

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET BİLANÇOLAR.....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-28
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-10
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	11
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	11-13
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	13-14
DİPNOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	14
DİPNOT 7 STOKLAR	15
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	15
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	15
DİPNOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	15
DİPNOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR.....	16-18
DİPNOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	18-19
DİPNOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	20
DİPNOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	21-22
DİPNOT 15 HASILAT	22
DİPNOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ.....	22-23
DİPNOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	23
DİPNOT 18 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	23-26
DİPNOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ	28
DİPNOT 20 YABANCI PARA POZİSYONU.....	27-28

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET BİLANÇOLAR

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

	Dipnot Referansları	30 Haziran 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	24.896.706	22.440.892
Ticari Alacaklar		1.699.995	1.360.974
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	1.699.995	1.360.974
Stoklar	7	5.334.609	4.667.640
Peşin Ödenmiş Giderler	8	424.662	320.145
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		298.066	74.047
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4	126.596	246.098
Diğer Dönen Varlıklar		127.615	523
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		127.615	523
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		32.483.587	28.790.174
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		94	94
Diğer Alacaklar	6	547.150	405.519
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		547.150	405.519
Kullanım Hakkı Varlıkları		184.665	246.409
Maddi Duran Varlıklar	9	9.673.618	9.758.332
- Arazi ve Arsalar		17.255	17.255
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		2.034.415	2.107.791
- Binalar		4.062.967	4.199.151
- Tesis, Makine ve Cihazlar		2.067.575	2.185.794
- Taşıtlar		1.178.855	1.111.766
- Mobilya ve Demirbaşlar		312.551	136.575
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		731.026	723.777
- Diğer Haklar	10	731.026	723.777
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	1.702.752	1.675.902
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		12.839.305	12.810.033
TOPLAM VARLIKLAR		45.322.892	41.600.207

1 Ocak - 30 Haziran 2020 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar yayımlanmak üzere Sodaş Sodyum Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 29 Temmuz 2020 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar, özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET BİLANÇOLAR

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

	Dipnot Referansları	30 Haziran 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		310.815	124.704
Ticari Borçlar		2.223.915	2.688.090
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	1.969.751	2.171.645
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	254.164	516.445
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	1.012.474	838.020
Diğer Borçlar		7.492.879	113.287
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	7.492.879	113.287
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		499.231	79.085
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		499.231	79.085
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	18	581.532	499.334
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.431	-
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		1.431	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.907.549	1.057.005
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	1.907.549	1.057.005
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		14.029.826	5.399.525
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		79.202	143.966
Uzun Vadeli Karşılıklar	12	5.016.065	4.323.302
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		5.016.065	4.323.302
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5.095.267	4.467.268
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		19.125.093	9.866.793
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		26.197.799	31.733.414
Ödenmiş Sermaye	14	15.000.000	6.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	14	-	2.705.038
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(1.788.050)	(1.460.287)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları		(1.788.050)	(1.460.287)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.788.050)	(1.460.287)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	5.924.394	5.077.255
- Yasal Yedekler		5.924.394	5.077.255
Geçmiş Yıllar Karları		2.479.583	7.967.646
Net Dönem Karı		4.581.872	11.443.762
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		26.197.799	31.733.414
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		45.322.892	41.600.207

İzleyen dipnotlar, özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	15	21.263.747	20.822.322
Satışların Maliyeti (-)	15	(14.767.055)	(14.376.753)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		6.496.692	6.445.569
Brüt Kar		6.496.692	6.445.569
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(2.015.035)	(1.583.107)
Pazarlama Giderleri (-)	16	(118.492)	(70.694)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	2.817.557	2.071.888
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(825.329)	(485.740)
ESAS FAALİYET KARI		6.355.393	6.377.916
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		202.014	434.506
Finansman Giderleri (-)		(306.550)	(34.630)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		6.250.857	6.777.792
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(1.668.985)	(1.607.232)
- Dönem Vergi Gideri	18	(1.613.895)	(1.655.077)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/ Geliri	18	(55.090)	47.845
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		4.581.872	5.170.560
DÖNEM KARI		4.581.872	5.170.560
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kr Nominal Değerli 100 Adet Pay Başına Kazanç	19	0,0044	0,0086
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) TABLOSU			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar:			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/ Kazançları, Vergi Sonrası	12	(327.763)	452.431
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/ GELİR		(327.763)	452.431
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		4.254.109	5.622.991

İzleyen dipnotlar, özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2019	6.000.000	2.705.038	(1.184.077)	4.456.275	7.328.436	7.769.989	27.075.661
Transferler	-	-	-	-	7.769.989	(7.769.989)	-
Kar payları (Dipnot 14)	-	-	-	620.980	(7.130.780)	-	(6.509.800)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	452.431	-	-	5.170.560	5.622.991
- Dönem karı	-	-	-	-	-	5.170.560	5.170.560
- Diğer kapsamlı gider	-	-	452.431	-	-	-	452.431
30 Haziran 2019	6.000.000	2.705.038	(731.646)	5.077.255	7.967.645	5.170.560	26.188.852
1 Ocak 2020	6.000.000	2.705.038	(1.460.287)	5.077.255	7.967.646	11.443.762	31.733.414
Transferler	-	-	-	-	11.443.762	(11.443.762)	-
Kar payları (Dipnot 14)	-	-	-	847.139	(10.636.863)	-	(9.789.724)
Sermaye arttırımı	9.000.000	(2.705.038)	-	-	(6.294.962)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(327.763)	-	-	4.581.872	4.254.109
- Dönem karı	-	-	-	-	-	4.581.872	4.581.872
- Diğer kapsamlı gider	-	-	(327.763)	-	-	-	(327.763)
30 Haziran 2020	15.000.000	-	(1.788.050)	5.924.394	2.479.583	4.581.872	26.197.799

