871	971.149	878.500	568.367

37.FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Ocak - 30 Eylül 2019	01 Temmuz - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2019
Faiz gelirleri	8.960.397	41.793.815	3.157.311	(20.610.632)
Reeskont faiz geliri	42.401.012	112.914.609	(1.736.793)	(2.098.752)
Diğer	253.506	2.817	81	548
Kambiyo karları	25.821.778	154.845.174	6.006.986	136.604.900
TOPLAM	77.436.692	309.556.415	7.427.584	113.896.064

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Ocak - 30 Eylül 2019	01 Temmuz - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2019
Diğer	284.675	-	52	-
Kambiyo zararları	497.820.407	190.078.525	260.019.658	55.034.749
Faiz ve komisyon giderleri	182.098.602	179.468.904	70.745.073	57.110.894
Reeskont faiz giderleri	43.110.321	115.247.274	144.460	(1.510.049)
TOPLAM	723.314.005	484.794.703	330.909.243	110.635.595

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide****Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

38.DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Ocak - 30 Eylül 2019	01 Temmuz - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2019
Aktüeryal Kazanç/Kayıplar (Not:27)	(224.801)	50.178	164.034	26.258
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri (Not:40)	49.456	(11.039)	(36.088)	(5.777)
TOPLAM	(175.345)	39.139	127.946	20.481

39.SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Grup portföyünde yer alan ve konsolidasyona dahil edilen %80 hissesine sahip olduğu Ena Elektrik Üretim Ltd.Şti’ne ait hisse senetlerinin tamamının satışına ilişkin FERRIT S.R.O (Czech Republic) ile hisse devir anlaşması 29 Haziran 2015 tarihinde imzalanmıştır. Hisse senetlerinin devri henüz gerçekleşmemiş olup, EPDK nezdinde yapılan lisans işlemlerinden sonra gerçekleşecektir. 30.06.2015 tarihi itibari ile Ena Elektrik konsolide finansal tablolarda satış amacıyla elde tutulan varlık olarak sınıflanmıştır. 30.09.2020 tarihi itibari ile Ena Elektrik’in net varlık değeri 578.167 TL’dir. (31.12.2019: 575.305 TL)

Söz konusu satış işlemi TFRS 5 “Satış İçin Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” standardı uyarınca durdurulan faaliyet olarak değerlendirilmiş ve 30.09.2020 tarihinde Ena Elektrik Üretim Ltd.Şti’nin faaliyetleri sonucu oluşan net kar/zarar 01 Ocak-30 Eylül 2020 tarihli konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda durdurulan faaliyetlere ilişkin gelir giderler olarak sınıflanmıştır.

Ena Elektrik Üretim Ltd.Şti’nin karşılaştırmalı gelir tablosu aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak-30 Eylül 2020	01 Ocak-30 Eylül 2019	01 Temmuz-30 Eylül 2020	01 Temmuz-30 Eylül 2019
Gelirler	143.939	146.070	58.890	32.907
Giderler (-)	(138.171)	(72.329)	(26.667)	(84.323)
Vergi Öncesi Dönem Karı	5.768	73.741	32.223	(51.416)
Vergi (-)	(2.905)	(16.831)	(7.138)	9.992
Dönem Net Karı / Zararı	2.863	56.910	25.085	(41.424)

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide****Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

40.GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

01 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2019 hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Ocak - 30 Eylül 2019	01 Temmuz - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2019
Dönem Vergi Gideri	(672.607)	-	(378.107)	-
Ertlenen Vergi Geliri / Gideri	(96.430)	7.826.911	(2.111.333)	956.255
Öz Sermayede Yansıtılan Erte.Vergi (*)	49.456	(11.039)	(36.088)	(5.777)
TOPLAM	(719.581)	7.815.872	(2.525.528)	950.478

(*) TMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar standardı kapsamında aktüeryal kazanç/kayıp tutarına ilişkin hesaplanan ertelenmiş vergi tutarıdır.(Not:38)

Cari Vergi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %20’dir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) kullanılması sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Mükellefler ayrıca 31 Aralık 2003 tarihli bilançolarını da söz konusu yasa da belirtilen esaslar dahilinde enflasyon düzeltmesine tabi tutmak zorundadırlar. 31 Aralık 2003 tarihli bilançolar 5024 sayılı Kanun ve Maliye Bakanlığı tarafından 28 Şubat 2004 tarihinde yayımlanan Genel Tebliğlerle enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olan mükelleflerin, düzeltme şartlarının oluşması halinde 1 Ocak 2004 tarihinden sonra düzenleyecekleri finansal tablolardan sadece bilançolarını düzeltme işlemine tabi tutmaları zorunlu tutulmuştur.

