

SODA SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

SODA SANAYİİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER

	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	8-83
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	8-9
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9-26
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	26
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	26
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	27-28
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	29
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	29-32
NOT 8 BORÇLANMALAR.....	33-35
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	35
NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	36-37
NOT 11 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	37-38
NOT 12 TÜREV ARAÇLAR.....	38-39
NOT 13 STOKLAR.....	39
NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	39-40
NOT 15 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR.....	40
NOT 16 İŞ ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLER.....	40-42
NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	42
NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	43-44
NOT 19 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	45
NOT 20 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	46
NOT 21 ŞEREFIYE.....	46
NOT 22 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	47
NOT 23 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	47-48
NOT 24 TAAHHÜTLER.....	48
NOT 25 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	48-49
NOT 26 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ.....	49
NOT 27 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	50
NOT 28 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	50-53
NOT 29 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	54
NOT 30 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	54
NOT 31 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	54
NOT 32 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	55
NOT 33 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	56-57
NOT 34 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	57-58
NOT 35 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR.....	58
NOT 36 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	58-61
NOT 37 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	61
NOT 38 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	62-68
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	69-81
NOT 40 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR).....	81-82
NOT 41 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	82-83
NOT 42 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	83

SODA SANAYİİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	2.992.212	2.300.473
Finansal Yatırımlar	7	206.885	92.521
Ticari Alacaklar	10,38	958.992	901.551
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	38	86.053	104.092
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	872.939	797.459
Diğer Alacaklar	11,38	9.018	13.251
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	38	2.839	201
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	6.179	13.050
Türev Araçlar	12	5.470	163
Stoklar	13	610.290	553.396
Peşin Ödenmiş Giderler	14	74.649	29.701
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	36	1.503	1.495
Diğer Dönen Varlıklar	27	92.644	161.109
Toplam Dönen Varlıklar		4.951.663	4.053.660
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	7	685.768	730.694
Diğer Alacaklar	11	328	321
Türev Araçlar	12	19.073	4.058
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	585.901	460.094
Maddi Duran Varlıklar	18	2.289.044	2.250.033
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	33.980	28.842
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20,21	162.607	151.865
-Şerefiye	21	29.022	26.530
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	133.585	125.335
Peşin Ödenmiş Giderler	14	32.644	30.498
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	482.965	474.808
Diğer Duran Varlıklar	27	442.873	442.551
Toplam Duran Varlıklar		4.735.183	4.573.764
TOPLAM VARLIKLAR		9.686.846	8.627.424

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	758.477	69.189
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	337.893	341.429
Ticari Borçlar	10,38	358.742	506.213
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	38	127.844	200.217
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	230.898	305.996
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	25	7.052	6.841
Diğer Borçlar	11,38	35.467	500.961
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	38	29.015	493.892
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	6.452	7.069
Ertelenmiş Gelirler	14	7.391	7.658
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	113.205	53.348
Kısa Vadeli Karşılıklar	23,25	52.426	23.329
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	31.270	15.653
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.701.923	1.524.621
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.445.370	1.308.705
Diğer Borçlar	11	830	847
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	47.793	43.497
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	46.330	7.890
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.540.323	1.360.939
Toplam Yükümlülükler		3.242.246	2.885.560
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	28	6.444.600	5.741.864
Ödenmiş Sermaye		1.000.000	1.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		185.935	184.280
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		185.935	184.280
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		185.464	183.809
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		471	471
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		983.176	766.732
- Yabancı Para Çevrim Farkları		961.825	760.078
- Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		21.351	6.654
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		249.000	229.500
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		3.296.852	2.452.418
Net Dönem Karı veya Zararı		729.637	1.108.934
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	-	-
Toplam Özkaynaklar		6.444.600	5.741.864
TOPLAM KAYNAKLAR		9.686.846	8.627.424

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Hasılat	29	2.241.962	2.030.127	1.065.902	1.082.133
Satışların Maliyeti	29	(1.402.116)	(1.328.168)	(650.549)	(678.449)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		839.846	701.959	415.353	403.684
Genel Yönetim Giderleri	30,31	(73.752)	(68.823)	(35.108)	(37.272)
Pazarlama Giderleri	30,31	(254.814)	(248.641)	(125.914)	(133.693)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	30,31	(3.064)	(2.697)	(1.386)	(1.476)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	151.444	107.100	61.162	45.037
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	32	(78.160)	(66.641)	(33.960)	(29.271)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		581.500	422.257	280.147	247.009
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	181.025	120.478	82.842	55.502
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	33	(30.239)	(24.704)	(23.623)	(24.704)
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü					
Kazançları (Zararları)	33	696	(1.902)	(2.038)	(1.505)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların					
Karlarından/(Zararlarından) Paylar	16	32.891	39.912	12.237	18.863
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi					
Faaliyet Karı (Zararı)		765.873	556.041	349.565	295.165
Finansman Gelirleri	34	495.693	354.657	239.794	229.891
Finansman Giderleri	34	(289.511)	(295.706)	(168.765)	(223.083)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi					
Karı (Zararı)		972.055	614.992	420.594	301.973
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(242.418)	46.022	(94.081)	73.977
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	36	(216.366)	(37.277)	(109.973)	31.974
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	36	(26.052)	83.299	15.892	42.003
Dönem Karı (Zararı)		729.637	661.014	326.513	375.950
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	-	-	-	(183)
Ana Ortaklık Payları	28	729.637	661.014	326.513	376.133
Pay Başına Kazanç	37	0,730	0,661	0,327	0,376

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDAN BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Dönem Karı (Zararı)	28	729.637	661.014	326.513	375.950
Diğer Kapsamlı Gelirler					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	28	1.655	818	773	363
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		955	472	446	210
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(95)	(47)	(44)	(21)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Ortaklıkların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar		795	393	371	174
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	28	216.444	91.027	97.950	39.357
- Yabancı Para Çevrim Farkları		201.748	91.426	94.113	39.756
- Nakit akım riskine karşı korunma işlemi kazancı/kaybının gelir tablosuna aktarılması		18.842	(511)	4.920	(511)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(4.146)	112	(1.083)	112
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		218.099	91.845	98.723	39.720
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		947.736	752.859	425.236	415.670
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	(261)	-	(752)
Ana Ortaklık Payları		947.736	753.120	425.236	416.422
Pay Başına Kazanç	37	0,948	0,753	0,425	0,416

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	1.000.000	182.087	650.952	198.000	1.275.763	1.556.119	4.862.921	6.274	4.869.195
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	-	-	-	-	(2.161)	-	(2.161)	-	(2.161)
Düzeltilmelerden sonraki tutar	1.000.000	182.087	650.952	198.000	1.273.602	1.556.119	4.860.760	6.274	4.867.034
Transferler	-	-	-	31.500	1.524.619	(1.556.119)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	868	91.238	-	-	661.014	753.120	(261)	752.859
Kar payları	-	-	-	-	(345.000)	-	(345.000)	-	(345.000)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleri ile yapılan işlemler	-	-	-	-	(808)	-	(808)	(6.013)	(6.821)
30 Haziran 2019 itibarıyla bakiye	1.000.000	182.955	742.190	229.500	2.452.413	661.014	5.268.072	-	5.268.072

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	1.000.000	184.280	766.732	229.500	2.452.418	1.108.934	5.741.864	-	5.741.864
Transferler	-	-	-	19.500	1.089.434	(1.108.934)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	1.655	216.444	-	-	729.637	947.736	-	947.736
Kar payları	-	-	-	-	(245.000)	-	(245.000)	-	(245.000)
30 Haziran 2020 itibarıyla bakiye	1.000.000	185.935	983.176	249.000	3.296.852	729.637	6.444.600	-	6.444.600

Özkaynak değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Dipnot 28'de sunulmuştur.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDAN BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(219.021)	124.866
Dönem Karı (Zararı)		729.637	661.014
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		(68.835)	(136.577)
-Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	18,19,20	110.879	99.324
-Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6,7,10,11,13	(497)	2.280
-Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	23,25	34.237	25.873
-Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	32,34	99.647	52.291
-Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	32,34	(371.842)	(134.637)
-Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler	7	(150.367)	(95.774)
-Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	16	(32.891)	(39.912)
-Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	36	242.418	(46.022)
-Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	33	(419)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(614.975)	(272.575)
-Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	10,38	12.773	(105.749)
-Faaliyetle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	11,38	4.233	(205.647)
-Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	13	(56.900)	(186.219)
-Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10,38	(151.881)	(62.769)
-Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	11,14,25,38	(465.550)	306.023
-Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)	12,34	1.721	-
-İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalışla) ilgili düzeltmeler	7,14,15,27,36	40.629	(18.214)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		45.827	251.862
-Ödenen faiz	8,32,34,38	(104.735)	(71.821)
-Alınan faiz	32,34,38	290	17.984
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	25	(1.805)	(2.553)
-Vergi iadeleri (ödemeleri)	36	(158.598)	(70.606)
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		11.358	(527.318)
-İştiraklerin ve/veya iş ortaklıklarının pay alımı veya sermaye artırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları	16	(16.183)	-
-Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	7	57.158	-
-Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	18,20,33	431	23
-Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	18,20	(67.012)	(155.172)
-Verilen nakit avans ve borçlar	14	(11.077)	(26.384)
-Verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler	14	7.615	44.706
-Alınan faizler	6,33,34	38.202	48.080
-Diğer nakit girişleri (çıkışları)	10,11,14,27	2.224	(438.571)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		468.293	463.684
-Bağlı ortaklıklardaki kontrolün kaybına yol açmayan şekilde ortaklık payları değişimlerinden kaynaklanan nakit çıkışları	28	-	(6.821)
-Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8	3.419.695	962.007
-Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(2.704.480)	(145.447)
-Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(1.922)	(1.055)
-Ödenen temettüleri	27	(245.000)	(345.000)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		260.630	61.232
D.YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		432.280	158.381
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)		692.910	219.613
E.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	2.302.743	1.192.805
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	2.995.653	1.412.418

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

1. Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Soda Sanayii Grubu ("Grup"), ana şirket olan Soda Sanayii A.Ş. ("Şirket") ile 8 bağlı ortaklık, 1 iş ortaklığı ve 1 iştirakten oluşmaktadır.

Grup'un faaliyet konusu hafif soda, ağır soda, sodyum bikarbonat, sodyum bikromat, sodyum sülfür, bazik krom sülfat, kromik asit ve diğer nevi soda-krom türevleri, soda-krom içeren diğer mamullerin üretimi için fabrikalar kurmak, bunlara iştirak etmek, konuları ile ilgili her türlü ithalat ve ihracat yapmak, elektrik enerjisi üretmek amacıyla tesis kurmak ve üretilen elektrik enerjisi ile sair yan ürünlerin satışı, cam elyaf üretimi ve satışı ile vitamin K ve sodyum metabisülfid türevleri üretim ve satışını yapmaktır.

Şirket, 16 Ekim 1969 tarihinde kurulmuş olup Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca İstanbul / Türkiye'de tescil edilmiştir. Şirket'in hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİAŞ") eski unvanıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") 2000 yılından beri işlem görmektedir. Şirket'in ana ortağı ile nihai ana ortağı sırasıyla; Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ile Türkiye İş Bankası A.Ş.'dir.

Şirket'in Merkez Adresi ve Ortaklık Yapısı

Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 28'de sunulmuştur.

Şişecam Genel Merkezi, İçmeler Mah. D-100 Karayolu Cad. No.44A, Tuzla / İstanbul / Türkiye

Telefon: + 90 (850) 206 50 50

Faks: + 90 (850) 208 49 75

Elektronik tebligat adresi : infosoda@sisecam.com
Kayıtlı elektronik posta (KEP) adresi : soda.krom@hs03.kep.tr
Ulusal elektronik tebligat (UET) adresi : 25999-72210-56759
İnternet adresi : <http://www.sisecamkimyasallar.com>
Adres kodu : 3640907410

Şirket'in Ticaret Sicil Bilgileri

Kayıtlı olduğu sicil : İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu
Sicil No : 495852/443434
Mersis No(Merkez) : 0-7720-0234-9800013
NACE kodu : 20.13.07
Tüzel kişi kimlik kodu (LEI) : 7890003F5C19ALZBS418

Grup'un Personel Yapısı

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 2019
Aylık ücretli	749	742	745
Saat ücretli	1.321	1.276	1.296
Toplam	2.070	2.018	2.041

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

1. Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (Devamı)

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin faaliyet konuları aşağıda verilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Şişecam Soda Lukavac D.O.O.	Soda üretimi ve satışı	Bosna Hersek
Şişecam Bulgaria EOOD	Soda ürünleri ticareti	Bulgaristan
Cromital S.p.A.	Krom türevleri üretimi ve ticareti	İtalya
Şişecam Chem Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş.	Cam elyaf üretimi ve satışı	Türkiye
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	Vitamin K-3 ve türevleri üreticisi	Türkiye
Şişecam Trading Co.	Ticari faaliyet	Çin
Şişecam Chemicals USA Inc.	Soda ürünleri ticareti	ABD
İş ortaklıkları	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Pacific Soda LLC	Soda üretimi ve satışı	ABD
İştirakler	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Solvay Şişecam Holding AG	Finansman ve yatırım şirketi	Avusturya

Grup'un konsolidasyona dahil edilen şirketlerin sermayeleri içindeki doğrudan ve etkin ortaklık pay oranları aşağıda verilmiştir:

Şirket Ünvanı	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Bağlı ortaklıklar				
Şişecam Soda Lukavac D.O.O.	100,00	100,00	100,00	100,00
Şişecam Bulgaria EOOD	100,00	100,00	100,00	100,00
Cromital S.p.A.	100,00	100,00	100,00	100,00
Şişecam Chem Investment B.V.	100,00	100,00	100,00	100,00
Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Şişecam Trading Co.	100,00	100,00	100,00	100,00
Şişecam Chemicals USA Inc.	100,00	100,00	100,00	100,00
İş Ortaklıkları				
Pacific Soda LLC.	50,00	50,00	50,00	50,00
İştirakler				
Solvay Şişecam Holding AG	25,00	25,00	25,00	25,00

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İşletmeler, TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket (ve Türkiye’de kayıtlı olan bağlı ortaklıklar ile iş ortaklıkları), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları ve iştirakler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Geçerli ve Sunum Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları ülkede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir. Tablolarda TL dışındaki diğer para birimleri de bin bazında ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na (TFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No.lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS / TMS 29") uygulanmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Şirket’in ve konsolidasyona dahil edilen iştirak ve bağlı ortaklıklarının önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Şirket ve ilişkili taraflardan Trakya Cam Sanayii A.Ş., Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş. Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş. Anadolu Cam Sanayii A.Ş. ve Soda Sanayii A.Ş. ile ana ortak Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. 26 Ağustos-28 Ağustos 2020 tarihleri arasında olağanüstü genel kurul toplantısı yapacaktır. Bu toplantılarda Şirket birleşmesine ilişkin karar alınması durumunda Şirket ve bahse konu ilişkili taraflar tasfiyesiz ifisah olarak tüm aktif ve pasifleri ile birlikte bir bütün olarak ana ortak Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ile birleşecektir. Bu birleşme sonucunda da Şirket’in faaliyetlerine Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. bünyesinde Kimyasallar işkolu olarak devam etmesi nedeniyle finansal tablolar işletmenin sürekliliği varsayımı içerisinde hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren iştirak ve bağlı ortaklıkların finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uyumlu olarak hazırlanmış olup, Grup muhasebe politikalarına göre düzenlenmiş finansal tablolarında yer alan; varlık ve yükümlülükleri konsolide rapor tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynak içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında takip edilmektedir.

Konsolidasyon kapsamındaki yurt dışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019		30 Haziran 2019	
	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması
ABD Doları	6,84220	6,47313	5,94020	5,67117	5,75510	5,61973
Euro	7,70820	7,13033	6,65060	6,34805	6,55070	6,34564
Bulgar Levası	3,94114	3,64568	3,40040	3,24571	3,34932	3,24447
Bosna Markı	3,94114	3,64568	3,40040	3,24571	3,34932	3,24447
Çin Yuanı	0,96148	0,91491	0,84545	0,81641	0,83330	0,82343

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan Grup hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dâhil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, Türkiye Muhasebe Standartları'na uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

Bağlı Ortaklıklar

Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı Ortaklıklar, Şirket'in ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Şirket'in üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da (b) oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu ve bu işletme ile olan ilişkisinden dolayı değişken gelirlere maruz kaldığı şirketleri ifade eder.

Grup'un başka bir şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar ve etkin ortaklık oranları Dipnot 1'de gösterilmiştir.

Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı Ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Satın almaya ilişkin maliyetler olduğu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Bağlı Ortaklıklar'a ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve Bağlı Ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Ana ortaklık dışı paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur.

Konsolide edilen bir bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı paya düşen birikmiş zararları, söz konusu bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı özsermaye tutarını aşabilir. Bu durumda, birikmiş zarar ve ana ortaklık dışı paya düşecek daha sonraki cari yıl zararları, ana ortaklık dışı pay ile ilişkilendirilir.