Grup, cari dönemde vergi matrahını 338 Numaralı Vergi Usul Kanunu Tebliği ile bildirilen düzeltme şartlarının oluşması halinde (fiyat endeksi artışının son on iki hesap döneminde % 100, içinde bulunulan hesap döneminde %10) 5024 sayılı Kanun ve sözkonusu tebliğlerdeki usul ve esaslar doğrultusunda hesaplayacaktır.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuptan sonra kalan geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

28 Kasım 2017 tarihinde kabul edilen 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair” kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 32. Maddesinin birinci fıkrasında belirtilen %20 vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır hükmü geçici madde ile eklenmiştir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

40.GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(DEVAMI)

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar:

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle cari dönem vergisi ile ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	512.866	-
TOPLAM	512.866	-

Cari Dönem Vergi Gideri :

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vergi öncesi kar / (zarar)	2.044.628	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler	1.231.504	-
Mahsup edilecek geçmiş yıl zararı	218.826	-
Kurumlar Vergisi Matrahı	3.057.306	-
Vergi Gideri	672.607	-
Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yas.Yük.	-	-
Dönem Vergi Gideri	672.607	-

Ertelenen Vergi

Grup ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin kayıtlı değerleri ile Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Tebliği ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanır. 31 Aralık 2008 tarihinden sonra gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20 olarak uygulanmıştır. Ancak 28 Kasım 2017 tarihinde kabul edilen 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair” kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 32. Maddesinin birinci fıkrasında belirtilen %20 vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır hükmü geçici madde ile eklenmiştir

Türk Vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin, bağlı ortaklık ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi düzenlemesine olanak tanımamaktadır. Bu nedenle, ertelenen vergi aktifine sahip şirketlere ertelenen vergi pasifine sahip şirketlerin ertelenen vergi pozisyonları netleştirilmemiş ve ayrı açıklanmıştır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibari ile ertelenen varlığı ve ertelenen vergi yükümlülüğü konsolide finansal tablolarda aşağıdaki şekilde yansıtılmıştır.

	30.09.2020	31.12.2019
Ertelenen Vergi Varlığı	31.558.785	32.200.012
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(76.802.044)	(77.396.298)
Toplam	(45.243.259)	(45.196.286)

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

40.GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(DEVAMI)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri	30.09.2020	31.12.2019	30.09.2020	31.12.2019
Sabit Kıymetler	(127.553.428)	(129.840.569)	(28.061.754)	(28.564.925)
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	5.065.979	3.764.149	1.114.515	828.113
Reeskontlar	(8.785.818)	(6.083.340)	(1.932.880)	(1.338.335)
Şüpheli Ticari Alacaklar	3.481.766	1.590.714	765.989	349.957
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	3.949	3.949	869	869
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	(2.490.752)	500.309	(547.965)	110.068
Nakit Sermaye Artışı Kaynaklı Vergi İndirimi	-	-	12.739.138	12.739.138
İndirimli Kurumlar	-	-	169.880.515	169.880.515
Yeniden Değerleme	-	-	(199.201.687)	(199.201.687)
TOPLAM			(45.243.259)	(45.196.286)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibari ile Odaş ve Bağlı Ortaklıklarının ertelenen vergi hareketleri aşağıdaki gibidir.