İş Ortaklıklarındaki Paylar

İş ortaklıkları, Şirket ve bağlı ortaklıkları ile bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulan şirketleri ifade etmektedir. Grup, bu müşterek kontrolü, kendisinin doğrudan ya da dolaylı olarak sahip olduğu hisselerden yararlanarak sağlamaktadır. 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un müşterek yönetime tabi işletmelerinin detayı Dipnot 1'de açıklanmıştır. Müşterek yönetime tabi ortaklıklar özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar.

İştirakler

İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un iştiraklerinin detayı Dipnot 1'de açıklanmıştır. İştirakler ve iş ortaklıkları özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İş ortaklıkları ve iştiraklerden gelir ve giderler Grup'un esas faaliyetlerinin bir parçası olması nedeniyle "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar" hesabı konsolide kar ve zarar tablosunda "Finansman Geliri/Gideri Öncesi Faaliyet Karı" içerisinde sunulmuştur.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan "TFRS 9-Finansal Araçlar" standardı uyarınca muhasebeleştirilmektedir. Grup, ticari amaçla elde tutulmayan bir özkaynak yatırımının ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunmaktadır. 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.

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

Grup cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK'nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2020 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS'lerdeki değişiklik ve yorumlardan Grup'un finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

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

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardında 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 olmaktır.

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.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

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

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
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

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

Söz konusu değişikliğin Grup 'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 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 üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

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

Söz konusu değişikliğin Grup 'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Covid-19 İle İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde Covid-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup 'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri Dipnot 8 ve Dipnot 34'de açıklanmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup 'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

a) 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 Topluluk 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 söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

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 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" a göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

b) 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. Topluluk, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik:

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, UMSK'nın Kavramsal Çerçeve'sinin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için UFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, UFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 16'daki değişiklikler-Kullanım amacına uygun hale getirme:

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa UFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri:

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. UMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve "direkt ilgili maliyetlerin" dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi:

UMSK tarafından, Mayıs 2020'de "UFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- UFRS 9 Finansal Araçlar - Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

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

- UMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin UMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.
- "UFRS 16 Kiralamalar" standardına ek Açıklayıcı Örnekler – Kiralama Teşvikleri: Değişiklik, Açıklayıcı Örnek 13'teki kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili ödeme yapmasına ilişkin örneği ve UFRS 16 kira teşvikleri yaklaşımındaki olası karışıklığı ortadan kaldırmaktadır.

UFRS 16'ya getirilen değişiklik (yayın tarihinde yürürlüğe girmiştir) dışındaki değişikliklerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin/iyileştirmelerin Grup' un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Gelirlerin Kaydedilmesi

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

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

- a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

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

Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Temettü Geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman konsolide finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ve maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dâhil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dâhil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stoklar, ilk madde ve malzeme, yarı mamüller, mamüller, işletme malzemesi, ticari mallar, yoldaki mallar ve diğer stokları kapsamaktadır (Dipnot 13).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Arsa, arazi ve binalar dışındaki maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve kalıcı değer kayıplarının düşülmesi ile bulunan net değerleri ile gösterilmektedir. Arsa, arazi ve binalar ise; yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesiyle bulunan değerle gösterilmektedir.

Arsa, arazi ve binalar yeniden değerlendirme modeli ile net yönteme göre muhasebeleştirilmiştir. Bu muhasebe politikası değişikliği 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal tablolardan başlamak üzere uygulanmıştır. Söz konusu gayrimenkullerin değerini etkileyecek önemli bir ekonomik değişiklik olmadığı sürece, rutin olarak üç yılda bir yeniden değerlendirme yapılır. Bu kapsamda son olarak 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal tablolara yansıtmak üzere yeniden değerlendirme yapılmıştır.

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılan veya idari amaçlı kullanılacak ve inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Grup'un ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulur. Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Beklenen faydalı ömür, artık değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 18).

Kiralama ile alınan varlıklar, beklenen ekonomik ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile diğer maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortisman tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömür
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	4-50 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	3-25 yıl
Taşıtlar	4-10 yıl
Demirbaşlar	2-20 yıl
Diğer maddi varlıklar	3-15 yıl

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve maddi duran varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı arttıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın net defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve cari dönemde "Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler" hesaplarına yansıtılır.

Maddi duran varlık kalemlerine ilişkin özkaynaklarda yer alan değerlendirme artışı, ilgili varlığın tamamen itfa olması, kullanımdan çekilmesi ya da elden çıkarılması gibi nedenlerle finansal durum tablosu dışı bırakıldığında doğrudan geçmiş yıl karlarına aktarılmaktadır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre (3-15 yıl) itfaya tabi tutulur (Dipnot 20).

Bilgisayar Yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3-15 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden (15 yılı geçmemek kaydıyla) itfaya tabi tutulurlar (Dipnot 20).

Maden Sahaları

Arsalardan, topraktaki tuzdan faydalanmak üzere kullanılanlar, önceki dönemlerde yer altı ve yer üstü düzenlerine sınıflandırılmakta iken, 2015 yılından itibaren ise maddi olmayan varlıklara sınıflandırılmıştır. Maden sahalarının maliyet değeri; alış fiyatından oluşmaktadır. Maden sahaları, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının Grup yönetimi tarafından belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda amortismanla tabi tutulmaya başlanırlar. Tuz kuyularının maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanla tabi tutulur (Dipnot 20).

Türev Araçlar ve Riskten Korunma Amaçlı Araçlar

Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Grup'un türev araçlarını ağırlıklı olarak vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri ile yabancı para ve faiz oranı swap işlemleri oluşturmaktadır. Söz konusu türev araçlar ekonomik olarak Grup için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımadıkları durumlarda konsolide finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev araçlar olarak muhasebeleştirilmekte ve bunlara ilişkin gerçeğe uygun değer değişiklikleri kar veya zarar tablosunda yansıtılmaktadır. Grup'un finansal riskten korunma muhasebesi koşullarını yerine getiren finansal riskten korunma işlemleri ise aşağıda açıklandığı şekilde muhasebeleştirilmektedir:

Nakit Akış Riskinden Korunma İşlemleri

Grup, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın veya yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir. Topluluk, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "Riskten Korunma Kazanç/(Kayıpları)" olarak göstermektedir. Finansal riskten korunma taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir varlık veya yükümlülük haline geldikten sonra kar zarar etkilediği dönemlerde özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak konsolide kapsamlı gelir tablosuna transfer edilerek kar veya zarar olarak yansıtılır.

Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin, gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, önceden özkaynaklar altında muhasebeleştirilen birikmiş kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosuna transfer edilir. Finansal riskten korunma aracının, yerine belirlenmiş finansal riskten korunma stratejisine uygun olarak başka bir araç tanımlanmadan veya uzatılmadan, vadesinin dolması, satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya finansal riskten korunma tanımının iptal edilmesi durumunda, önceden diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiş kazanç ve kayıplar, kesin taahhüt veya tahmini işlem kar ve zarar tablosunu etkileyece kadar özkaynaklar altında sınıflandırılmaya devam eder.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Korunma Muhasebesi:

Grup, hali hazırda gerekli kriterleri karşılayan korunma muhasebesine tabi işlemlerinin TFRS 9 çerçevesinde de korunma muhasebesi kapsamında olacağını belirlemiştir. TFRS 9, bir işletmenin efektif olan korunma muhasebesi genel prensiplerinde herhangi bir değişiklik yaratmamakta olup TFRS 9'un korunma muhasebesi gerekliliklerinin Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, şerefiye dışındaki tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanı tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kira Yükümlülükleri (Devamı)

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

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yönteme göre gider olarak kaydedilir.

Borçlanma Maliyetleri

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar. Müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleriyle değerlenir ve işlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, konsolide kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 8 ve Dipnot 34).

Finansman faaliyetlerinin içerisinde kur farkı gelirleri yer alması durumunda, söz konusu gelirler aktifleştirilmiş bulunan toplam finansman giderlerinden indirilir.

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Banka kredilerine ilişkin kur farkları, faiz giderleri ile ilişkilendirildikleri sürece aktifleştirilirler. Faiz giderleriyle birlikte aktifleştirilecek kur farkı gelir ve giderleri şirketin kendi fonksiyonel para biriminde borçlanması halinde katlanacağı borçlanma giderleri ile hâlihazırda yabancı para cinsinden borçlanma yoluyla katlandığı borçlanma giderleri arasındaki değer farkı göz önünde bulundurularak belirlenir.

İlişkili Taraflar

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetim (genel müdürler, grup başkanları, genel müdür yardımcıları, başkan yardımcıları ve fabrika müdürleri) ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen ve önemli etkinliğe sahip bulunan şirketler "ilişkili taraflar" olarak kabul edilmişlerdir (Dipnot 38).

Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önemlilik arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. Varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

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 üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. 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.

Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"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", "ticari alacaklar" ve "diğer alacaklar" ile "finansal yatırımlar" 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.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

"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 değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya elektrik sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilir. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir (Dipnot 10 ve Dipnot 32).

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilir (Dipnot 10 ve Dipnot 32).

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır (Dipnot 6). Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır (Dipnot 7).

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler (Dipnot 10).

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, ayrı tüzel kişiliklerin veya işletmelerin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir (Dipnot 3).

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeleri dahil eder. Alıma ilişkin maliyetler oluştukları dönemde giderleştirilir. Bağlı ortaklık alımı, iştirak edinimi ve iş ortaklıklarının kurulmasından ortaya çıkan şerefiye ödenen bedelin Grup'un edinilen işletmedeki net tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin oranı ve edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payı tutarını aşan kısmıdır.

Değer düşüklüğü testi için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin olduğu işletme birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Şerefiyenin dağıtıldığı her bir birim veya birim grubu işletme içi yönetsel amaçlarla, şerefiyenin izlendiği işletmenin en küçük varlık grubudur. Şerefiye faaliyet bölümleri bazında takip edilir. Şerefiyedeki değer düşüklüğü gözden geçirmeleri yılda bir kez veya olay veya şartlardaki değişikliklerin değer düşüklüğü ihtimalini işaret ettiği durumlarda daha sık yapılmaktadır. Şerefiyenin defter değeri kullanım değeri ve satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin büyük olanı geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Herhangi bir değer düşüklüğü durumunda zarar derhal muhasebeleştirilir ve takip eden dönemde geri çevrilmez.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye (Devamı)

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup, satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payını gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup'un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında dönem kar veya zararına veya geçmiş yıllar kar zararlarına aktarılır.

Kontrol Gücü Olmayan Paylar ile Yapılan Kısmi Hisse Alış - Satış İşlemleri

Grup, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup'un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara hisse satış işlemlerinde, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri ya da ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir.

Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup'un yabancı para çevrim farkları fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yurt dışında faaliyet satın alımından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurt dışındaki faaliyetin varlık ve yükümlülüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kuru kullanılarak çevrilir.

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir (Dipnot 37).

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Grup, rapor tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, rapor tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez. Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 23).

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup'un bölümlere göre faaliyet bilgileri, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Grup'un karar almaya yetkili mercii Yönetim Kurulu'dur.

Grup'un karar almaya yetkili mercii, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri ürün çeşitleri bazında ve coğrafi dağılımlar bazında incelemektedir. Grup'un faaliyetleri ürün grupları bazında krom ürünleri ve soda ürünleri-enerji-diğer olarak iki faaliyet kolundan oluşmaktadır. Grup'un faaliyetleri coğrafi olarak Türkiye, Avrupa ve diğer olarak incelenmektedir. Bazı gelir ve giderler merkezi olarak yönetildiği için bölümlere dahil edilmemiştir.

Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının %10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının %10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir.

Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır (Dipnot 22).

Dönem Vergi Gideri ve Ertelenen Vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir (Dipnot 36). Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, rapor tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü finansal tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya rapor tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, hâlihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından doğmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlığı, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un Türk İş Kanunu ve bağlı ortaklıkların faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanunlar uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder.

Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 25).

Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Grup işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkışlarını net(dolaylı) yöntemle finansal tablolarda sunmayı tercih etmiştir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, rapor tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin 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 vergiye esas finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Grup şirketlerinin gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Yapılan değerlendirme neticesinde, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 30.451 bin TL tutarındaki vergiden mahsup edilebilecek geçmiş yıl mali zararı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 20.863 bin TL). 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirimli kurumlar vergisinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde indirimli kurumlar vergisi hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 442.624 bin TL (31 Aralık 2019: 475.666 bin TL) indirimli kurumlar vergisi için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 36).

Grup, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) 16 kapsamında "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirdiği gayrimenkulleri (arsa, arazi ve binaları), 30 Eylül 2018 tarihindeki değerlerini dikkate alarak, yeniden değerlemiş olup, değerlendirme sonuçlarının finalize olması 30 Eylül 2018 dönemi faaliyet sonuçlarının kamuya açıklandıktan sonra kesinleşmesi nedeniyle etkilerini 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolara yansıtmıştır.

Grup'un arsa, arazi ve binaları TMS 16 yeniden değerlendirme modeli kapsamında finansal tablolarında rayiç değeri üzerinden değerlendirilmektedir. 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolardaki rayiç değerler söz konusu gayrimenkuller hakkında yeterli bilgi ve mesleki birikime sahip bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarına dayanmaktadır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Makul değer hesaplamalarında en etkin ve verimli kullanım değerlendirmesi yapılarak hâlihazırdaki kullanım amaçları en etkin ve verimli kullanım olarak saptanmış olup, arsa ve araziler için emsal karşılaştırma yöntemi aksi durumsa ise maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır.

Emsal karşılaştırma yönteminde mevcut pazar bilgilerinden faydalanılmış, bölgede yakın dönemde pazara çıkarılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapılmış ve rapora konu arsalar için ortalama m2 satış değeri belirlenmiştir. Bulunan emsaller, konum, büyüklük, imar durumu, fiziksel özellikleri gibi kriterler dahilinde karşılaştırılmış, emlak pazarının güncel değerlendirilmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülmüş, ayrıca bağımsız profesyonel değerlendirme şirketinin mevcut bilgilerinden faydalanılmıştır.

Maliyet yaklaşımı yönteminde ise arsa üzerindeki yatırım maliyetlerinin amortize edildikten (herhangi bir çıkar veya kazanç varsa eklendikten sonra, yıpranma payının çıkartılması) sonra arsa değerine eklenmesi ile gayrimenkulün değeri belirlenmiştir. Maliyet yaklaşımı yönteminde ele alınan bileşenlerden arsa değerinin hesaplanmasında da yukarıda açıklanan emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır. Alım/satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir.

Emsal karşılaştırma ve maliyet yaklaşımı yöntemi ile tespit edilen değerler, finansal tablolara ilk yansıtıldığı tarih ve ilgili dönem sonları itibarıyla, TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardındaki hükümlere göre, değer düşüklüğü göstergelerinin olup olmadığı değerlendirilmiş ve değer düşüklükleri dönem kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmiştir. İlgili varlıkların başlangıçtaki defter değerleri yeniden değerlendirilmiş tutarlarına getirilmiş ve oluşan ilave değer artışı özkaynaklar yeniden değerlendirme fonuna ertelenmiş vergi etkisi netleştirilerek kaydedilmiştir.

1 Ocak-31 Aralık 2018 dönemi için, bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilen gerçeğe uygun değerler %1 daha düşük /yüksek olsaydı, dönem toplam kapsamlı geliri 397 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı.

Kullanım amaçlı gayrimenkuller üzerinden hesaplanan değer artışları özkaynaklarda "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları" hesabında, değer düşüklükleri ise; öncelikle varsa daha evvel özkaynaklarda muhasebeleştirilmiş "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları" hesabında mahsup edilir, mahsup edilemeyen değer düşüklüğü fazlası ise; kar veya zarar tablosunda "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Covid-19 salgını nedeniyle bazı segmentlerde bu yılın ilk altı aylık döneminde geçici olarak üretim duruşları nedeniyle hacim azalmasına bağlı olarak hasılat ve karlılık kayıpları olmuştur. Covid-19 kaynaklı etkileri değerlendirmek için bağlı ortaklıkların ileriye yönelik iş planları dikkate alınarak, gelir yaklaşımı yöntemiyle varlık değerlemeleri yapılmıştır. Bu değerlemelerde sektör ve makroekonomik verilerden yararlanılarak, ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti olarak %8-%20 bandı, uzun vadeli büyüme oranı olarak %2-%8 bandı kullanılmıştır. Yapılan hesaplamalarda geri kazanılabilir tutarının defter değerinin üzerinde olması nedeniyle bir değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır. Covid-19 salgının ekonomi üzerindeki etkisinin süresinin belirsizliği nedeniyle değer düşüklüğü testleri 31 Aralık 2020 tarihli yıllık finansal tabloların bir parçası olarak tekrar güncellenecektir.

3. İşletme Birleşmeleri

1 Ocak – 30 Haziran 2020 döneminde TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında işletme birleşmesi olmamıştır. (1 Ocak – 31 Aralık 2019: Yoktur).