Odaş Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	30.09.2020	31.12.2019
Açılış bakiyesi	(26.754.546)	(40.304.036)
Cari yıl ertelenen vergi geliri / (gideri)	4.710.800	9.113.186
Öz sermayede yansıtılan ertelenmiş vergi	5.971	4.436.305
Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(22.037.774)	(26.754.546)

Bağlı Ortaklıklar Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	30.09.2020	31.12.2019
Önceki dönemden devrolan ertelenen vergi	(18.441.742)	(44.395.931)
Konsolidasyon Kapsamından Çıkarılan Bağ. Ort. Devr. Ert. Vergi	-	-
Satın Alınan Şirket Önceki dönemden devrolan ertelenen vergi	-	-
Cari dönem ertelenen vergi geliri / (gideri)	(4.807.230)	6.836.111
Öz sermayede yansıtılan ertelenmiş vergi	43.486	19.118.079
Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(23.205.486)	(18.441.742)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibari ile Bağlı Ortaklıkların şirketler itibari ile vergi varlık/yükümlülüklerine ilişkin bakiyeler aşağıdaki gibidir.

Bağlı Ortaklıklar Ertelenen Vergi Varlığı	30.09.2020	31.12.2019
Odaş Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	239.652	832.232
YS Madencilik San. Tic. Ltd. Şti.	29.710.605	30.174.863
Suda Maden A.Ş.	1.608.527	1.192.917
Ertelenen Vergi Varlığı	31.558.784	32.200.012

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

40.GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(DEVAMI)

Bağlı Ortaklıklar Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	30.09.2020	31.12.2019
Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş.	(161.114)	(6.666)
Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.	(13.489)	(7.737)
Anadolu Export Maden Sanayi ve Ticaret A.Ş.	(260.633)	(239.044)
Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.	(176.319)	(245.744)
Çan Kömür ve İnşaat A.Ş.	(49.119.957)	(46.018.999)
Çan2 Trakya Kömür Maden A.Ş.	(750.591)	(345.446)
CR Proje Geliştirme Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	(725)	(394)
Odaş Doğalgaz Toptan Sat. San. ve Tic. A.Ş.	(326.255)	(271.763)
Küçük Enerji İnşaat Ltd. Şti.	(3.955.189)	(3.505.962)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (-)	(54.764.270)	(50.641.754)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibari ile, birikmiş mali zararların ve tükenme sürelerinin yıllara göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020			31 Aralık 2019		
Tükenme Tarihi	Kayıtlara Alınan Kısım	Kayıtlara Alınmayan Kısım	Kayıtlara Alınan Kısım	Kayıtlara Alınmayan Kısım	
2019	-	-	-	5.969.757	
2020	-	6.795.798	-	6.971.227	
2021	-	9.682.273	-	9.744.086	
2022	-	16.301.712	-	16.385.043	
2023	-	123.847.003	-	115.796.716	
2024	-	124.269.542	-	-	

Bilanço tarihi itibari ile Grup’un bağlı ortaklıklarının sonraki dönemlerde (ilerleyen 5 yıl içerisinde) dönem karlarından mahsup edebileceği kullanılmayan mali zararları bulunmaktadır ve yukarıdaki tabloda gösterilmiştir. Kullanılabileceği öngörülmeleyen mali zararlar üzerinden ertelenen vergi varlığı kayıtlara alınmamıştır.

Bağlı ortaklıklardan Çan Kömür’ün almış olduğu ve detayları “23. Devlet Teşvik ve Yardımları” bölümünde verilen yatırım Teşvik Belgesine bağlı olarak kullanılabileceği İndirimli Kurumlar Vergisi mevcuttur.

Çan Kömür’ün yatırımı II. Bölgede bulunmaktadır ancak YTB’nin Özel Şartlar bölümünde 5. Maddede belge konusu yatırımın öncelikli yatırımlar konuları arasında yer alması nedeni ile 5. Bölge desteklerinden faydalanacağı belirtilmiştir. Buna göre Yatırıma Katkı Oranı %40, İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı ise %80’dir. Bunun anlamı toplam yatırım tutarının %40 olan 340.000.0000 * %40 = 64.822.544 TL tutarında yatırımdan elde edilen kazanca ilişkin olarak indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılabilecektir. Avans olarak faydalanılması durumunda yatırım bitinceye kadar toplam tutarın %80’ine kadar kullanılabilecektir.