4. Diğer İşletmelerdeki Paylar

Grup'un, bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları ve iştiraklerinin unvanı, faaliyet konusu, kayıtlı olduğu ülke ve sahiplik oranına ilişkin bilgiler Dipnot 1'de açıklanmıştır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

5. Bölümlere Göre Raporlama

Grup'un iç raporlamasına dayanan faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak-30 Haziran 2020	Krom Ürünleri	Soda Ürünleri, Enerji ve Diğer	Toplam	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Hasılat	528.996	1.721.929	2.250.925	(8.963)	2.241.962
Satışların Maliyeti (-)	(297.083)	(1.114.007)	(1.411.090)	8.974	(1.402.116)
Brüt Kar	231.913	607.922	839.835	11	839.846
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	15.716	51.465	67.181	-	67.181
Kullanım hakkı varlıkları	2.117	913	3.030	-	3.030
Amortisman, itfa ve tükenme payları (Dipnot 18,19,20)	(9.938)	(100.941)	(110.879)		(110.879)

1 Ocak-30 Haziran 2019	Krom Ürünleri	Soda Ürünleri, Enerji ve Diğer	Toplam	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Hasılat	527.655	1.511.025	2.038.680	(8.553)	2.030.127
Satışların Maliyeti (-)	(309.258)	(1.027.551)	(1.336.809)	8.641	(1.328.168)
Brüt Kar	218.397	483.474	701.871	88	701.959
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	14.280	154.602	168.882	-	168.882
Kullanım hakkı varlıkları	70	724	794	-	794
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(7.924)	(92.204)	(100.128)	804	(99.324)

- Varlıklar faaliyet bölümleri bazında takip edilmemektedir.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

5. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

1 Ocak-30 Haziran 2020	Türkiye	Avrupa	Diğer	Toplam	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Net satışlar (*)	1.687.703	590.872	5.253	2.283.828	(41.866)	2.241.962
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	52.600	14.581	-	67.181	-	67.181
Kullanım hakkı varlıkları	913	-	2.117	3.030	-	3.030
Amortisman, itfa ve tükenme payları (Dipnot 18,19,20)	(69.807)	(40.727)	(345)	(110.879)	-	(110.879)
Varlıklar toplamı (30 Haziran 2020)	8.499.126	1.673.057	25.375	10.197.558	(510.712)	9.686.846

1 Ocak-30 Haziran 2019	Türkiye	Avrupa	Diğer	Toplam	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Net satışlar (*)	1.588.485	485.228	6.704	2.080.417	(50.290)	2.030.127
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	151.367	17.512	3	168.882	-	168.882
Kullanım hakkı varlıkları	794	-	-	794	-	794
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(62.813)	(37.277)	(38)	(100.128)	804	(99.324)
Varlıklar toplamı (30 Haziran 2019)	7.017.187	1.441.376	16.980	8.475.543	(512.094)	7.963.449

(*) Net satışların coğrafi bölgelere dağılımı, satışları gerçekleştiren şirketlerin bulunduğu ülkelere göre verilmiştir.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

6. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kasa	80	80
Bankadaki nakit	2.995.765	2.303.327
- Vadesiz mevduatlar	69.093	43.948
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	2.926.672	2.259.379
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.633)	(2.934)
	2.992.212	2.300.473

Vadeli Mevduatlar

Para cinsi	Faiz oranı (%)	Vade	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları	0,25 - 1,00	Gecelik-Ağustos 2020	1.841.674	1.544.035
Euro	0,05 - 0,1	Gecelik-Temmuz 2020	993.801	581.443
Türk Lirası	8 - 8,25	Gecelik	14.939	77.577
Çin Yuanı	0,05	Gecelik	6.682	6.420
İngiliz Sterlini	0,05	Gecelik	69.576	49.904
			2.926.672	2.259.379

Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı - 1 Ocak	(2.934)	(654)
Dönem gideri	(699)	(5.662)
	(3.633)	(6.316)

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 30 Haziran 2019 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 2019
Nakit ve nakit benzerleri	2.992.212	2.300.473	1.406.949
Faiz tahakkukları etkisi	(192)	(664)	(847)
Değer düşüklüğü karşılığının etkisi	3.633	2.934	6.316
	2.995.653	2.302.743	1.412.418

7. Finansal Yatırımlar

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar (*)	209.187	93.509
Değer düşüklüğü karşılığı	(2.302)	(988)
	206.885	92.521

(*) Uzun vadeli altı ayda bir sabit getirili ABD Doları para birimindeki menkul kıymetlerin kısa vadeli kısmını ifade etmektedir.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar		
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar	698.844	746.479
Değer düşüklüğü karşılığı	(13.076)	(15.785)
	685.768	730.694

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Menkul kıymet ihracı yapan şirket		
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	203.142	176.183
Türkiye İş Bankası A.Ş.	202.761	175.758
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	144.331	139.929
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	78.081	97.860
Ziraat Bankası A.Ş.	67.938	58.928
Türk Eximbank	59.362	51.350
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	47.550	41.271
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	30.714	34.467
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	33.517	29.069
Arçelik A.Ş.	30.575	26.483
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	7.314	6.307
Finansbank A.Ş.	2.746	2.383
	908.031	839.988
Toplam Değer Düşüklüğü	(15.378)	(16.773)
Net	892.653	823.215

Grup, sabit getirili menkul kıymetleri etkin faiz oranı kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden muhasebeleştirmiştir. Söz konusu bono niteliğindeki menkul kıymetler ABD Doları cinsinden olup, altı ayda bir sabit faiz ödemelidir.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların aktif bir piyasası olup, piyasa fiyatlarına göre (kirliliğe göre) değerleri ise; aşağıdaki gibidir:

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Menkul kıymet ihracı yapan şirket		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	204.244	178.740
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	203.721	177.432
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	143.299	140.405
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	78.642	99.010
Ziraat Bankası A.Ş.	67.299	58.833
Türk Eximbank	59.571	52.812
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	48.540	42.387
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	30.638	33.547
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	33.716	29.723
Arçelik A.Ş.	30.800	27.381
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	7.554	6.557
Finansbank A.Ş.	2.735	2.398
	910.759	849.225

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların vadesi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Tahsilat dönemleri		
3 Aydan kısa	5.117	26.811
3 Ay - 12 Ay arası	204.070	66.698
1 - 5 yıl arası	663.055	715.419
5 yıl ve üzeri	35.789	31.060
	908.031	839.988

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı - 1 Ocak	839.988	771.134
Dönem içinde tahsil edilen anapara	(57.158)	-
Dönem içinde tahsil edilen faiz	(25.166)	(22.435)
Değerleme farkı	150.367	95.774
	908.031	844.473

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar

Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı - 1 Ocak	(16.773)	(20.783)
Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılık	1.395	3.760
	(15.378)	(17.023)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların kupon faiz oranları ve son itfa tarihleri aşağıdaki gibidir:

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	ISIN Kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Son İtfa Tarihi
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1390320981	5,375	06.10.2021
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1079527211	5,000	25.06.2021
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1508390090	5,500	21.04.2022
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1578203462	6,125	25.04.2024
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	XS1188073081	4,750	11.02.2021
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	XS1439838548	5,000	13.07.2021
Türkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	XS1298711729	5,750	15.10.2025
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1412393172	4,875	18.05.2021
Arçelik A.Ş.	XS0910932788	5,000	03.04.2023
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	USM8931TAF68	5,250	13.09.2022
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	XS0848940523	3,375	01.11.2022
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	XS1508914691	5,500	27.10.2021
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	XS1622626379	5,625	30.05.2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS1571399754	5,750	24.02.2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS1634372954	5,850	21.06.2024
Türk Eximbank	XS1028943089	5,000	23.09.2021
Türk Eximbank	XS1345632811	5,375	08.02.2021
Türk Eximbank	XS1496463297	5,375	24.10.2023
Finansbank A.Ş.	XS1613091500	4,875	19.05.2022
Ziraat Bankası A.Ş.	XS1605397394	5,125	03.05.2022
Ziraat Bankası A.Ş.	XS1223394914	4,750	29.04.2021

Söz konusu menkul kıymetlerin ortalama etkin faiz oranı ise; %5,684'tür (31 Aralık 2019:Ortalama %5,684).

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar İş Portföy Yönetimi A.Ş. hesaplarında muhafaza edilmektedir.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

8. Borçlanmalar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli krediler	758.477	69.189
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	327.474	153.840
Kiralama işlemlerinden borçlar	10.983	9.088
Ertelenmiş kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(7.038)	(6.319)
İlişkili taraflara finansal borçlar (Dipnot 38)(*)	6.571	184.958
İlişkili taraflara finansal borçlar ihraç farkı ve komisyonları	(97)	(138)
Toplam uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	337.893	341.429
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	1.096.370	410.618
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli kredilerin uzun vadeli kısmı	1.094.169	1.004.605
Kiralama işlemlerinden borçlar	105.372	92.573
Ertelenmiş kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(70.234)	(62.202)
İlişkili taraflara finansal borçlar (Dipnot 38)(*)	319.303	277.210
İlişkili taraflara finansal borçlar ihraç farkı ve komisyonları	(3.240)	(3.481)
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	1.445.370	1.308.705
Toplam borçlanmalar	2.541.740	1.719.323

(*) Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.'nin 9 Mayıs 2013 tarihinde ihraç ettiği nominal değeri 500.000 bin Amerikan Doları, vadesi 9 Mayıs 2020, kupon faizi %4,25 olan tahvilin ihracı sonrasında sağlanan fondan 50 milyon ABD Doları tutarındaki fon Grup'a aktarılmış ve Grup'a sağlanan fon tutarı kadar anapara, faiz ve benzeri ödemeleri için münferiden garanti verilmiştir. 29 Mart 2019 tarihinde 9 Mayıs 2013 tarihinde ihraç edilen ve 9 Mayıs 2020 vadeli XS0927634807 ISIN kodlu ihraçtan 16.684 bin ABD Doları, US90016AAA88 ISIN kodlu ihraçtan 3.324 bin ABD Doları olmak üzere toplam 20.008 bin ABD Doları nominal değerli borçlanma aracını vadesinden önce ödemiştir. Grup'un bu fondan kalan pay olan 29.992 bin ABD Dolarını ve faizini 9 Mayıs 2020 tarihinde ödeyerek itfa etmiştir. Erken ödeme nedeniyle 29 Mart 2019 tarihine kadar işlemiş olan 335 bin ABD Doları faiz ödemesinde bulunmuştur.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. 14 Mart 2019 tarihinde nominal tutarı 550 milyon ABD Doları ve 28 Mart 2019 tarihinde nominal tutarı 150 milyon ABD Doları olmak üzere toplam 700 milyon ABD Doları tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahvillerin itfa tarihi 14 Mart 2026 olup anapara ödemesi son vade tarihinde yapılacaktır. Kupon faiz oranı yüzde 6,95 olarak belirlenmiş olup, altı ayda bir faiz ödemelidir. Bu tahvillerin ihracı sonrasında 46.667 bin ABD Doları tutarındaki fon Grup'a aktarılmış ve Grup'a sağlanan fon tutarı kadar anapara, faiz ve benzeri ödemeleri için münferiden garanti verilmiştir.

Grup'un rapor tarihi itibarıyla, kredilerinin faiz oranlarındaki değişim riski ve sözleşmedeki yeniden fiyatlama tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kredilerin yeniden fiyatlandırma dönemleri		
3 aydan kısa	497.946	156.692
3 ay - 12 ay arası	588.005	66.337
1 - 5 yıl arası	1.094.169	1.004.605
	2.180.120	1.227.634

İskontolama işleminin etkisinin önemli olmamasından dolayı kısa vadeli kredilerin kayıtlı değerinin gerçeğe uygun değerine yakınsadığı öngörülmektedir. Gerçeğe uygun değerler, ortalama etkin yıllık faiz oranları kullanılarak belirlenmiştir. Uzun vadeli kredilerin genellikle üç ile altı ay arasında yeniden fiyatlandırmaya tabi olmaları ve uzun vadeli kredilerin önemli bir kısmının yabancı para cinsinden kullanılmış olması nedeniyle, etkin faiz oranı yöntemi benimsenerek, kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakınsadığı öngörülmüştür.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

8. Borçlanmalar (Devamı)

Finansal borçlanmaların 1 Ocak – 30 Haziran 2020 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Komisyon	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	1.215.956	11.721	(43)	1.227.634
Yabancı para çevrim farkları	10.732	10	(4)	10.738
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık (*)	3.419.695	86.096	-	3.505.791
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(2.487.910)	(76.167)	34	(2.564.043)
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla	2.158.473	21.660	(13)	2.180.120

İlişkili taraflara finansal borçlar	Anapara	Faiz	İhraç farkı	Komisyon	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	455.368	6.799	(3.111)	(508)	458.548
Kur farkı kar/(zararı)	80.506	-	-	-	80.506
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	-	14.470	-	-	14.470
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(216.570)	(14.699)	225	57	(230.987)
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla	319.304	6.570	(2.886)	(451)	322.537

(*) 1 Ocak – 30 Haziran 2020 döneminde 170 bin TL aktifleştirilen finansman gideri bulunmaktadır (1 Ocak - 31 Aralık 2019: 3.735 bin TL).

Finansal borçlanmaların 1 Ocak – 30 Haziran 2019 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Komisyon	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	277.288	684	(153)	277.819
Yabancı para çevrim farkları	8.327	9	(11)	8.325
Kur farkı kar/(zararı)	297	-	-	297
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	712.731	29.318	-	742.049
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(34.557)	(9.549)	70	(44.036)
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla	964.086	20.462	(94)	984.454

İlişkili taraflara finansal borçlar	Anapara	Faiz	İhraç farkı	Komisyon	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	263.045	1.352	(146)	(58)	264.193
Kur farkı kar/(zararı)	35.799	-	-	-	35.799
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	253.225	10.657	(3.393)	(556)	259.933
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(110.890)	(5.633)	197	46	(116.280)
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla	441.179	6.376	(3.342)	(568)	443.645

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların 1 Ocak – 30 Haziran 2020 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	33.139	68.521	101.660
Yabancı Para Çevrim Farkları	93	3	96
Kur Farkı (Kar) Zararı	33	-	33
Yeniden değerlendirme	4.709	-	4.709
Dönem içinde alınan	3.030	12.391	15.421
Dönem içinde ödenen	(1.922)	(3.643)	(5.565)
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla	39.082	77.272	116.354

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

8. Borçlanmalar (Devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların 1 Ocak – 30 Haziran 2019 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	31.634	68.754	100.388
Yeniden değerlendirme	66	-	66
Dönem içinde alınan	794	245	1.039
Dönem içinde ödenen	(1.055)	(3.169)	(4.224)
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla	31.439	65.830	97.269

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020

Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı (%) (*)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
ABD Doları	2026	6,95	6.474	316.063	322.537
Euro	2020-2022	Euribor + 2,20-3,20	45.344	15.169	60.513
TL	2020-2046	7,25-12,50	1.044.552	1.114.138	2.158.690
			1.096.370	1.445.370	2.541.740

(*) Alt ve üst oranları ifade etmekte olup, ağırlıklı ortalama maliyeti Euro için Euribor + %2,72, ABD Doları için %6,95'dir (Ortalama etkin yıllık faiz oranı Euro için %2,72, ABD Doları için %6,95 ve TL için %10,22'dir).

31 Aralık 2019

Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı (%) (*)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
ABD Doları	2020-2026	4,25-6,95	184.819	273.729	458.548
Euro	2020-2022	Euribor + 2,20-3,50	66.379	19.605	85.984
TL	2020-2046	11,00-13,85	159.420	1.015.371	1.174.791
			410.618	1.308.705	1.719.323

(*) Alt ve üst oranları ifade etmekte olup, ağırlıklı ortalama maliyeti Euro için Euribor + %2,69, ABD Doları için %4,25-6,95'dir (Ortalama etkin yıllık faiz oranı Euro için %2,69, ABD Doları için %5,89 ve TL için %11,66'dır).

Finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	1.096.370	410.618
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	514.385	415.908
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	587.766	594.431
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	3.543	2.912
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	2.251	2.876
5 yıl ve daha uzun vadeli	337.425	292.578
	2.541.740	1.719.323

9. Diğer Finansal Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019 : Bulunmamaktadır).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

10. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Alıcılar	849.010	766.048
Alacak senetleri ve vadeli çekler	27.826	36.392
Diğer ticari alacaklar	24	16
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 38)	86.053	104.092
Alacak reeskontu (-)	(1.398)	(1.716)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.523)	(3.281)
	958.992	901.551

Soda ürünleri ile ilgili Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. topluluk içi satış vadesi 60 gün (31 Aralık 2019:60 gün), yurt içi topluluk dışı satış vadesi ortalama 64 gündür (31 Aralık 2019: 63 gün). Vadesinden sonraki ödemelerde aylık Türk Lirası için %0,92 (31 Aralık 2019: %1,08), Amerikan Doları için %0,33 gecikme faizi uygulanmaktadır (31 Aralık 2019: %0,33).