Şirket yapılan kar/zarar projeksiyonlarında 2019 yılında vergi matrahının bulunacağını ve indirimli kurumlar vergisinden faydalanılacağını ön görmektedir. Bu nedenle kullanılabilecek yatırıma katkı tutarı vergi varlığı olarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide****Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

40.GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

YS Madencilik' in yatırımı IV. Bölgede bulunmaktadır. Yatırıma Katkı Oranı %40, İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı ise %80'dir. Bunun anlamı toplam yatırım tutarının %40 olan 227.050.000 * %40 = 90.820.000 TL tutarında yatırımdan elde edilen kazançla ilişkin olarak indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılabilecektir. Avans olarak faydalanılması durumunda yatırım bitinceye kadar toplam tutarın %80'ine kadar kullanılabilecektir.

Suda Maden' in yatırımı IV. Bölgede bulunmaktadır. Yatırıma Katkı Oranı %40, İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı ise %80'dir. Bunun anlamı toplam yatırım tutarının %40 olan 14.500.000 * %40 = 5.800.000 TL tutarında yatırımdan elde edilen kazançla ilişkin olarak indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılabilecektir. Avans olarak faydalanılması durumunda yatırım bitinceye kadar toplam tutarın %80'ine kadar kullanılabilecektir.

Ayrıca Çan Kömür 24.07.2015 tarihinde nakden sermaye artış kararı almış olup, artırılan sermayenin 19.315.160 TL kısmı nakden ödenmiştir. 7 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6637 sayılı "Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 8. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Diğer İndirimler" başlıklı 10. maddesine eklenen (1) bendinde eklenen madde ile nakdi sermaye artışlarına Kurumlar Vergisinden indirim hakkı getirilmiştir. Buna göre kurum, 2015, 2016 ve 2017 yılları için hesaplanan ancak kazanç bulunmaması nedeni ile devrolan 5.498.302 TL vergi indirimi tutarını matrah oluşmadığından gelecek yıla devretmiş ve kayıtlarına vergi varlığı olarak yansıtılmıştır.

Voytron 29.02.2016 tarihinde nakden sermaye artış kararı almış olup, 24.000.000 TL nakden sermaye ödemesi yapılmıştır. Buna göre kurum, 2016 ve 2017 yılı için hesaplanan ancak kazanç bulunmaması nedeni ile devrolan 3.505.975 TL vergi indirimi tutarını matrah oluşmadığından gelecek yıla devretmiş ve kayıtlarına vergi varlığı olarak yansıtılmıştır.

41.PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Ocak - 30 Eylül 2019	01 Temmuz - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2019
Net kar / (zarar)	(510.217.481)	(60.670.779)	(298.044.861)	44.713.391
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	542.068.005	294.742.951	542.068.005	294.742.951
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kar / (zarar)	(0,941243)	(0,205843)	(0,549829)	0,151703

42.PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

43.SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

44.KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.**01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide****Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

45.YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

01.01.2005 tarihinden önceki dönemlerde düzenlenen finansal tablolar Türk Lirası'nın satın alma gücündeki değişimin gösterilmesi amacıyla, TMS 29 kapsamında toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yapılmıştır. Söz konusu standartta yüksek enflasyon dönemlerinde para birimi ile hazırlanan finansal tabloların, düzeltme katsayısı kullanılmak suretiyle, paranın satın alma gücündeki değişimlerin finansal tablo kalemlerine olan etkilerini gidererek, finansal tabloların paranın cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesi öngörülmektedir.

SPK, 17.03.2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 01.01.2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

46.TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

47.FİNANSAL ARAÇLAR**Kısa Vadeli Finansal Borçlar**

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Banka kredileri	55.519.132	59.659.824
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	9.618.535	7.444.431
Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-)	(567.657)	(596.207)
Kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	781.724.481	586.803.729
Diğer Finansal Borçlar	74.638.644	92.330.497
Kısa Vadeli Finansal Borçlar – Net	920.933.135	745.642.274

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Banka kredileri	1.201.223.367	1.124.009.826
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (*)	2.250.393	4.247.800
Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-) (**)	(40.993)	(159.055)
Uzun Vadeli Finansal Borçlar – Net	1.203.432.767	1.128.098.571

(*)Finansal kiralama işlemlerinden borçlar: Kiracıların finansal kiralama yapanlara olan ve vadesi 1 yılı geçen borçlar izlenmektedir.

(**)Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-): Finansal kiralamanın yapıldığı tarihte kiralama işlemlerinden doğan borçlar ile kiralanan varlığa ilişkin kira ödemelerinin bugünkü değeri arasındaki farkı gösteren henüz ödenmemiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri izlenmektedir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

47.FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredi yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	30 Eylül 2020
2021	74.286.453
2022	419.308.326
2023	340.789.226
2024	276.545.109
2025	90.294.254
Toplam	1.201.223.367

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	30 Eylül 2020
1-2 Yıl	74.286.453
2-3 Yıl	419.308.326
3-4 Yıl	340.789.226
4-5 Yıl	276.545.109
5 Yıl ve Üstü	90.294.254
Toplam	1.201.223.367

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredi yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	31 Aralık 2019
2021	317.881.402
2022	285.500.395
2023	245.746.944
2024	208.285.186
2025	66.595.899
Toplam	1.124.009.826

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	31 Aralık 2019
1-2 Yıl	317.881.402
2-3 Yıl	285.500.395
3-4 Yıl	245.746.944
4-5 Yıl	208.285.186
5 Yıl ve Üstü	66.595.899
Toplam	1.124.009.826

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal kiralama yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Ödeme Yılı	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Ertelenmiş Finansal Kiralama Maliyetleri
2021	1.681.016	(28.742)
2022	569.377	(12.252)
Toplam	2.250.393	(40.993)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal kiralama yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Ödeme Yılı	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Ertelenmiş Finansal Kiralama Maliyetleri
2021	4.247.800	159.055
Toplam	4.247.800	159.055

Diğer Finansal Borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer Finansal Borçlar(*)	74.638.644	92.330.497
Toplam	74.638.644	92.330.497

(*) 30.09.2020 tarihi itibarı ile 73.385.040 TL lik tutar factoring borçlarından, 18.404 TL si şirket kredi kartı borçlarından ve 1.235.200 TL ise TFRS-16 kapsamındaki kira borçlanmalarından oluşmaktadır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

Grup’un kredi borçlarının vade ve faiz tutarlarının detayı aşağıdaki gibidir :

	<u>Yıllık faiz oranı %</u>		<u>Döviz değeri</u>		<u>TL</u>	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
TL Krediler	11-24%	17-30%	-	-	55.519.132	59.659.824
Kısa vadeli krediler			-	-	55.519.132	59.659.824
EURO Krediler	5,5%-7%	5,5%-7%	63.279.067	66.033.242	577.617.649	439.160.676
USD Krediler	6,5 - 8%	6,5 - 8%	2.880.331	2.692.193	22.489.624	15.992.166
TL Krediler	11-24%	17-30%	-	-	181.617.208	131.650.886
Kredilerin kısa dönem taksit ve faizleri					781.724.481	586.803.729
Toplam kısa vadeli krediler			-	-	837.243.609	646.463.553
EURO Krediler	5,5%-7%	5,5%-7%	98.249.076	157.247.028	896.827.393	1.045.787.081
USD Krediler	6,5 - 8%	6,5 - 8%	2.148.480	3.761.264	16.775.329	22.342.663
TL Krediler	11-24%	17-30%	-	-	287.620.646	55.880.082
Toplam uzun vadeli krediler					1.201.223.367	1.124.009.826

48.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

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

Grup’un sermaye yapısı; Not 47’de açıklanan finansal borçları da içeren borçlar, Not:53’te açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Not 30’da açıklanan ödenmiş sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup’un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri üst yönetim tarafından değerlendirilmektedir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Grup yatırımları için uzun vadeli Euro ve USD kredi kullanmıştır. Borçlanma yapısını mevcut yatırımlarının yatırım süresine denk tutarak kısa vadeli borçlanma yükünü minimuma indirmeye çalışmaktadır. Kullandığı Euro ve USD kredilere ilişkin olarak bu kredilerin TL olarak kullanılması durumunda oluşabilecek riskleri Not 37’de belirtildiği üzere muhasebeleştirmiştir.