Krom ürünleri ile ilgili yurt içi satış vadesi ortalama 1 gündür (31 Aralık 2019: 2 gün). Yurt dışı satışlarda ortalama satış vadesi 65 gündür (31 Aralık 2019: 68 gün). Vadesinden sonra ödemelerde aylık Türk Lirası için %0,92 (31 Aralık 2019 : %1,08), Amerikan Doları için %0,33 (31 Aralık 2019: %0,33) gecikme faizi uygulanmaktadır.

Grup tahsil imkanı kalmayan alacakları için karşılık ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Grup, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten rapor tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Soda ve Krom türevleri satışlarıyla ilgili olarak çok sayıda müşteriyle çalıştığından dolayı Grup'un kredi riski dağılmış durumdadır ve önemli bir kredi riski yoğunlaşması yoktur. Grup yönetimi finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek olmadığı kanaatinde dir.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(3.281)	(4.055)
Yabancı para çevrim farkları	(186)	(73)
Dönem gideri	(199)	(378)
Dönem içinde iptal edilen karşılık	1.143	1.450
	(2.523)	(3.056)

Grup'un ticari alacakları için almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Eximbank ihracat sigortası	296.520	313.692
Hermes alacak sigortası	258.035	208.349
Teminat mektupları	47.221	26.514
Akreditif	5.645	8.201
Diğer	56.490	74.369
	663.911	631.125

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

10. Ticari Alacak ve Borçlar (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

Vadesi geçmiş olduğu halde karşılık ayrılmayan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibi olup, söz konusu alacaklar yakın zamanda tahsil edilememe riski yaşanmamış çok sayıda farklı müşteriye aittir.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	64.182	66.886
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	20.151	17.651
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	12.827	1.822
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.652	1.711
Toplam vadesi geçen alacaklar	99.812	88.070
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	(85.701)	(69.971)

Uzun vadeli ticari alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Ticari Borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Satıcılar	225.814	304.188
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 38)	127.844	200.217
Diğer ticari borçlar	5.775	2.875
Borç senetleri reeskontu	(691)	(1.067)
	358.742	506.213

Kromit alımlarına ilişkin ödemeler %90'ı geminin Mersin limanına gelişinde, kalan %10 tahliye limanı analiz sonuçlarından sonra (31 Aralık 2019: 30 gün), antrasit ödemeleri ise %65 peşin %35 analiz raporundan sonra ödeme yapılmaktadır (31 Aralık 2019: 30-60 gün). Diğer ticari borçlar için ortalama ödeme vadesi 45-60 gündür (31 Aralık 2019: 45-60 gün). Grup'un, tüm borçlarının kredilendirme süresi içerisinde ödenmesini temin etmek üzere uygulamaya koyduğu finansal risk yönetimi politikaları bulunmaktadır.

Uzun vadeli ticari borç bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

11. Diğer Alacaklar ve Borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 38)	2.839	201
Personelden alacaklar	56	95
Verilen depozito ve teminatlar	522	877
Diğer çeşitli alacaklar	5.635	12.112
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(34)	(34)
	9.018	13.251

Şüpheli diğer alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir :

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(34)	(34)
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
	(34)	(34)

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

11. Diğer Alacaklar ve Borçlar (Devamı)

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	328	321
	328	321
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 38)	29.015	493.892
Alınan depozito ve teminatlar	6.325	6.894
Diğer çeşitli borçlar	127	175
	35.467	500.961
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Diğer çeşitli borçlar	830	847
	830	847

12. Türev Araçlar

Grup, kömür fiyatlarındaki değişikliğin yaratacağı nakit akış riskinden korunmak amacıyla Citibank N.A. ile 9 Temmuz 2020 ile 7 Ocak 2021 tarihleri arasında toplam 180 bin ton miktarında, ton fiyatı 43,40 ile 49,60 Amerikan Doları arasında değişen fiyatlarla sabitlenecek kömür alımı swap sözleşmesi imzalamıştır.

Grup, ana ortak tarafından dönem içerisinde yurtdışında ihraç edilen 700 Milyon ABD Doları nominal değerli ve altı ayda bir %6,95 kupon faizli, 14 Mart 2026 tarihli anapara ödemesi bulunan borçlanma araçlarından hissesine düşen kısımdan (Dipnot 8), 30 Milyon ABD Dolarlık kısmını nakit akış riskinden korumak için aşağıda detayı belirtilen cross-currency swap sözleşmelerini imzalamıştır.

- Grup, 17 Nisan 2019 tarihinde HSBC ile 13 Mart 2026 tarihinde 30.000 bin ABD Doları alım, 26.525 bin EUR satım ve 13 Eylül 2019 tarihinden başlamak üzere 13 Mart 2026 tarihine kadar altı ayda bir %4,73 EUR faiz oranı ile %6,95 ABD Doları faiz oranları takası için anlaşmıştır.

Grup, ileriye yönelik etkinlik testlerinde finansal riskten koruma işleminin oldukça etkin olduğunu ölçmüştür. İleriye yönelik etkinlik testinde senaryo analizi yöntemine göre swap sözleşmesinin başlangıcında ve rapor dönemi itibarıyla nicel bir değerlendirme yapmıştır.

Yukarıda bahse konu swap sözleşmelerine yapılan etkinlik testlerinde yüksek etkinlikte çıkmaları nedeniyle swap işleminin gerçeğe uygun değerinin etkin kısmı özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir. Daha sonra özkaynaklarda muhasebeleştirilen bu tutarın, korunan kalemin kar zararı etkilediği dönemlerine isabet eden kısımları kar zarara sınıflandırılmıştır.

Türev araçların dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Kısa vadeli swap işlemleri	5.470	-	163	-
Uzun vadeli swap işlemleri	19.073	-	4.058	-
	24.543	-	4.221	-

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

12. Türev Araçlar (Devamı)

Türev araçların dönem içindeki işlemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı - 1 Ocak	4.221	-
Kar zararda muhasebeleştirilen kur farkı gelir/(gideri)	1.096	(1.106)
Kar zararda muhasebeleştirilen faizi gelir/(gideri)	2.137	1.057
Satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilen gelir (giderler)	336	-
Realize olan nakit çıkışları (girişleri)	(2.089)	-
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen değer farkı	18.842	(511)
Net varlık/(yükümlülük)	24.543	(560)

13. Stoklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	296.466	280.235
Mamüller	256.650	239.079
Ticari mallar	30.097	16.078
Yarı mamüller	20.394	17.870
Diğer stoklar	6.727	4.172
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(44)	(4.038)
	610.290	553.396

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Dönem başı - 1 Ocak	(4.038)	(34)
Yabancı para çevrim farkı	(6)	(3)
Dönem içinde iptal edilen karşılık	4.000	-
	(44)	(37)

14. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Stoklar için verilen sipariş avansları	61.416	22.816
Gelecek aylara ait giderler	13.233	6.885
	74.649	29.701

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar	15.634	10.900
Gelecek yıllara ait giderler	17.010	19.598
	32.644	30.498

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avansların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı - 1 Ocak	10.900	32.105
Yabancı para çevrim farkları	1.272	126
Dönem içinde verilen	11.077	26.384
Dönem içinde kapanan	(7.615)	(44.706)
	15.634	13.909

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

14. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler (Devamı)

Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	7.391	7.658
	7.391	7.658

Uzun vadeli ertelenmiş gelir bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

15. Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

16. İş Ortaklıkları ve İştirakler

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların finansal durum tablosunda yer alan net varlık tutarları aşağıdaki gibidir:

İş Ortaklıkları

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Pacific Soda LLC.	37.517	23.332

İştirakler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Solvay Şişecam Holding AG	548.384	436.762
Toplam	585.901	460.094

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar zararlarındaki Grup' un payları aşağıdaki gibidir:

İş Ortaklıkları

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Pacific Soda LLC.	(6.115)	-
	(6.115)	-

İştirakler

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Solvay Şişecam Holding AG	39.006	39.912
	39.006	39.912
Toplam	32.891	39.912

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

16. İş Ortaklıkları ve İştirakler (Devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı - 1 Ocak	460.094	413.440
Sermaye Pay Ödemesi	16.183	-
İştiraklerden ve iş ortaklıklarından gelirler	32.891	39.912
Temettü gelirleri	-	(94.398)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme değer artışları	795	-
Yabancı para çevrim farkları	75.938	34.090
	585.901	393.044

Özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilen iş ortaklıklarının özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Pacific Soda LLC.		
Dönen varlıklar	44.366	9.911
Duran varlıklar	406.594	333.295
Toplam varlıklar	450.960	343.206
Kısa vadeli yükümlülükler	60.435	28.326
Uzun vadeli yükümlülükler	315.492	268.215
Toplam borçlar	375.927	296.541
Kontrol gücü olmayan paylar		
Net varlıklar (şerefiye dahil)	75.033	46.665
Grup pay oranı (%)		
- Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	50,00	50,00
- Etkin ortaklık oranı (%)	50,00	50,00
Net varlıklarda Grup'un payı	37.517	23.332
	1 Ocak- 30 Haziran 2020	24 Ekim- 31 Aralık 2019
Hasılat	-	-
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)	(12.230)	(32.010)
Diğer kapsamlı kar / (zarar)	8.234	763
Toplam kapsamlı kar	(3.996)	(31.247)
Sürdürülen faaliyetlerden karın içindeki Grup'un payı	(6.115)	(16.005)

İş ortaklığının Grup dışındaki payları Imperial Natural Resources Trona Mining Inc. şirketine aittir.

Grup, iş ortaklığını 24 Ekim 2019 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil etmektedir.

İş ortaklığı dönem içerisinde 5.000 bin Amerikan Doları sermaye artışı yapmış olup, Grup payına isabet eden 2.500 bin Amerikan Doları (=16.183 bin TL) sermaye taahhüdünü 7 Şubat ve 9 Haziran 2020 tarihinde yerine getirmiştir.

İş ortaklığı toplam 13.500 bin Amerikan Doları ile 1 Ekim 2019 tarihinde kurulmuştur. Grup 3.000 bin Amerikan Doları'nı 1 Ekim 2019 tarihinde, 3.750 bin Amerikan Doları'nı 6 Kasım 2019 tarihinde olmak üzere toplam 6.750 bin Amerikan Doları sermaye taahhüdünü yerine getirmiştir.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

16. İş Ortaklıkları ve İştirakler (Devamı)

Özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilen iştirakin özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Solvay Şişecam Holding AG		
Dönen varlıklar	864.469	598.130
Duran varlıklar	1.757.002	1.534.645
Toplam varlıklar	2.621.471	2.132.775
Kısa vadeli yükümlülükler	297.568	263.535
Uzun vadeli yükümlülükler	85.945	77.478
Toplam borçlar	383.513	341.013
Kontrol gücü olmayan paylar	44.422	44.716
Şirkete ait net varlıklar	2.193.536	1.747.046
Grup pay oranı (%)		
- Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	25,00	25,00
- Etkin ortaklık oranı (%)	25,00	25,00
Net varlıklarda Grup'un payı	548.384	436.762
	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak-30 Haziran 2019
Hasılat	683.977	700.261
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı	156.024	159.649
Dönem karından ödenen avans temettü	-	-
Sürdürülen faaliyetlerden kar	156.024	159.649
Diğer kapsamlı kar / (zarar)	290.466	136.358
Toplam kapsamlı kar	446.490	296.007
Sürdürülen faaliyetlerden karın içindeki Grup'un payı	39.006	39.912
Geçmiş yıllar karlarından dağıtılan temettü tutarı	-	377.593
Dağıtılan toplam temettü'den Grup'un payı (*)	-	94.398

Solvay Şişecam Holding AG; Bulgaristan Cumhuriyeti yasalarına göre kurulmuş, Bulgaristan – Devnya bölgesinde yerleşik bir anonim şirket olan Solvay Sodi AD ve bağlı ortaklıklarının hisselerine doğrudan ve dolaylı olarak %97,94 oranında sahip olmak ve bu bağlı ortaklığı yönetmek amacı ile Avusturya – Viyana'da kurulmuş bir sermaye şirkettir.

Grup, iştiraki 23 Temmuz 1997 tarihinden beri konsolide etmektedir.

17. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019 : Bulunmamaktadır).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDAN BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

18. Maddi Duran Varlıklar

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
Dönem başı - 1 Ocak	255.668	288.467	390.308	2.944.349	8.582	38.762	3.033	287.536	4.216.705
Yabancı para çevrim farkları	8.644	7.162	21.675	142.293	1.054	635	95	12.303	193.861
Alımlar (*)	-	-	-	-	-	8	-	67.173	67.181
Çıkışlar	-	-	-	(3)	-	(15)	-	-	(18)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	10.483	3.209	7.800	182	341	-	(32.150)	(10.135)
30 Haziran 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	264.312	306.112	415.192	3.094.439	9.818	39.731	3.128	334.862	4.467.594
Birikmiş Amortismanlar									
Dönem başı - 1 Ocak	-	(168.378)	(24.908)	(1.734.672)	(7.558)	(29.355)	(1.801)	-	(1.966.672)
Yabancı para çevrim farkları	-	(2.218)	(3.269)	(99.187)	(946)	(538)	(76)	-	(106.234)
Dönem gideri (**)	-	(11.295)	(7.744)	(85.151)	(300)	(916)	(244)	-	(105.650)
Çıkışlar	-	-	-	2	-	4	-	-	6
30 Haziran 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(181.891)	(35.921)	(1.919.008)	(8.804)	(30.805)	(2.121)	-	(2.178.550)
30 Haziran 2020 itibarıyla net defter değeri	264.312	124.221	379.271	1.175.431	1.014	8.926	1.007	334.862	2.289.044
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	255.668	120.089	365.400	1.209.677	1.024	9.407	1.232	287.536	2.250.033

(*) 1 Ocak – 30 Haziran 2020 döneminde 170 bin TL aktifleştirilen finansman gideri bulunmaktadır.

(**) Dönem amortisman giderinin dağılımı Dipnot 29 ve Dipnot 31'de verilmiştir.

Banka kredileri nedeniyle arazi ve binalar üzerine ipotek bulunmamaktadır (1 Ocak-30 Haziran 2019 : Bulunmamaktadır).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDAN BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

18. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
Dönem başı - 1 Ocak	249.120	250.314	203.241	2.211.278	9.059	32.571	7.528	849.696	3.812.807
Yabancı para çevrim farkları	4.272	2.956	10.604	68.175	608	299	47	4.564	91.525
Alımlar (*)	1.460	-	36	-	-	123	28	165.827	167.474
Çıkışlar	-	-	-	-	(143)	(13)	(4.650)	-	(4.806)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	9.936	130.543	498.906	-	513	-	(639.898)	-
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	254.852	263.206	344.424	2.778.359	9.524	33.493	2.953	380.189	4.067.000
Birikmiş Amortismanlar									
Dönem başı - 1 Ocak	-	(146.475)	(10.149)	(1.520.803)	(7.472)	(27.862)	(5.916)	-	(1.718.677)
Yabancı para çevrim farkları	-	(955)	(946)	(43.461)	(515)	(254)	(34)	-	(46.165)
Dönem gideri (**)	-	(10.298)	(6.701)	(77.463)	(335)	(555)	(242)	-	(95.594)
Çıkışlar	-	-	-	-	143	2	4.638	-	4.783
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(157.728)	(17.796)	(1.641.727)	(8.179)	(28.669)	(1.554)	-	(1.855.653)
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	254.852	105.478	326.628	1.136.632	1.345	4.824	1.399	380.189	2.211.347
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	249.120	103.839	193.092	690.475	1.587	4.709	1.612	849.696	2.094.130

(*) 1 Ocak 2019 – 30 Haziran 2019 döneminde 13.710 bin TL aktifleştirilen finansman gideri bulunmaktadır.

(**) Dönem amortisman giderinin dağılımı Dipnot 29 ve Dipnot 31'de verilmiştir.

Banka kredileri nedeniyle arazi ve binalar üzerine ipotek bulunmamaktadır (1 Ocak-30 Haziran 2018 : Bulunmamaktadır).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

19. Kullanım Hakkı Varlıkları

Maliyet Değeri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	32.872	1.738	2.407	37.017
Yabancı para çevrim farkları	108	-	-	108
Yeniden değerlendirme (**)	4.709	-	-	4.709
Alımlar	2.117	913	-	3.030
30 Haziran 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	39.806	2.651	2.407	44.864
Birikmiş İtfa Payları				
Dönem başı - 1 Ocak	(6.325)	(230)	(1.620)	(8.175)
Yabancı para çevrim farkları	(15)	-	-	(15)
Dönem gideri (*)	(1.964)	(379)	(351)	(2.694)
30 Haziran 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(8.304)	(609)	(1.971)	(10.884)
30 Haziran 2020 itibarıyla net defter değeri	31.502	2.042	436	33.980
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	26.547	1.508	787	28.842

Maliyet Değeri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	-	-	-	-
Muhasebe politikası değişikliği (Dipnot 2.3)	31.455	-	1.766	33.221
Yeniden değerlendirme (**)	-	27	39	66
Alımlar	-	306	488	794
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	31.455	333	2.293	34.081
Birikmiş İtfa Payları				
Dönem başı - 1 Ocak	-	-	-	-
Muhasebe politikası değişikliği (Dipnot 2.3)	(3.416)	-	(941)	(4.357)
Dönem gideri (*)	(1.447)	(46)	(353)	(1.846)
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(4.863)	(46)	(1.294)	(6.203)
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	26.592	287	999	27.878
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	-	-	-	-

(*) Dönem itfa ve tükenme payları giderlerinin dağılımı Dipnot 29 ve Dipnot 31'de verilmiştir.