Grup, endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere özkaynakları kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam özkaynaklara bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir.

Grup yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda karlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir.

Grup’un cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup’un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

b.1) Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup’a finansal bir kayıp oluşturmaya riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup’un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

30.09.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	-	90.982.514	32.068.300	21.155.502	11.808.000	-	120.488.651
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	3.205.244	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	-	86.061.687	32.068.300	17.950.258	11.808.000	-	120.488.651
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	4.920.827	-	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	14.845.864	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(14.845.864)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-		-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

* Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması ile ilgili tablo aşağıdaki gibidir.

30.09.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	1.419.205	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	182.332	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	3.319.290	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş			-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-	-	-
Teminat vs. ile güvence altına alınan kısım	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	-	4.920.827	-	-	-	-	-

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

48.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

31.12.2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	-	131.834.270	36.053.981	19.800.911	14.233.128	-	134.937.493
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	2.331.288	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	-	126.246.082	36.053.981	17.469.623	14.233.128	-	134.937.493
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	5.588.188	-	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	13.012.855	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(13.012.856)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-		-	-	-	-	-
- Net değerın teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

48.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırılması ile ilgili tablo aşağıdaki gibidir.

31.12.2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	231.821	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	4.154	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	5.352.213	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş			-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-	-	-
Teminat vs. ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	-	5.588.188	-	-	-	-	-

48.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(DEVAMI)

Teminatlar ile güvence altına alınmayan müşteriler için risk kontrolü müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeleri ve diğer faktörleri dikkate alarak müşterinin kredi kalitesinin değerlendirilmesi sonucu bireysel limitler belirlenmekte ve söz konusu kredi limitlerinin kullanımı sürekli olarak izlenmektedir.

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar ile koşulları yeniden görüşülmüş bulunan alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar

	30.09.2020	31.12.2019
Grup 1	3.119.906	1.048.885
Grup 2	63.032.387	99.758.510
Grup 3	4.920.827	5.328.087
TOPLAM	71.073.119	106.135.482

Grup 1 – Yeni müşteriler (3 aydan kısa süredir müşteri olanlar).

Grup 2 – Önceki dönemlerde tahsilat gecikmesi yaşanmamış mevcut müşteriler (3 aydan uzun süredir müşteri olanlar).

Grup 3 – Önceki dönemlerde tahsilat gecikmesi yaşanmış, ancak gecikmeli olsa da tahsilat yapılmış mevcut müşteriler.

b.2) Likidite Riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Bu kapsamda, alacak ve borç vadelerinin uyumlu olmasına özen gösterilmekte, kısa vadeli likiditenin korunması amacıyla, net işletme sermayesi yönetimi hedefleri konulmakta ve bilanço oranlarının belli seviyelerde tutulmasına çalışılmaktadır.

Orta ve uzun vadeli likidite yönetiminde ise Grup’un nakit akış tahminleri finansal piyasalar ve sektör dinamikleri baz alınarak yapılmakta, nakit akış döngüsü izlenmekte ve çeşitli senaryolara göre test edilmektedir.

b.3) Piyasa Riski

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir.

Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Cari yılda Grup’un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

48.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(DEVAMI)

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Grup’un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

48.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(DEVAMI)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					
	30.09.2020				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	PLN
1. Ticari Alacaklar	6.037.470	773.242		-	
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	131.356	10.049	5.385	322	189
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	33.857.859	1.121.874	2.738.126	10.405	-
3. Diğer	-	-	-	-	
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	40.026.685	1.905.165	2.743.511	10.727	189
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	
7. Diğer	-	-	-	-	
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	40.026.685	1.905.165	2.743.511	10.727	189
10. Ticari Borçlar	(87.095.249)	(4.463.078)	(5.530.696)	(175.736)	
11. Finansal Yükümlülükler	(609.150.037)	(2.880.331)	(64.269.718)	-	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(780.800)	(100.000)	-	-	
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(697.026.087)	(7.443.409)	(69.800.414)	(175.736)	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	
15. Finansal Yükümlülükler	(915.812.121)	(2.148.480)	(98.491.120)	-	
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(915.812.121)	(2.148.480)	(98.491.120)	-	
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(1.612.838.208)	(9.591.889)	(168.291.534)	(175.736)	
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	
20. Net Yabancı Para varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.572.811.523)	(7.686.724)	(165.548.023)	(165.008)	189
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.606.669.382)	(8.808.598)	(168.286.150)	176.058	189
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	
23. İhracat	9.471.821	1.296.889	-	-	
24. İthalat	-	-	-	-	

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

48.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(DEVAMI)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					
	31.12.2019				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	PLN
1. Ticari Alacaklar	114.206	19.226		-	
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.260.642	9.155	631.787	540	189
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	16.917.318	722.263	1.886.448	10.405	-
3. Diğer	-	-	-	-	
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	21.292.165	750.644	2.518.235	10.946	189
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	
7. Diğer		-		-	
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	21.292.165	750.644	2.518.235	10.946	189
10. Ticari Borçlar	(58.546.589)	(1.606.742)	(7.080.821)	(245.677)	
11. Finansal Yükümlülükler	(461.649.981)	(2.692.193)	(67.010.167)	-	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(594.020)	(100.000)	-	-	
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(520.790.590)	(4.398.935)	(74.090.988)	(245.677)	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	
15. Finansal Yükümlülükler	(1.072.218.490)	(3.761.264)	(157.861.821)	-	
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(1.072.218.490)	(3.761.264)	(157.861.821)	-	
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(1.593.009.080)	(8.160.199)	(231.952.810)	(245.677)	
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	
20. Net Yabancı Para varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.571.716.914)	(7.409.555)	(229.434.574)	(234.732)	189
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.588.634.232)	(8.131.818)	(231.321.023)	246.218	189
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	
23. İhracat	4.442.471	774.592	-	-	
24. İthalat	-	-	-	-	

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

48.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(DEVAMI)

Grup, başlıca ABD Doları ve EURO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup’un ABD Doları ve EURO kurlarındaki %20’lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20’lik oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %20’lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2020				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(9.224.069)	9.224.069	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(9.224.069)	9.224.069	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(198.657.628)	198.657.628	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(198.657.628)	198.657.628	-	-
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	(198.010)	198.010	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(198.010)	198.010	-	-
PLN'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	227	(227)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- PLN Net Etki (7+8)	227	(227)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(208.079.480)	208.079.480	-	-

Diğer Hususlar

Döviz kurlarında yaşanan hareketlilik ve dalgalanmalar Şirketin kur riskine maruz kalmasına neden olmaktadır. Çan Termik Santrali’nin faaliyete başlaması ile kur riski dolayısıyla öz kaynaklarda yaşanacak sıkıntıların giderilmesi beklenmektedir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

48.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(DEVAMI)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2019				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(8.891.466)	8.891.466	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(8.891.466)	8.891.466	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(275.321.489)	275.321.489	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(275.321.489)	275.321.489	-	-
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	(281.678)	281.678	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(281.678)	281.678	-	-
PLN'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	227	(227)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- PLN Net Etki (7+8)	227	(227)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(284.494.406)	284.494.406	-	-

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur.

Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

b.3.3) Fiyat Riski

Grup'un finansal durum tablosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı pay senetleri bulunmadığından dolayı fiyat riski mevcut değildir. (31.12.2019: Yoktur.)

49. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir.

Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Finansal Varlıkların ve Yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenmektedir

- Birinci seviye : Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatından değerlendirilir.
- İkinci seviye : Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- Üçüncü Seviye : Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflandırmaları aşağıdaki gibidir.

Gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıklar *bulunmadığından* seviye sınıflandırma tablosuna yer verilmemiştir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

49.FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (DEVAMI)

30.09.2020

	Gerçeğe Uygun Değer Üzerinden Gösterilen Finansal Varlıklar	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benz. Dahil)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar						
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	15.142.641	-	-	15.142.641	53
Ticari Alacaklar	-	90.982.514	-	-	90.982.514	6-7
Diğer Alacaklar	-	53.223.802	-	-	53.223.802	6-9
Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	-	-	-	2.124.365.902	2.124.365.902	47
Ticari Borçlar	-	-	-	273.125.144	273.125.144	6-7
Diğer Borçlar	-	-	-	100.967.985	100.967.985	6-9