(**) Kira ödemelerindeki endekse bağlı fiyat artış/azalışından kaynaklanan değişiklikleri ifade etmektedir.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

20. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet Değeri	Haklar	Maden Sahaları	Geliştirme giderleri	Diğer	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	13.888	132.269	-	1.666	147.823
Yabancı para çevrim farkları	484	-	-	818	1.302
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	3.220	-	6.915	10.135
30 Haziran 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	14.372	135.489	-	9.399	159.260
Birikmiş İtfa Payları					
Dönem başı - 1 Ocak	(12.131)	(9.272)	-	(1.084)	(22.487)
Yabancı para çevrim farkları	(483)	-	-	(170)	(653)
Dönem gideri (*)	(158)	(2.315)	-	(62)	(2.535)
30 Haziran 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(12.772)	(11.587)	-	(1.316)	(25.675)
30 Haziran 2020 itibarıyla net defter değeri	1.600	123.902	-	8.083	133.585
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	1.757	122.997	-	582	125.335

Maliyet Değeri	Haklar	Maden Sahaları	Geliştirme giderleri	Diğer	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	12.195	132.269	1.808	987	147.259
Yabancı para çevrim farkları	239	-	96	81	416
Alımlar	1.408	-	-	-	1.408
Çıkışlar	-	-	(1.904)	-	(1.904)
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	13.842	132.269	-	1.068	147.179
Birikmiş İtfa Payları					
Dönem başı - 1 Ocak	(11.619)	(5.625)	(1.808)	(987)	(20.039)
Yabancı para çevrim farkları	(238)	-	(96)	(81)	(415)
Çıkışlar	-	-	1.904	-	1.904
Dönem gideri (*)	(105)	(1.779)	-	-	(1.884)
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(11.962)	(7.404)	-	(1.068)	(20.434)
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	1.880	124.865	-	-	126.745
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	576	126.644	-	-	127.220

(*) Dönem itfa ve tükenme payları giderlerinin dağılımı Dipnot 29 ve Dipnot 31'de verilmiştir.

21. Şerefiye

Şerefiye tutarının dönem içindeki değişimleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	26.530	25.063
Yabancı para çevrim farkları	2.492	1.232
	29.022	26.295

Şerefiye tutarının bağlı ortaklıklar itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Oxyvit Kimya Sanayii ve Ticaret A.Ş.	10.862	10.862
Cromital S.p.A.	18.160	15.668
	29.022	26.530

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

22. Devlet Teşvik ve Yardımları

94/6401 sayılı İhracata Yönelik Devlet Yardımları Kararı çerçevesinde Para Kredi ve Koordinasyon Kurulu'nun 9 Eylül 1998 tarih ve 98/16 sayılı Kararı'na istinaden yayımlanan 98/10 sayılı Araştırma - Geliştirme Yardımına İlişkin Tebliğ çerçevesinde Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından, sanayi kuruluşlarının uzman kurumlar tarafından Ar-Ge niteliğine sahip olduğu tespit edilen projeleri kapsamında izlenip değerlendirilebilen giderlerinin belli bir oranı hibe şeklinde karşılanmakta veya bu projelere geri ödeme koşuluyla sermaye desteği sağlanmaktadır.

Maliye Bakanlığı ve Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından tespit edilen usul ve esaslar doğrultusunda yapılan ihracat işlemleri ile diğer döviz kazandırıcı faaliyetler damga vergisi ve harçlardan istisna edilmiştir. İhracata Yönelik Devlet Yardımları Kararı'na dayanılarak hazırlanan Para Kredi ve Koordinasyon Kurulu'nun 16 Aralık 2004 tarihli ve 2004/11 sayılı Kararı'na istinaden yurt dışı fuar katılımlarının desteklenmesi amacıyla devlet yardımı ödenmektedir.

23. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli karşılıklar		
Maliyet giderleri karşılığı	41.188	14.539
Çalışanlara sağlanan faydalar ilişkin karşılıklar (Dipnot 25)	2.922	564
Dava karşılıkları	6.553	6.571
Diğer kısa vadeli karşılıklar	1.763	1.655
	52.426	23.329

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan davalar için Grup yönetimi hukuk danışmanlarının da görüşünü alarak ileriki dönemde muhtemel nakit çıkışını 6.553 bin TL olarak hesaplamış ve ilgili tutar için karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2019: 6.571 bin TL).

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in diğer yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Haziran 2020			
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	146.944	1.170	275	136.819
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	1.038.850	-	9.703	964.055
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3'üncü Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilen	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
i. Ana Ortak Lehine Verilen (*)	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilen	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3'üncü Kişiler Lehine Verilen	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
	1.185.794	1.170	9.978	1.100.874

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

23. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2019			
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	145.411	1.260	275	136.098
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	575.877	-	9.703	511.344
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3'üncü Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilen	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
i. Ana Ortak Lehine Verilen (*)	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilen	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3'üncü Kişiler Lehine Verilen	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
	721.288	1.260	9.978	647.442

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ bulunmamaktadır (31 Aralık 2019:Bulunmamaktadır).

(*) Grup'un finansman ihtiyaçlarının bir kısmı Grup'un ana ortağı olan Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. tarafından temin edilmekte ve aynı şartlarla bağlı ortaklıklarına kullanılmaktadır. Bu kapsamda, Şişecam tarafından Grup'a aktarılması yoluyla sağlanan fon tutarı kadar anapara, faiz ve benzeri ödemelerin detayı 8 nolu finansal yükümlülükler dipnotunda yer almaktadır.

24. Taahhütler

Grup'un, Shell Turcas Petrol A.Ş. (SHELL) ile yapılan sözleşme gereği 1 Temmuz 2020 - 31 Aralık 2020 tarihleri arasında 192.300.000 sm3 doğalgaz alım taahhüdü bulunmaktadır (1 Ocak - 31 Aralık 2020 : 386.000.000 sm3).

25. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	7.052	6.841

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yıllık izin karşılığı	2.922	564

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yurt içi	40.664	37.601
Yurt dışı	7.129	5.897
	47.793	43.498

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

25. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılıkları

Türkiye’de yürürlükteki İş Yasası hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı Yasalar ile Değişik 60’ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun’dan çıkarılmıştır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir. Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 7.117,17 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2019: 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü şirketin çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür.

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Rapor tarihindeki karşılıklar yıllık %8,20 enflasyon (31 Aralık 2019: %8,20) ve %14,69 iskonto oranı (31 Aralık 2019: %14,69) varsayımlarına göre yaklaşık %6,00 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2019: %6,00) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalarda neticesinde ödenmeyip Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların emekliliğe kadar işten ayrılmama olasılığı 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla %99,67 (31 Aralık 2019:%99,48)’dir.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı - 1 Ocak	43.498	37.775
Yabancı para çevrim farkları	960	461
Hizmet maliyeti	2.386	4.508
Faiz maliyeti	2.754	2.454
Dönem içinde yapılan ödemeler	(1.805)	(2.553)
	47.793	42.645

26. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Varlıklardaki değer düşüklükleri		
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü (Dipnot 6)	3.633	2.934
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 7)	15.378	16.773
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (Dipnot 10)	2.523	3.281
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (Dipnot 11)	34	34
Stok değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 13)	44	4.038
	21.612	27.060

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

27. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Diğer dönen varlıklar		
İndirilecek KDV	10.953	22.182
Devreden KDV	39.287	55.560
Yurtdışı satışlardan kaynaklanan terkin edilecek KDV	40.046	82.482
Diğer	2.358	885
	92.644	161.109

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Diğer duran varlıklar		
Gelecek yıllar ihtiyacı stoklar	3.198	2.887
İş geliştirme bedeli (*)	439.598	439.598
Diğer duran varlıklar	77	66
	442.873	442.551

(*) Şirketimiz ile Ciner Grubu şirketlerinden Imperial Natural Resources Trona Mining Inc. şirketi arasında ABD'nin Wyoming eyaleti Green River bölgesinde çözelti madenciliği metoduyla yıllık 2.5 milyon ton soda ve 200 bin ton sodium bikarbonat olmak üzere toplamda 2.7 milyon ton kapasiteli doğal soda yatırımı yapmak üzere eşit hissedarlık yapısı ile bir üretim ortaklığı hususunda sözleşme imzalanmış olup, bu kapsamda yapılan iş geliştirme bedelini ifade etmektedir.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli diğer yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	21.798	8.011
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	6.775	6.042
Gider tahakkukları	417	462
Diğer	2.280	1.138
	31.270	15.653

Uzun vadeli yükümlülük bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019:Bulunmamaktadır)

28. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Özkaynak kalemlerinden "Çıkarılmış Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi gereğince yasal yedek statüsünde olan "Hisse Senedi İhraç Primleri" yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda SPK Raporlama Standartları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilemeyen farkların (enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıklar gibi) çıkarılmış sermaye ile ilgili kısmı çıkarılmış sermaye kaleminden sonra gelen "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle, "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri" nden kaynaklanan farklar ise "Geçmiş Yıllar Karları / Zararları"yla ilişkilendirilmiştir.

a) Ödenmiş Sermaye / Sermaye Düzeltme Farkları

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr (Bir Kuruş) itibari değerinde 100.000.000.000 adet nama yazılı paya bölünmüştür. Pay gruplarına tanınan imtiyaz bulunmamakta olup, herhangi bir kısıtlama da mevcut değildir.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kayıtlı sermaye tavanı	2.500.000	2.500.000
Onaylı çıkarılmış sermaye	1.000.000	1.000.000

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

28. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri (Devamı)

a) Ödenmiş Sermaye / Sermaye Düzeltme Farkları (Devamı)

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Tutarı	Hisse Oranı	Pay Tutarı	Hisse Oranı
Ortaklar	TL	(%)	TL	(%)
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	630.152	63,02	620.217	62,02
Diğer (*)	369.848	36,98	379.783	37,98
Nominal sermaye	1.000.000	100,00	1.000.000	100,00

(*) Şirket'in halka açık kısmını oluşturmaktadır.

b) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	185.464	183.809
-Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonu	185.464	183.809
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	471	471
	185.935	184.280

Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonu

Grup, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla arsa, arazi ve binalarını yeniden değerlemiş olup, oluşan değer artışını özkaynaklarda, ertelenmiş vergi ve kontrol gücü olmayan payların etkilerini de dikkate alarak muhasebeleştirmiştir.

Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonundaki dönem içi değişim aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı - 1 Ocak	183.809	182.785
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	-	50
Çevrim farkı	955	472
Ertelenmiş vergi etkisi	(95)	(47)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi	795	393
	185.464	183.653

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları(kayıpları)

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir.

Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde "Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları(kayıpları) (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonundaki dönem içi değişim aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı - 1 Ocak	471	(698)
Dönem içinde oluşan	-	-
	471	(698)

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

28. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri (Devamı)

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yabancı para çevrim farkları	961.825	760.078
Riskten korunma kazançları/(kayıpları)	21.351	6.654
	983.176	766.732

Yabancı para çevrim farkları

Grup'un Türkiye dışındaki bağlı ortaklık ve iştiraklerin finansal tablolarının TL raporlama para birimine dönüştürülmesi ile oluşan ve özkaynaklara yansıtılan yabancı para çevrim farklarından oluşmaktadır.

Riskten korunma kazançları (kayıpları)

Riskten korunulan işlem ile ilgili nakit akış riskinden korunma araçlarının net gerçeğe uygun değerindeki kümülatif değişiminin etkin kısmından oluşmaktadır.

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ana ortaklığa ait kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Yasal yedekler	249.000	229.500
	249.000	229.500

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci 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 dağıtılan karın ödenmiş sermayenin %5'ini aşan kısmının %10'u oranında ayrılır.

Halka açık şirketler temettü dağıtımlarını SPK tarafından yayımlanan standartlar ve tebliğlerin öngördüğü esaslar çerçevesinde yaparlar.

Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi gereğince ayrılan "Yasal Yedekler" ve kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar (vergi avantajı elde edebilmek için ayrılan iştirak satış kazançları) için ayrılmış yasal yedekler kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları geçmiş yıllar karları / zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

e) Geçmiş Yıllar Karları

Rapor tarihi itibarıyla 3.296.852 bin TL (31 Aralık 2019: 2.452.418 bin TL) tutarındaki konsolide geçmiş yıl karları içerisinde yer alan ana ortaklığın yasal olağanüstü yedek akçe tutarı 2.459.844 bin TL'dir (31 Aralık 2019: 2.050.784 bin TL).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

28. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri (Devamı)

e) Geçmiş Yıllar Karları (Devamı)

Kar Dağıtımı

Kar dağıtımının SPK'nın Seri: II-19.1 sayılı Kar Payı Tebliği'nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir. Ayrıca anılan Tebliğ'de, konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabilir kar tutarını, Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

Halka açık ortaklıklarda kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır.

Kar dağıtımına konu edilebilecek kaynaklar

Şirket'in rapor tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında yer alan net dağıtılabilir dönem karı ile kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların tutarı aşağıda belirtilmiştir. Net dönem karı içerisinde yer alan vergi karşılığı rapor tarihi itibarıyla kesinleşmediğinden tahmini olarak hesaplanmıştır.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Net dönem karı	716.292	673.720
I. Tertip yasal yedek karşılığı	-	-
Dağıtılabilir net dönem karı	716.292	673.720
Olağanüstü yedek	2.459.844	2.050.784
	3.176.136	2.724.504

Şirket'in 27 Mart 2020 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurul toplantısında mevcut çıkarılmış sermayenin % 24,5 oranına tekabül eden 245.000 bin Türk Lirası tutarındaki brüt temettünün nakden dağıtılmasına ve ödeme tarihinin 29 Mayıs 2020 olarak belirlenmesine karar verilmiştir.

f) Kontrol gücü olmayan paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özkaynak hesap grubu kalemlerinden ana ortaklık dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunda özkaynak hesap grubunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" kaleminde gösterilir.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kar veya zararlarından ana ortaklık dışındaki paylara isabet eden kısım dönem karı / (zararı) kaleminden sonra dönem karı / (zararının) dağılımı altında kontrol gücü olmayan paylar adıyla gösterilir.

Grup şirketlerimizin yeniden yapılandırılması kapsamında 1 Ocak – 30 Haziran 2020 döneminde yapılan işlemler:

Dönem içerisinde işlem gerçekleştirilmemiştir.

Grup şirketlerimizin yeniden yapılandırılması kapsamında 1 Ocak – 31 Aralık 2019 döneminde yapılan işlemler:

Şirket, Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. portföyünde bulunan 967 bin Euro nominal değerli Şişecam Chem Investment B.V. paylarını 28 Haziran 2019 tarihinde 1.005 bin Euro peşin bedelle satın almıştır.

Şirket'in bağlı ortaklığı Şişecam Chem Investment BV tarafından, Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. portföyünde bulunan 6 bin Euro nominal değerli Cromital S.p.A payları 28 Haziran 2019 tarihinde 35 bin Euro peşin bedelle satın alınmıştır.

Yukarıda bahse konu önemli nitelikteki işlemler Şirket'in iştirak ve bağlı ortaklıklarının efektif sermaye yapılarını etkilemekte olup, özkaynaklardaki etkisi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ana ortaklığa ait özkaynak	-	(803)
Kontrol gücü olmayan paylar	-	(6.013)
	-	(6.816)

g) Bağlı ortaklık satışı

1 Ocak – 30 Haziran 2020 döneminde bağlı ortaklık satışı olmamıştır (31 Aralık 2019:Yoktur).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. Hasılat ve Satışların Maliyeti

Hasılat	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Hasılat	2.123.239	1.936.976	1.019.498	1.041.096
Elektrik satışları (*)	120.088	104.428	51.282	45.240
Diğer gelirler	9.718	2.243	-	2.106
Satış iadeleri	(1.833)	(3.617)	(967)	(750)
Satış iskontoları	(9.250)	(9.903)	(3.911)	(5.559)
	2.241.962	2.030.127	1.065.902	1.082.133

(*) 1 Ocak – 30 Haziran 2020 hesap döneminde 428.344.005,86 kwh elektrik satılmıştır (1 Ocak – 30 Haziran 2019: 438.429.307 kwh).

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
İlk madde ve malzeme giderleri	(637.459)	(653.700)	(288.987)	(335.079)
Doğrudan işçilik giderleri	(58.544)	(43.815)	(32.401)	(22.479)
Genel üretim giderleri	(391.270)	(425.963)	(174.715)	(226.835)
Amortisman giderleri	(104.568)	(93.989)	(53.429)	(47.265)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	2.524	1.280	3.141	3.170
Mamul stoklarındaki değişim	17.570	91.146	21.383	57.134
Satılan mamullerin maliyeti	(1.171.747)	(1.125.041)	(525.008)	(571.354)
Satılan ticari mallar maliyeti	(230.369)	(203.127)	(125.541)	(107.095)
	(1.402.116)	(1.328.168)	(650.549)	(678.449)

30. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Genel yönetim giderleri	(73.752)	(68.823)	(35.108)	(37.272)
Pazarlama giderleri	(254.814)	(248.641)	(125.914)	(133.693)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(3.064)	(2.697)	(1.386)	(1.476)
	(331.630)	(320.161)	(162.408)	(172.441)

31. Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Malzeme giderleri	(4.229)	(4.154)	(2.149)	(2.340)
İşçi ve personel ücret giderleri	(48.313)	(42.252)	(23.971)	(21.235)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri (*)	(194.384)	(179.347)	(93.844)	(98.275)
Çeşitli giderler (**)	(74.829)	(84.827)	(36.947)	(44.552)
Vergi, resim ve harçlar	(3.564)	(4.246)	(2.137)	(3.407)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(6.311)	(5.335)	(3.360)	(2.632)
	(331.630)	(320.161)	(162.408)	(172.441)

(*) Eleman kiralama, satış nakliye, mamul sevk, royalty, merkez hizmet, bakım onarım vb. giderlerden oluşmaktadır.

(**) Sigorta, yolluk, komisyon, yükleme boşaltma vb. giderlerden oluşmaktadır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

32. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri	118.826	63.367	43.177	15.368
Hammadde malzeme satış karı	12.632	12.045	7.699	8.631
Diğer esas faaliyetlerden gelirler	7.221	11.286	4.127	7.160
Hizmet gelirleri	6.479	5.024	1.578	2.757
Sigorta hasar tazminatları	2.774	3.649	2.600	3.594
Hurda satış karları	1.692	3.230	1.302	2.617
Konusu kalmayan karşılıklar	1.143	7.542	177	4.423
Reeskont faiz gelirleri	584	624	481	432
Kira gelirleri	84	96	16	39
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı geliri	9	237	5	16
	151.444	107.100	61.162	45.037

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı gideri	(52.448)	(34.609)	(18.925)	(10.221)
Hammadde malzeme satış zararları	(12.963)	(10.257)	(7.996)	(7.019)
Diğer esas faaliyetlerden giderler	(10.638)	(9.007)	(5.834)	(4.143)
Reeskont faiz giderleri	(642)	(3.207)	(297)	(941)
Dava giderleri	(612)	(1.090)	(509)	(122)
Komisyon giderleri	(342)	(357)	(191)	(266)
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı gideri	(316)	(3.017)	(151)	(2.774)
Karşılık giderleri	(199)	(5.097)	(57)	(3.785)
	(78.160)	(66.641)	(33.960)	(29.271)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/ (Giderler) Net	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri/(gideri)	66.378	28.758	24.252	5.147
Diğer esas faaliyetlerden gelirler/(giderler)	4.966	9.601	1.787	9.019
Hurda satış karları/(zararları)	1.692	3.230	1.302	2.617
Karşılık gelirleri/(giderleri)	944	2.445	120	638
Hammadde malzeme satış karları/(zararları)	(331)	1.788	(297)	1.612
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı geliri/(gideri)	(307)	(2.780)	(146)	(2.758)
Reeskont faiz gelirleri/(giderleri)	(58)	(2.583)	184	(509)
	73.284	40.459	27.202	15.766

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

33. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak-30 Haziran 2020	1 Ocak-30 Haziran 2019	1 Nisan-30 Haziran 2020	1 Nisan-30 Haziran 2019
Finansal varlık değerleme karları (*)	180.583	120.478	82.404	55.502
Maddi duran varlık satış karları	442	-	438	-
	181.025	120.478	82.842	55.502
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak-30 Haziran 2020	1 Ocak-30 Haziran 2019	1 Nisan-30 Haziran 2020	1 Nisan-30 Haziran 2019
Finansal varlık değerleme zararları (*)	(30.216)	(24.704)	(23.603)	(24.704)
Maddi duran varlık satış zararları	(23)	-	(20)	-
	(30.239)	(24.704)	(23.623)	(24.704)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler) Net	1 Ocak-30 Haziran 2020	1 Ocak-30 Haziran 2019	1 Nisan-30 Haziran 2020	1 Nisan-30 Haziran 2019
Finansal varlık değerleme kar/(zararı)	150.367	95.774	58.801	30.798
Maddi duran varlık satış kar/(zararı)	419	-	418	-
	150.786	95.774	59.219	30.798
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	1 Ocak-30 Haziran 2020	1 Ocak-30 Haziran 2019	1 Nisan-30 Haziran 2020	1 Nisan-30 Haziran 2019
Finansal yatırımların değer düşüklüğü	1.395	3.760	(2.031)	2.811
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü	(699)	(5.662)	(7)	(4.316)
	696	(1.902)	(2.038)	(1.505)

(*) Menkul kıymetlerdeki faiz gelirleri finansal varlık değerleme farkı ile netleştirilmiştir.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen sabit getirili finansal varlıklardan dönem içerisinde aşağıda detayı sunulan menkul kıymetlerden faiz tahsilatı yapılmıştır.

Menkul kıymet ihraççısı	1 Ocak-30 Haziran 2020	1 Ocak-30 Haziran 2019	1 Nisan-30 Haziran 2020	1 Nisan-30 Haziran 2019
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	5.659	4.896	5.659	2.175
Türkiye İş Bankası A.Ş.	5.418	4.579	5.418	3.866
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	4.051	3.915	921	3.221
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	2.823	2.857	2.823	2.563
Ziraat Bankası A.Ş.	1.742	1.487	1.742	1.487
Türk Eximbank	1.593	1.348	1.254	1.348
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	1.344	1.148	1.344	1.148
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	793	713	-	713
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	798	695	-	695
Arçelik A.Ş.	749	628	749	628
Anadolu Efes Biracılık ve Malt San. A.Ş.	129	110	129	110
Finansbank A.Ş.	67	59	67	59
	25.166	22.435	20.106	18.013

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

33. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler (Devamı)

İtf edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık değerlendirme kar/(zararları) menkul kıymetler itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Menkul kıymet ihraççısı	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	32.619	19.656	12.767	6.416
Türkiye İş Bankası A.Ş.	32.421	19.375	12.660	6.218
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	22.658	16.939	8.801	5.389
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	18.188	12.448	7.266	4.014
Ziraat Bankası A.Ş.	10.752	6.422	4.196	2.064
Türk Eximbank	9.605	5.751	3.775	1.873
Türkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	7.622	4.581	2.967	1.470
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	4.847	3.674	1.859	1.169
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	5.247	3.130	2.028	989
Arçelik A.Ş.	4.841	2.873	1.874	902
Anadolu Efes Biracılık ve Malt San. A.Ş.	1.137	667	441	211
Finansbank A.Ş.	430	258	166	83
	150.367	95.774	58.800	30.798

34. Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Kambiyo karları	480.620	310.676	233.400	201.386
- Nakit ve nakit benzerleri	470.772	294.485	227.973	186.615
- Banka kredileri	-	95	-	95
- Çıkarılmış tahviller	7.695	13.270	7.695	13.270
- Türev ürünler	2.089	-	(2.303)	-
- Diğer	64	2.826	35	1.406
Faiz gelirleri	15.073	43.981	6.394	28.505
- Vadeli mevduatlar	12.564	25.177	5.009	17.946
- Türev ürünler	2.228	1.057	1.104	1.057
- Diğer	281	17.747	281	9.502
	495.693	354.657	239.794	229.891

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Kambiyo zararları	(175.156)	(204.797)	(109.133)	(155.878)
- Nakit ve nakit benzerleri	(85.732)	(153.519)	(63.946)	(131.017)
- Banka kredileri	-	(392)	-	(176)
- Çıkarılmış tahviller	(88.201)	(49.069)	(44.061)	(22.983)
- Türev ürünler	(993)	(1.106)	(993)	(1.106)
- Faaliyet kiralama	(33)	-	(28)	-
- Diğer	(197)	(711)	(105)	(596)
Faiz giderleri	(114.355)	(90.909)	(59.632)	(67.205)
- Banka kredileri	(85.927)	(26.317)	(48.789)	(25.147)
- Çıkarılmış tahviller	(14.470)	(10.657)	(6.885)	(6.805)
- Faaliyet kiralama faizleri	(3.643)	(3.169)	(1.856)	(1.577)
- Türev ürünler	(91)	-	13	-
- Diğer	(10.224)	(50.766)	(2.115)	(33.676)
	(289.511)	(295.706)	(168.765)	(223.083)

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

34. Finansman Gelirleri ve Giderleri (Devamı)

Finansman Gelirleri / Giderleri (Net)	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Kambiyo kar/(zararları)	305.464	105.879	124.267	45.508
- Nakit ve nakit benzerleri	385.040	140.966	164.027	55.598
- Banka kredileri	-	(297)	-	(81)
- Çıkarılmış tahviller	(80.506)	(35.799)	(36.366)	(9.713)
- Türev ürünler	1.096	(1.106)	(3.296)	(1.106)
- Faaliyet kiralama	(33)	-	(28)	-
- Diğer	(133)	2.115	(70)	810
Faiz gelir/(giderleri)	(99.282)	(46.928)	(53.238)	(38.700)
- Banka mevduat ve kredileri	(73.363)	(1.140)	(43.780)	(7.201)
- Çıkarılmış tahviller	(14.470)	(10.657)	(6.885)	(6.805)
- Faaliyet kiralama faizleri	(3.643)	(3.169)	(1.856)	(1.577)
- Türev ürünler	2.137	1.057	1.104	1.057
- Diğer	(9.943)	(33.019)	(1.821)	(24.174)
	206.182	58.951	71.029	6.808

35. Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

36. Gelir Vergileri(Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartları'na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve bağlı ortaklıklarına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Bu kapsamda ekli konsolide finansal tablolarda konsolide edilen işletmelere ait ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri de netleştirilmeden ayrı olarak gösterilmiştir.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlıkları	482.965	474.808
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri(-)	(46.330)	(7.890)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)(net)	436.635	466.918

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

36. Gelir Vergileri(Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (Devamı)

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	303.489	301.818
Kıdem tazminatı karşılıkları	(44.097)	(40.080)
Stokların yeniden değerlendirilmesi	(60.766)	(66.034)
Hasılat ertelenmesi	(19.344)	(12.928)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	(138.413)	(94.834)
Türev araç değerlendirilmesi	24.543	(4.221)
İndirimli kurumlar vergisi	(2.011.928)	(2.162.119)
Diğer	(34.299)	(40.652)
	(1.980.815)	(2.119.050)

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	(65.933)	(66.680)
Kıdem tazminatı karşılıkları	9.718	8.821
Stokların yeniden değerlendirilmesi	13.368	14.527
Hasılat ertelenmesi	4.256	2.844
Türev araç değerlendirilmesi	(5.399)	929
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	30.451	20.864
İndirimli kurumlar vergisi	442.624	475.666
Diğer	7.550	9.947
	436.635	466.918

Mali zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere Türkiye'de maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamış mali zararların tutarı 664 bin TL (31 Aralık 2019: 573 bin TL)'dir.

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı - 1 Ocak	466.918	304.454
Yabancı para çevrim farkı	10	7
Muhasebe standartlarındaki değişiklik (Dipnot 2)	-	609
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen	(4.241)	65
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	(26.052)	83.299
	436.635	388.434

Kurumlar vergisi

Şirket Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Türk Vergi Kanunu ana şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide bir vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Dolayısıyla ekteki konsolide finansal tablolarda yansıtılan vergi karşılıkları konsolide edilen şirketleri ayrı tüzel kişilik bazında dikkate alarak hesaplanmıştır.

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

Türkiye'deki kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla %22'dir (31 Aralık 2019: %22).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

36. Gelir Vergileri(Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (Devamı)

Ülkeler itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranları (%) aşağıdaki gibidir:

Ülke	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Bosna Hersek	10,0	10,0
Bulgaristan	10,0	10,0
İtalya	27,9	27,9
Hollanda (*)	16,5-25,0	19,0-25,0
Çin (**)	15,0-25,0	15,0-25,0

(*) Hollanda'da 200 bin Euro'ya kadar oluşan kardan %16,5, aşan kısmı için %25 oranında vergi uygulanmaktadır.

(**) Çin'de 300 bin Çin Yuanı'na kadar oluşan kardan %15, aşan kısmı için %25 oranında vergi uygulanmaktadır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir (31 Aralık 2019: %22).

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. Ayrıca, aynı "Torba Yasa" ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 5. Maddesinin birinci fıkrasının e bendinde belirtilen "Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların vergiden istisna edilecek %75'lik kısmı %50 olarak değişmiştir.

Bu nedenle Türkiye'deki şirketler ertelenmiş vergi hesaplamasında zamanlama farkı 2020 yılına kadar olan işlemlerde %22, etkileri kısa ve daha uzun vadelere yayılan işlemlerde ise, etkinin zaman boyutu dikkate alınarak %21 ve %20 oranlarına göre ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüğü hesaplanmıştır.

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

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı yapılması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar kapsamında büyük ölçekli yatırımlar ile bölgesel uygulama kapsamında gerçekleştirilen yatırımlarda, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirimli kurumlar vergisi desteği alınmaktadır. Teşvik belgesinde belirtilen yatırıma katkı oranına göre hesaplanan yatırıma katkı tutarına ulaşılan kadar her yıl ödenecek kurumlar vergisi tutarı eksik ödenmek suretiyle bu teşvikten yararlanılmaktadır. Aynı Karar kapsamında alınan yatırım teşvik belgeleri gereğince KDV ve gümrük vergisi teşvikinden de yararlanılmaktadır.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Cari vergi yükümlülüğü:		
Kurumlar vergisi karşılığı	216.952	132.145
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(103.747)	(78.797)
Finansal durum tablosundaki vergi karşılığı	113.205	53.348

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

36. Gelir Vergileri(Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil) (Devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(216.952)	(37.405)
Yabancı para çevrim farkı	586	128
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	(26.052)	83.299
Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri	(242.418)	46.022

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Vergi karşılığının mutabakatı		
Vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar	972.055	614.992
Geçerli vergi oranı	%22	%22
Hesaplanan vergi	(213.852)	(135.298)

Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(7.240)	(9.503)
- Temettü ve vergiden muaf diğer gelirler	2.019	4.014
- Vergiden mahsup edilebilecek geçmiş yıl zararları	(3.937)	(7)
- Farklı vergi oranlarına tabi yurtdışı şirketlerin etkisi	8.468	5.414
- İndirimli kurumlar vergisi	(28.739)	87.549
- Diğer	863	93.853
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	(242.418)	46.022

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	1.503	1.495

37. Pay Başına Kazanç

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Pay Başına Kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	1.000.000	1.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	729.637	661.014
Pay başına kazanç	0,730	0,661
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	947.736	753.120
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen Pay başına kazanç	0,948	0,753

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

38. İlişkili Taraf Açıklamaları

Şirket'in ana ortağı ile nihai ana ortağı sırasıyla; Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ile Türkiye İş Bankası A.Ş.'dir.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraf olarak nitelendirilen şirketlerimizin ilişki düzeyini gösterir liste alfabetik sıralı olarak aşağıda gruplandırılmıştır.