31.12.2019

	Gerçeğe Uygun Değer Üzerinden Gösterilen Finansal Varlıklar	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benz. Dahil)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar						
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	16.355.919	-	-	16.355.919	53
Ticari Alacaklar	-	131.834.270	-	-	131.834.270	6-7
Diğer Alacaklar	-	55.854.892	-	-	55.854.892	6-9
Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	-	-	-	1.873.740.845	1.873.740.845	47
Ticari Borçlar	-	-	-	288.073.343	288.073.343	6-7
Diğer Borçlar	-	-	-	37.656.698	37.656.698	6-9

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Türev Finansal Araçlar (Vadeli İşlem Anlaşmaları)

Grup yabancı para piyasasında vadeli işlem anlaşmaları yapmamaktadır.

50.RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

51.FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

52.TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
53.NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	3.086.052	2.112.116
Banka	11.808.000	14.233.128
-Vadesiz mevduat	9.849.078	8.490.193
-Vadeli mevduat	1.958.922	5.742.935
Vadesiz çekler	237.604	-
Diğer hazır değerler	10.985	10.675
TOPLAM	15.142.641	16.355.919

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup’un bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: yoktur)

30 Eylül 2020 Tarihi itibarıyla vadeli mevduat tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2020 TL
TL	01.10.2020	11,75%	1.279.979
TL	01.10.2020	11,75%	302.988
TL	01.10.2020	11,75%	125.005
TL	07.12.2020	3,50%	81.409
TL	01.10.2020	10,00%	63.191
TL	20.10.2020	9,14%	60.387
TL	01.10.2020	11,75%	15.102
TL	06.10.2020	10,00%	10.000
TL	06.10.2020	10,00%	10.000
TL	01.10.2020	11,75%	5.367
TL	01.10.2020	10,00%	4.425
TL	09.10.2020	7,77%	1.068
			1.958.922

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vadeli mevduat tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2019 TL
TL	13.01.2020	10,48%	1.721.701
TL	02.01.2020	10,50%	1.478.000
TL	02.01.2020	11,36%	926.031
TL	02.01.2020	11,36%	518.109
TL	02.01.2020	11,36%	377.306
TL	02.01.2020	11,36%	301.312
TL	02.01.2020	8,25%	145.000
TL	02.01.2020	10,00%	101.861
TL	20.02.2020	4,50%	74.908
TL	06.01.2020	10,48%	60.000
TL	02.01.2020	11,36%	37.371
TL	14.01.2020	13,13%	1.016
TL	02.01.2020	11,23%	320
			5.742.935

54.ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup’un özkaynak değişim tablosu SPK’nın 07.06.2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni’nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Dipnot 2’de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

55.FAİZ, VERGİ, AMORTİSMAN ÖNCESİ KAR (FVAÖK)

Finansman, vergi, amortisman öncesi gelir olarak hesap edilen bu finansal veri bir işletmenin finansman, vergi, nakit çıkışı gerektirmeyen giderler ile amortisman ve itfa payı giderleri dikkate alınmaksızın ölçülen gelirinin göstergesidir. Bu finansal veri, bazı yatırımcılar tarafından, işletmenin kredilerini geri ödeyebilme ve/veya ilave borçlanabilme kabiliyetinin ölçümünde kullanılmasından dolayı mali tablolarda ayrıca belirtilir. Ancak, FVAÖK, diğer finansal verilerden bağımsız olarak dikkate alınmamalı, net kar (zarar), işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit akımı, yatırım ve finansal faaliyetlerinden elde edilen veya TMS / TFRS ile uyumlu olarak hazırlanan finansal data veya işletmenin faaliyet performansı gibi finansal göstergelerden elde edilen diğer verilere bir alternatif olarak değerlendirilmemelidir. Bu finansal bilgi nakit akım tablosunda yer alan diğer finansal verilerle bilgilerle birlikte değerlendirilmelidir.

Faiz, vergi, amortisman öncesi kar tutarı 30 Eylül 2020 tarihinde 215.705.453 TL’dir. (30.09.2019: 168.024.849 TL)