Ana Ortağımız

Unvanı	Kayıtlı Olduğu Ülke
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikalar A.Ş.	Türkiye

Ana ortağımızın bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları ve iştirakleri

Unvanı	Kayıtlı Olduğu Ülke
Anadolu Anonim Türk Sigorta A.Ş.	Türkiye
Anadolu Hayat Emeklilik Sigorta A.Ş.	Türkiye
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	Türkiye
Bayek Tedavi Sağlık Hizmetleri Ve İşletmeciliği A.Ş.	Türkiye
Camiş Yatırım Holding A.Ş.	Türkiye
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş.	Türkiye
Camiş Madencilik A.Ş.	Türkiye
Camiş Egypt Mining Ltd. Co.	Mısır
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	Türkiye
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	Türkiye
CJSC Brewery Pivdenna	Ukrayna
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	Türkiye
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	Türkiye
Efes Yatırım Holding A.Ş.	Türkiye
Glass Corp S.A.	Romanya
İş Factoring Finansman Hizmetleri A.Ş.	Türkiye
İş Finansal Kiralama A.Ş.	Türkiye
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Türkiye
İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Türkiye
İş Koray Tur.Orm.Mad.İnş.Tah.Tic.A.Ş.	Türkiye
İş Merkezleri Yönetim Ve İşletim A.Ş.	Türkiye
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret Ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	Türkiye
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	Türkiye
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Türkiye
İş Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Türkiye
İstanbul Investment B.V.	Hollanda
İşbank AG	Türkiye
JSC Mina	Gürcistan
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	Türkiye
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	Türkiye
Madencilik Sanayii ve Tic. A.Ş.	Türkiye
Merefa Glass Company Ltd.	Ukrayna
Milli Reasürans T.A.Ş.	Türkiye
Mipaş Mümessillik İth. İhr. Ve Paz. A.Ş.	Türkiye
Nude Design Investment B.V.	Hollanda
Nude Glass Investment B.V.	Hollanda
OOO Ruscam Glass Packaging Holding	Rusya
OOO Ruscam Management Company	Rusya
OOO Posuda	Rusya
OOO Energosystems	Rusya
Automotive Glass Alliance Rus Trading OOO	Rusya
Automotive Glass Alliance Rus AO	Rusya

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

38. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

Ana ortağımızın bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları ve iştirakleri (Devamı)

Unvanı	Kayıtlı Olduğu Ülke
Paşabahçe Bulgaria EAD	Bulgaristan
Paşabahçe Egypt Glass Manufacturing S.A.E.	Mısır
Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	Türkiye
Paşabahçe Investment B.V.	Hollanda
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	Türkiye
Paşabahçe (Shanghai) Trading Co. Ltd.	Çin
Paşabahçe USA Inc.	Amerika Birleşik Devletleri
Paşabahçe Glass GmbH	Almanya
Paşabahçe SRL	İtalya
Paşabahçe Spain SL	İspanya
Richard Fritz Holding GmbH	Almanya
Richard Fritz Spol S.R.O.	Slovakya
Richard Fritz Prototype + Spare Parts GmbH	Almanya
Richard Fritz Kft.	Macaristan
SC Glass Trading B.V.	Hollanda
Şişecam Chemicals USA Plc.	Amerika Birleşik Devletleri
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	Türkiye
Şişecam Flat Glass Holding B.V.	Hollanda
Şişecam Enerji A.Ş.	Türkiye
Şişecam Otomotiv A.Ş.	Türkiye
Şişecam Automotive Bulgaria EAD	Bulgaristan
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	Türkiye
Şişecam Flat Glass Italy S.R.L.	İtalya
Şişecam Çevre Sistemleri A.Ş.	Türkiye
Şişecam Flat Glass South Italy S.R.L.	İtalya
Topkapı Yatırım Holding A.Ş.	Türkiye
Trakya Glass Rus AO	Rusya
Trakya Yatırım Holding A.Ş.	Türkiye
Trakya Investment B.V.	Hollanda
Trakya Glass Bulgaria EAD	Bulgaristan
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	Türkiye
Trakya Glass Rus Trading OOO	Rusya
TRSG Glass Holding B.V.	Hollanda
TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.	Türkiye
TSKB Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Türkiye
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	Türkiye
Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	Türkiye

İş Ortaklıkları

Unvanı	Kayıtlı Olduğu Ülke
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	Bosna Hersek
Pacific Soda LLC.	Amerika Birleşik Devletleri

İş Ortaklıklarının Ortakları

Unvanı	Kayıtlı Olduğu Ülke
Fabrika Cementa Lukavac D.D.(FCL)	Bosna Hersek
Imperial Natural Resources Trona Mining Inc.	Amerika Birleşik Devletleri

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

38. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

Ana ortağımızın bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları ve iştirakleri (Devamı)

İştirakler

Unvanı	Kayıtlı Olduğu Ülke
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	Mısır
Solvay Şişecam Holding Ag	Avusturya

İştiraklerin Ortakları

Unvanı	Kayıtlı Olduğu Ülke
Saint Gobain Glass France S.A.	Fransa
Société Financière D'Administration Et De Gestion SAS (SOFIAG)	Belçika

Grup ile ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflarda tutulan mevduatlar		
T.İş Bankası A.Ş.		
- Vadesiz	14.611	13.564
- Vadeli	2.891.653	2.228.710
	2.906.264	2.242.274
İşbank AG		
- Vadesiz	195	67
	195	67
İlişkili taraflarda tutulan mevduatlara yapılan değer düşüklüğü karşılığı		
T.İş Bankası A.Ş.	3.613	2.915
	3.613	2.915
İlişkili taraflardan kullanılan krediler		
T.İş Bankası A.Ş.	1.564.689	1.141.643
T. Şişe ve Cam Fabr. A.Ş. aracılığıyla finansal borçlanmalar (*)	322.537	458.548
	1.887.226	1.600.191

(*)Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. 14 Mart 2019 tarihinde nominal tutarı 550 milyon ABD Doları ve 28 Mart 2019 tarihinde nominal tutarı 150 milyon ABD Doları olmak üzere toplam 700 milyon ABD Doları tahvil ihraç etmiştir.Söz konusu tahvillerin itfa tarihi 14 Mart 2026 olup anapara ödemesi son vade tarihinde yapılacaktır. Kupon faiz oranı yüzde 6,95 olarak belirlenmiş olup, altı ayda bir faiz ödemelidir. Bu tahvillerin ihracı sonrasında 46.666.667 ABD Doları tutarındaki fon Grup'a aktarılmış ve Grup'a sağlanan fon tutarı kadar anapara, faiz ve benzeri ödemeleri için münferiden garanti verilmiştir.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

38. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların brüt defter değeri		30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	
T.İş Bankası A.Ş.		202.761	175.758	
T.Sinai Kalkınma Bankası A.Ş.		78.081	97.860	
		280.842	273.618	
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların değer düşüklüğü		30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	
T.İş Bankası A.Ş.		3.002	3.456	
T.Sinai Kalkınma Bankası A.Ş.		692	1.026	
		3.694	4.482	
		30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	
Menkul kıymet ihraççısı	ISIN Kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Nominal Tutar (USD)	Nominal Tutar (USD)
T.İş Bankası A.Ş.	XS1390320981	5,375	4.696	4.696
T.İş Bankası A.Ş.	XS1079527211	5,000	8.990	8.990
T.İş Bankası A.Ş.	XS1578203462	6,125	210	210
T.İş Bankası A.Ş.	XS1508390090	5,500	15.700	15.700
			29.596	29.596
T.Sinai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1219733752	5,125	5.050	5.050
T.Sinai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1412393172	4,875	11.425	11.425
			16.475	16.475
			46.071	46.071
		30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		2020	2019	
Trakya Cam Sanayii A.Ş.		26.102	32.129	
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.		20.439	17.771	
Şişecam Enerji A.Ş.		19.229	21.383	
Trakya Glass Bulgaria EAD		13.768	16.699	
Paşabahçe Bulgaria EAD		3.082	4.956	
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.		1.466	1.839	
Şişecam Flat Glass India Limited		1.114	5.534	
Camiş Madencilik A.Ş.		547	266	
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.		193	264	
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.		113	226	
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.		-	2.732	
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.		-	187	
Şişecam Flat Glass South Italy S.R.L		-	54	
Çayırova Cam Sanayi A.Ş.		-	28	
Fabrika Cementa Lukavac D.D.(FCL)		-	24	
		86.053	104.092	

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

38. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	2.612	1
SC Glass Trading B.V.	163	141
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	46	59
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	10	-
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	8	-
	2.839	201

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Solvay Şişecam Holding AG	62.160	74.541
T. Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	37.122	77.476
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	20.505	20.401
Şişecam Enerji A.Ş.	5.930	21.026
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	1.752	2.745
Camiş Madencilik A.Ş.	243	1.647
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	107	84
Anadolu Anonim Türk Sigorta A.Ş.	21	59
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	4	-
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	-	2.156
Sisecam Glass Packaging B.V.	-	67
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	13
Madencilik Sanayii ve Ticaret A.Ş.	-	2
	127.844	200.217

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	15.323	-
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. (*)	13.407	493.679
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	184	25
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	82	67
Sisecam Flat Glass Italy S.R.L	10	115
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	9	5
Camiş Madencilik A.Ş.	-	1
	29.015	493.892

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
İlişkili taraflara satışlar		
Şişecam Enerji A.Ş.	89.011	78.214
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	82.668	78.700
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	51.303	24.794
Trakya Glass Bulgaria EAD	36.769	25.232
Sisecam Flat Glass South Italy S.R.L	21.298	-
Şişecam Flat Glass Italy S.R.L.	20.368	30.955
Paşabahçe Bulgaria EAD	11.232	10.986
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	7.107	7.463
Şişecam Flat Glass India Limited	6.302	3.483
Paşabahçe Egypt Glass Manufacturing S.A.E.	3.802	5.697
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	3.010	6.784
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	226	431
JSC Mina	218	129
Trakya Yenışehir Cam Sanayii A.Ş.	-	645
Trakya Polatlı Cam Sanayii A.Ş.	-	507
	333.314	274.020

Grup'un 1 Ocak – 30 Haziran 2020 hesap döneminde yaptığı ihracatın 1.076.858 bin TL'lik kısmı (1 Ocak – 31 Aralık 2019: 1.939.368 bin TL) Şişecam Dış Ticaret A.Ş. aracılığıyla yapılmıştır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

38. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflardan alımlar	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Solvay Şişecam Holding AG	164.877	154.713
Şişecam Enerji A.Ş.	30.222	106.152
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	8.768	8.112
Camiş Madencilik A.Ş.	1.336	6.127
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	884	15.928
İş Merkezleri Yönetim Ve İşletim A.Ş.	499	-
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	3	-
	206.589	291.032

İlişkili taraflarla ilgili faiz gelirleri	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
T.İş Bankası A.Ş.	9.323	25.020
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	235	17.720
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	38	6
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	8	-
Şişecam Enerji A.Ş.	-	21
	9.604	42.767

Grup'un ticari olmayan borç ve alacakları, yıl içerisinde Grup'un ve bağlı bulunan Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Topluluğu şirketlerinin finansman ihtiyacını karşılamak amacıyla verilen ve alınan borç ve alacıklardan oluşmaktadır. Ticari olmayan borç ve alacaklar belirli bir vadeye bağlı olmayıp, Şirket dönem sonlarında ilgili borç ve alacaklara, Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Topluluğu tarafından yapılan değerlendirmeler ve para piyasalarında ortaya çıkan gelişmeler dikkate alınarak aylık olarak belirlenen cari hesap faizi oranını kullanmak suretiyle faiz tahakkuk ettirmektedir. Bu kapsamda 2020 Haziran ayı cari hesap faizi aylık %0,75 (2019 Aralık: %0,925) olarak uygulanmıştır.

İlişkili taraflarla ilgili diğer gelirler	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Solvay Şişecam Holding AG ⁽¹⁾	3.385	-
Camiş Madencilik A.Ş. ⁽²⁾	1.983	1.864
Pacific Soda LLC	831	-
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	401	-
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	251	358
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	222	153
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	71	720
Fabrika Cementa Lukavac D.D.(FCL) ⁽²⁾	66	42
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	19	-
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	-	160
Anadolu Cam Sanayi A.Ş.	-	13
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	-	9
	7.229	3.319

(1) Solvay Sodi'ye verilen diğer teknik yardım danışmanlık geliri.

(2) Antrasit tozu satış geliri.

İlişkili taraflara ödenen hizmet bedeli	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	18.496	17.209
	18.496	17.209

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

38. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili faiz giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
T.İş Bankası A.Ş.	67.464	12.087
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	8.073	45.679
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	1.829	4.767
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	7	-
T.Sinai Kalkınma Bankası A.Ş.	-	100
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	-	3
Şişecam Otomotiv A.Ş.	-	2
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	-	2
	77.373	62.640

İlişkili taraflarla ilgili diğer giderler	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ⁽¹⁾	52.034	31.385
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	5.408	5.330
Anadolu Anonim Türk Sigorta A.Ş.	624	369
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş. ⁽²⁾	499	374
T.İş Bankası A.Ş.	278	765
Rudnik Kretnjaka Vijenac D.O.O.	276	836
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	190	161
Şişecam Enerji A.Ş.	109	414
Çayırova Cam Sanayi A.Ş.	48	88
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	43	-
Şişecam Flat Glass İtaly S.R.L	9	16
Trakya Glass Bulgaria EAD	8	9
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	3	5
İş Gayrimenkul Yatırım Ort. A.Ş.	-	958
Solvay Şişecam Holding AG	-	25
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	25
	59.529	40.760

(1) 1 Ocak-30 Haziran 2020 dönemi içerisinde iş merkezinin bulunduğu Tuzla Şişecam Genel Merkezi için 834 bin TL kira ödemesi yapılmıştır (1 Ocak-31 Aralık 2019: 1.553 bin TL). 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS-16 "Kiralamalar" standardına göre hesaplanan kira giderlerinin 268 bin TL'lik kısmı amortisman gideri, 749 bin TL'si ise faiz gideri olmak üzere toplam toplam 1.017 bin TL gider olarak muhasebeleştirilmiştir.

(2) Şirket merkezinin bulunduğu Şişecam Genel Merkezi'nin yönetim ve işletim giderlerinden oluşmaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Ana Şirket	4.435	4.748
Konsolidasyona tabi diğer şirketler	2.592	2.261
	7.027	7.009

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Üyeleri ile genel müdür, direktörler, genel müdür yardımcıları ve başkan yardımcılarının oluşmaktadır. 1 Ocak – 30 Haziran 2020 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2019 dönemlerinde üst yönetime emeklilik sosyal yardımları, işten çıkartma, ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar, hisse bazlı ödemeler ve diğer uzun vadeli faydalar sağlanmamıştır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

39. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

a) Sermaye riski 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, Dipnot 8 ve 10'da açıklanan kredileri de içeren borçlanmalar, Dipnot 6'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 28'de açıklanan sırasıyla çıkarılmış 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 riskler şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Finansal ve ticari borçlar	2.900.482	2.225.536
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(2.992.212)	(2.300.473)
Eksi: Finansal Yatırımlar	(892.653)	(823.215)
Net borç	(984.383)	(898.152)
Toplam özkaynak	6.444.600	5.741.864
Net borç/ Özkaynak oranı	(%15)	(%16)

(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 risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir risk yönetimi birimi tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un risk yönetimi birimi tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

(b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, müşterilerinden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlandırarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayırdıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Dipnot 10).

Ticari alacaklar, çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıda müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDAN BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

39. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri

(b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Haziran 2020	Alacaklar		Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	Finansal Yatırımlar ve Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	86.053	872.939	2.839	6.507	2.992.132	892.653
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(663.912)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	86.053	773.127	2.839	6.507	2.995.765	908.031
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(578.211)	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	99.812	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(85.701)	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(3.633)	(15.378)
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	34	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	(34)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	(3.633)	(15.378)
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDAN BİN TÜRK LİRASI (“TL”) OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

39. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2019	Alacaklar		Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	Finansal Yatırımlar ve Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	104.092	797.459	201	13.371	2.300.396	823.216
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(631.125)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	104.092	710.606	201	12.154	2.303.327	839.988
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(561.154)	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	86.853	-	1.217	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(69.971)	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(2.931)	(16.772)
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.281	-	34	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.281)	-	(34)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	(2.931)	(16.772)
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

39. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi riski yönetimi

Grup'un, müşterilerinden aldığı teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Eximbank ihracat sigortası	296.520	313.692
Hermes alacak sigortası	258.036	208.349
Teminat mektupları	47.221	26.514
Akreditif	5.645	8.201
Diğer	56.490	74.369
	663.912	631.125

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	64.182	66.886
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	20.151	17.651
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	12.827	1.822
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.652	1.711
Toplam vadesi geçen alacaklar	99.812	88.070
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	(85.701)	(69.971)

Rapor tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmamış olanlara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Teminat Mektupları	1.374	1.928
Akreditif	116	105
Hermes alacak sigortası	14.481	11.999
Eximbank ihracat sigortası	69.730	53.262
Diğer	-	2.677
	85.701	69.971

(b.2) Likidite risk yönetimi

Grup, nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Grup'un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDAN BİN TÜRK LİRASI (“TL”) OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

39. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.2) Likidite riski yönetimi

30 Haziran 2020						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)				
Banka kredileri	2.180.120	2.399.557	445.000	594.945	1.359.612	-
İlişkili taraflara finansal borçlar	322.537	452.452	11.096	11.096	88.766	341.494
Kiralama işlemlerinden borçlar	39.083	116.355	2.746	8.237	35.568	69.804
Ticari borçlar	230.898	231.589	230.424	1.165	-	-
İlişkili taraflara borçlar	156.859	156.858	156.858	-	-	-
Diğer borçlar	7.282	7.282	6.419	33	830	-
Toplam yükümlülük	2.936.779	3.364.093	852.543	615.476	1.484.776	411.298

30 Haziran 2020						
Türev finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)				
Nakit girişleri	24.543	24.543	5.470	-	19.073	-
Nakit çıkışları	-	-	-	-	-	-
Toplam varlık / (yükümlülük) (net)	24.543	24.543	5.470	-	19.073	-

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDAN BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

39. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.2) Likidite riski yönetimi

31 Aralık 2019						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	1.227.634	1.416.860	47.808	67.672	1.301.380	-
İlişkili taraflara finansal borçlar	458.549	584.382	-	201.210	77.064	306.108
Kiralama işlemlerinden borçlar	33.140	101.660	2.397	6.691	31.330	61.242
Ticari borçlar	305.996	307.063	301.734	5.329	-	-
İlişkili taraflara borçlar	694.109	694.109	694.109	-	-	-
Diğer borçlar	7.916	7.916	7.009	60	847	-
Toplam yükümlülük	2.727.344	3.111.990	1.053.057	280.962	1.410.621	367.350

31 Aralık 2019						
Türev finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Nakit girişleri	4.221	4.221	-	163	-	4.058
Nakit çıkışları	-	-	-	-	-	-
Toplam varlık / (yükümlülük) (net)	4.221	4.221	-	163	-	4.058

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

39. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3) Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup, bağlı ortaklıkları ve iştiraklerinin faaliyet gösterdiği ülkelerin ekonomilerine göre geçerli fonksiyonel para birimleri dışında kalan para birimlerini yabancı para olarak kabul etmiştir.

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

39. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi

30 Haziran 2020 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu

	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari Alacak	511.837	53.603	18.759	475
2a. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları)	3.130.422	302.114	128.912	69.618
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	31.775	2.726	1.690	95
4. Dönen Varlıklar	3.674.034	358.443	149.361	70.188
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	698.844	102.137	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer Alacaklar	5.411	69	640	-
8. Duran Varlıklar	704.255	102.206	640	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	4.378.289	460.649	150.001	70.188
10. Ticari Borçlar	57.339	5.086	2.914	75
11. Finansal Yükümlülükler	6.571	960	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	22.458	1.029	2.000	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	86.368	7.075	4.914	75
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	319.303	46.667	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	319.303	46.667	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	405.671	53.742	4.914	75
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	19.145	42.259	(35.027)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	289.142	42.259	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	269.997	-	35.027	-
20. Net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu(9-18+19)	3.991.763	449.166	110.060	70.113
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.935.432	404.112	142.757	70.018
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	24.543	3.587	-	-
23. İhracat	1.376.898	112.995	90.111	2.949
24. İthalat	765.629	96.108	10.036	71.949

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

39. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu

	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari Alacak	472.174	59.078	18.090	927
2a. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları)	2.289.084	278.892	87.582	49.938
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	21.934	2.403	1.152	-
4. Dönen Varlıklar	2.783.192	340.373	106.824	50.865
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	746.479	125.666	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer Alacaklar	1.325	208	13	-
8. Duran Varlıklar	747.804	125.874	13	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	3.530.996	466.247	106.837	50.865
10. Ticari Borçlar	89.069	11.048	3.424	670
11. Finansal Yükümlülükler	184.958	31.137	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	28.637	1.835	2.667	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	302.664	44.020	6.091	670
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	277.209	46.667	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	277.209	46.667	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	579.873	90.687	6.091	670
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	4.221	40.177	(35.251)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	238.661	40.177	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	234.440	-	35.251	-
20. Net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu(9-18+19)	2.955.344	415.737	65.495	50.195
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.927.864	372.949	99.581	50.195
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	4.473	753	-	-
23. İhracat	2.680.024	257.756	190.919	6.279
24. İthalat	729.822	92.344	9.135	148.136

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

39. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

Grup, başlıca ABD Doları ve Euro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Diğer kurların etkisi önemsizdir.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Euro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran Yönetim'in döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, vergi öncesi kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Kur riskine duyarlılık

30 Haziran 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 % 10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	276.502	(276.502)	10.081	(10.081)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	28.914	(28.914)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	305.416	(305.416)	10.081	(10.081)
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Euro net varlık / yükümlülük	110.040	(110.040)	291.173	(291.173)
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	(27.000)	27.000	-	-
6 - Euro net etki (4+5)	83.040	(83.040)	291.173	(291.173)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	7.002	(7.002)	953	(953)
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	7.002	(7.002)	953	(953)
TOPLAM (3 + 6 +9)	395.458	(395.458)	302.207	(302.207)

(*) Türkiye dışında faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların, iştirak ve iş ortaklıklarının Türk Lirasına çevrimlerindeki kurların %10 değişmesi durumunda özkaynak toplamlarında meydana gelen artış veya azalışı ifade etmektedir.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

39. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

31 Aralık 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 % 10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	221.539	(221.539)	6.343	(6.343)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	23.866	(23.866)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	245.405	(245.405)	6.343	(6.343)
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Euro net varlık / yükümlülük	66.228	(66.228)	241.768	(241.768)
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	(23.444)	23.444	-	-
6 - Euro net etki (4+5)	42.784	(42.784)	241.768	(241.768)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	5.019	(5.019)	762	(762)
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	5.019	(5.019)	762	(762)
TOPLAM (3 + 6 +9)	293.208	(293.208)	248.873	(248.873)

(*) Türkiye dışında faaliyet gösteren bağlı ortaklık, iştirak ve iş ortaklıklarının Türk Lirasına çevrimlerindeki kurların %10 değişmesi durumunda özkaynak toplamlarında meydana gelen artış veya azalışı ifade etmektedir.

(b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un finansal yükümlülükleri, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup'un finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak değişken faizli borçlanmalardır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla mevcut finansal durum pozisyonuna göre TL faiz oranlarında %1'lik ve yabancı para faiz oranlarında %0,25'lik bir düşüş / yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 2.474 bin TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2019: 3.062 bin TL, 30 Haziran 2019: 106 bin TL).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

39. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Faiz oranı duyarlılığı

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	4.808.574	69.172	4.877.746
Nakit ve nakit benzerleri	-	2.923.040	69.172	2.992.212
Finansal yatırımlar	-	892.653	-	892.653
Türev finansal varlıklar	-	24.543	-	24.543
Ticari alacaklar	-	872.939	-	872.939
İlişkili taraflardan alacaklar	-	88.892	-	88.892
Diğer alacaklar	-	6.507	-	6.507
Finansal yükümlülükler	2.158.460	778.318	-	2.936.778
Banka kredileri	2.158.460	21.660	-	2.180.120
İlişkili taraflara finansal borçlar	-	322.537	-	322.537
Faaliyet kiralama yükümlülükleri	-	39.083	-	39.083
Ticari borçlar	-	230.898	-	230.898
İlişkili taraflara borçlar	-	156.858	-	156.858
Diğer borçlar	-	7.282	-	7.282
31 Aralık 2019				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	3.999.060	43.972	4.043.032
Nakit ve nakit benzerleri	-	2.256.501	43.972	2.300.473
Finansal yatırımlar	-	823.216	-	823.216
Türev finansal varlıklar	-	4.221	-	4.221
Ticari alacaklar	-	797.458	-	797.458
İlişkili taraflardan alacaklar	-	104.293	-	104.293
Diğer alacaklar	-	13.371	-	13.371
Finansal yükümlülükler	358.633	2.368.711	-	2.727.344
Banka kredileri	358.633	869.001	-	1.227.634
İlişkili taraflara finansal borçlar	-	458.549	-	458.549
Faaliyet kiralama yükümlülükleri	-	33.140	-	33.140
Ticari borçlar	-	305.996	-	305.996
İlişkili taraflara borçlar	-	694.109	-	694.109
Diğer borçlar	-	7.916	-	7.916

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

39. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3.3) Diğer fiyat riskleri

Grup, hisse senedi yatırımlarından kaynaklanan hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. Hisse senetleri yatırımları, ticari amaçlardan ziyade stratejik amaçlar için elde tutulmaktadır. Grup tarafından söz konusu yatırımların faal olarak alım-satımı söz konusu değildir.

40. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)

Finansal Araçlar Kategorileri

30 Haziran 2020	İtfa edilmiş maliyeti ile değerlenen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	4.846.696	24.543	-	4.871.239	
Nakit ve nakit benzerleri	2.992.212	-	-	2.992.212	6
Ticari alacaklar	872.939	-	-	872.939	10
İlişkili taraflardan alacaklar	88.892	-	-	88.892	38
Türev finansal varlıklar	-	24.543	-	24.543	12
Finansal yatırımlar	892.653	-	-	892.653	7
Finansal yükümlülükler	2.890.413	-	-	2.890.413	
Finansal borçlar	2.502.657	-	-	2.502.657	8
Ticari borçlar	230.898	-	-	230.898	10
İlişkili taraflara borçlar	156.858	-	-	156.858	38

31 Aralık 2019	İtfa edilmiş maliyeti ile değerlenen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	4.025.439	4.221	-	4.029.660	
Nakit ve nakit benzerleri	2.300.473	-	-	2.300.473	6
Ticari alacaklar	797.458	-	-	797.458	10
İlişkili taraflardan alacaklar	104.293	-	-	104.293	38
Türev finansal varlıklar	-	4.221	-	4.221	12
Finansal yatırımlar	823.215	-	-	823.215	7
Finansal yükümlülükler	2.686.288	-	-	2.686.288	
Finansal borçlar	1.686.183	-	-	1.686.183	8
Ticari borçlar	305.996	-	-	305.996	10
İlişkili taraflara borçlar	694.109	-	-	694.109	38
Türev finansal yükümlülük	-	-	-	-	12

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

40. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar) (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Kategori 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- Kategori 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Kategori 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Finansal varlıklar	30 Haziran 2020	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	24.543	-	24.543	-
Toplam	24.543	-	24.543	-

Finansal varlıklar	31 Aralık 2019	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	4.221	-	4.221	-
Toplam	4.221	-	4.221	-

41. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirket'in Yönetim Kurulu 30 Ocak 2020 tarihli toplantısında tüm aktif ve pasif mal varlığı unsurlarının bir bütün halinde Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.'ye devrolunması suretiyle Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. unvanı altında birleşmesi görüşmelerine başlanmasına, 27 Nisan 2020 tarihli kararı ile de, diğer hususların yanı sıra, birleşme işlemine ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na duyuru metninin onaylanması için başvuruda bulunulmasına karar vermiş ve bu kapsamda 27 Nisan 2020 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır. 25 Şubat 2020 tarihinde Bankacılık Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapan 7222 Sayılı Kanun ile Sermaye Piyasası Kanunu'nun 23. ve 24. maddeleri değişti ve akabinde Önemli Nitelikteki İşlemler ve Ayrılma Hakkı Tebliği (II-23.3) yayımı tarihi olan 27 Haziran 2020 tarihinde yürürlüğe girdi. Anılan mevzuat değişikliğinden kaynaklanan gereklilik de dahil, görülen lüzum üzerine, birleşmeye ilişkin evraklar revize edildi ve konuyla ilgili 14 Temmuz 2020 tarihli Yönetim Kurulu Kararı alındı ve 14 Temmuz 2020 tarihinde duyuru metni, birleşme sözleşmesi ve birleşme raporu, uzman kuruluş raporu ve esas sözleşme tadil metni Sermaye Piyasası Kurulu'na teslim edildi. SPK, 23 Temmuz 2020 tarihinde 2020/46 sayılı bülteninde duyuru metnine onay verdiğini açıklamıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihli finansal tabloları esas alınarak tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir bütün halinde devrolunması suretiyle birleşmesi için hazırlanan duyuru metni ve bu işlem nedeniyle Şirket esas sözleşmesinin "Amaç ve Konu", "Sermaye" ve "Esas Sözleşme Değişiklikleri" başlıklı 4,7,21 maddelerinde yapılacak değişiklik ile esas sözleşmeye "Pay veya Pay Senetlerinin Devri" ve "Birleşme ve Bölünme Hükümleri" başlıklı sırasıyla 33'üncü ve 34'üncü maddelerinin eklenmesine ilişkin tadil metnini SPK, 23 Temmuz 2020 tarih 47/937 sayılı toplantısında değerlendirmiş ve 24 Temmuz 2020 tarih ve E-29833736-106.01.01-7631 sayılı yazısı ile birleşme işlemlerinin yapılacak olağanüstü genel kurulda onaylanması şartıyla uygunluk görüşünü bildirmiştir.

Şirket, birleşme işlemi inceleme hakkı duyurusunu, birleşme sözleşmesi, birleşme raporu, son üç yılın finansal tabloları, yıllık faaliyet raporları, birleşme sonrası tahmini açılış bilançosu, uzman kuruluş raporu, son 3 yıllık bağımsız denetim raporları, gayrimenkul değerlendirme raporları, duyuru metni ile birleşmeye ilişkin diğer belgeleri 24 Temmuz 2020 tarihinden itibaren şirket

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

41. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar (Devamı)

merkezi olan İçmeler Mahallesi D-100 Karayolu Caddesi No 44/A 34947 Tuzla/İstanbul Türkiye adresinde, www.sisecamkimyasallar.com internet sitesi ile Kamuyu Aydınlatma Platformu'nun ("KAP") www.kap.org.tr internet sitesinde, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") onayına tabi olmak koşuluyla ortakların incelemesine sunduğunu 21 Temmuz 2020 tarih 10122 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan etmiştir.

Birleşme işlemlerinin oynanacağı olağanüstü genel kurul toplantıları Sütlüce Mah. Karaağaç Cad. No.19 34445 Beyoğlu-İstanbul/Türkiye adresinde yer alan Haliç Kongre Merkezi'nde 27 Ağustos 2020 Perşembe günü saat 14.00'da yapılacaktır.

Birleşme işlemlerinin onaya sunulacağı olağanüstü genel kurul toplantısında olumsuz oy kullanan ve muhalefet şerhini genel kurul toplantı tutanağına işleyen pay sahiplerine olağanüstü genel kurul toplantı tarihinden itibaren en geç 6 iş günü içinde başlanacağı ve ayrılma hakkı kullanım süresinin 15 iş günü olacağı belirlenmiştir. Birleşme işleminin olağanüstü genel kurul toplantısında red edilmesi durumunda ayrılma hakkı doğmayacaktır.

42. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar

Bağlı Ortaklık Birleşmeleri

SPK'nun II-23.3 sayılı Tebliğ'in Geçici 1. Maddesinde 25 Şubat 2020 tarihinden önce kamuya açıklanan önemli nitelikteki işlemlerde, ayrılma hakkına sahip pay sahipleri ve pay tutarlarının 25 Şubat 2020 tarihi dikkate alınarak belirleneceği açıklanmıştır. Bu kapsamda, 2019 yılı temettü ödemesi de dikkate alınarak uzman kuruluş tarafından hesaplanan birleşme oranı %14,00070, değişim oranı 1,15997 ve ayrılma hakkı kullanım fiyatı 6,144 TL'dir.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklardan Trakya Cam Sanayii AŞ, Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. AŞ, Denizli Cam Sanayii ve Tic. AŞ, Anadolu Cam Sanayii A.Ş. ve Soda Sanayii A.Ş. 26 Ağustos-28 Ağustos 2020 tarihleri arasında olağanüstü genel kurul toplantılarını yapacaktır. Bu toplantılarda Şirket birleşmesine ilişkin karar alınması durumunda bahse konu Şirket tüm aktif ve pasifleri ile birlikte bir bütün olarak Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ile birleşerek, tasfiyesiz infisah olacaktır. Birleşme sonucunda da faaliyetlerine devam edeceklerinden finansal tablolar işletmenin sürekliliği varsayımıyla hazırlanmıştır.

Covid-19 Salgını

Covid-19 salgını nedeniyle bazı segmentlerde bu yılın ilk altı aylık döneminde geçici olarak üretim duruşları nedeniyle hacim azalmasına bağlı olarak hasılat ve karlılık kayıpları oluşmuştur. Covid-19 kaynaklı etkileri değerlendirmek için bağlı ortaklıkların ileriye yönelik iş planları dikkate alınarak, gelir yaklaşımı yöntemiyle varlık değerlemeleri yapılmıştır. Bu değerlemelerde sektör ve makroekonomik verilerden yararlanılarak, ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti olarak %8-%20 bandı, uzun vadeli büyüme oranı olarak %2-%8 bandı kullanılmıştır. Yapılan hesaplamalarda geri kazanılabilir tutarının defter değerinin üzerinde olması nedeniyle bir değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır. Covid-19 salgının ekonomi üzerindeki etkisinin süresinin belirsizliği nedeniyle değer düşüklüğü testleri 31 Aralık 2020 tarihli yıllık finansal tabloların bir parçası olarak tekrar güncellenecektir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: II-14.1 No'lu Tebliğ hükümlerine göre hazırlanan bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tabloları, Denetimden Sorumlu Komite'nin görüşü de dikkate alınarak incelenmiş olup; söz konusu konsolide finansal tabloların faaliyet sonuçlarının gerçek durumunu yansıttığına ve Şirket'in izlediği muhasebe ilkeleri ile Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun ve doğru olduğuna, konsolide finansal raporların Kimyasallar Grubu Mali İşler Direktörü Umut Barış Dönmez ile Muhasebe Müdürü Nuri Batur Okur tarafından elektronik ortamda imzalanmasına ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri kapsamında gerekli bildirimlerin yapılmasına Şirket Yönetim Kurulu'nun 28 Temmuz 2020 tarihli toplantısında karar verilmiştir.