İzleyen dipnotlar, özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem net karı		4.581.872	5.170.560
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		4.426.044	1.910.908
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9,10	835.697	642.739
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.088.055	642.404
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12	474.699	417.806
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.613.356	224.598
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(436.567)	(874.932)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		306.550	34.630
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(36.676)	(141.165)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	18	1.668.985	1.607.232
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.907.129)	(1.020.513)
Varlık ve kaynaklardaki değişimler			
Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	4,5	(464.175)	(696.809)
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	4, 5	(339.021)	(477.866)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış)/azalış	8	(104.517)	32.988
Faaliyetlerle ilgili diğer borç ve yükümlülüklerdeki (azalış)/artış		(658.324)	103.186
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış ile ilgili düzeltmeler		(127.092)	(50.253)
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış		(127.092)	(50.253)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		(141.631)	(65.209)
Ertelenmiş gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan			
Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) artış	8	420.146	10.242
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış	12	174.454	938.025
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(1.286.770)	(362.758)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(191.640)	-
Vergi (ödemeleri)	18	(1.531.697)	(1.237.690)
Alınan faiz		436.567	874.932
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(496.033)	(286.847)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(53.672)	(19.821)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		38.278	143.500
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit, net		(511.427)	(163.168)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Ödenen temettüleri	4	(2.447.430)	(6.509.800)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(92.796)	(92.370)
Ödenen faiz		(306.550)	(34.630)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları, net		(2.846.776)	(6.636.800)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		2.455.814	(1.101.771)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		22.440.892	14.847.472
Dönem sonu nakit ve nakit benzerler		24.896.706	13.745.701

İzleyen dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Sodaş Sodyum Sanayii A.Ş. ("Şirket"), 1974 yılında Denizli İli Çardak İlçesinin müteşebbis ortakları tarafından kurulmuştur.

Şirket'in ana sözleşmesinde ifade edildiği şekliyle, fiili faaliyet konusu; maden sahaları işletilmesi ve üretimi, her nevi kimyasal maddeler üretimi ve satışlarıdır.

Halka açıklık oranı %100 olan (31 Aralık 2019: %100) şirket hisselerinin %98,78'i MKK nezdinde kayden izlenmektedir. MKK nezdinde kayden izlenen %98,78'in içindeki %22,02'lük kısma tekabül eden hissedarlar, sahip oldukları hisseleri BİST piyasa öncesi işlem platformunda satmak kaydıyla aracı kurumlara devretmiştir, kalan %76,76 halen MKK da kayıt altında ama ortakların iradesi dâhilinde satılma prosedürü tamamlanmamıştır (Dipnot 14).

Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ve yıl içindeki ortalama personel sayısı sırasıyla 118 ve 122'dir (31 Aralık 2019: 113 ve 116).

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

1476 Sokak No: 2, Aksoy Residence, Kat 13/A Daire 42 PK :35220 Alsancak İzmir

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet 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 Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır.

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

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Ara dönem özet finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiş, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak ölçülmüş ve sunulmuştur.

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 20).

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardakilerle, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları ve yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi matrahı tutarları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

1 Ocak - 30 Haziran 2020 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a) 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

a) 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

- TFRS 3'teki değişiklikler – "işletme tanımı"; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.
- TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- "Gösterge faiz oranı reformu; 1"; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.
- TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler; 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

b) 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla geçerli olan diğer tüm yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Şirket faaliyetleri ile ilgili olmadığından veya ara dönem özet finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olmadığından listelenmemiştir.

c) 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler(Devamı)

c) 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı):

- TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- TFRS 3, TMS 16, TMS 17'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - o TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - o TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
 - o TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet finansal durum tablosu (bilançosu) ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2020 dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, özet nakit akış ve özet özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Haziran 2019 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Şirket'in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri şunlardır:

- Finansal tablolarda aktifleştirilen arama giderlerine ilişkin değer düşüklüğü analizi her raporlama döneminde Şirket yönetiminin önemli seviyede tahmin ve değerlendirme yapmalarını gerektirmektedir. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket yönetimi tarafından mevcut devam etmekte olan sondaj faaliyetleri ön fizibilite çalışmalarında elde edilen değerler ile önemli derecede bir sapma göstermediği görülmektedir. Dolayısıyla yapılan değerlendirme ve tahminler doğrultusunda, maden arama giderleri olarak aktifleştirilen 920.625 TL (31 Aralık 2019: 866.953 TL) tutarındaki varlığa ilişkin değer düşüklüğüne işaret eden önemli bir gösterge olmadığı tespit edilmiştir.
- Şirket sodyum sülfat ve sodyum klorürden oluşan stoklarını TMS 2 uyarınca maliyetin veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile muhasebelemektedir. Şirket hammadde ihtiyacını Acıgöl'den havuzlara getirilen suyun içerisindeki kristal sodyum sülfat (tüvenan) cevherinden karşılamaktadır. Stok maliyeti hesaplama yöntemi safha maliyeti olup bu sistem kompleks hesaplamalar ve varsayımlar içermektedir ve yapılan maliyetlendirme çalışmalarına baz olan mevcut stok miktarları Şirket bünyesinde bulunan uzmanlar tarafından hesaplanmaktadır.
- Aralık 2019'da başlayan COVID-19 salgınının Mart 2020'de Dünya Sağlık Örgütü tarafından Pandemi ilan edilmesiyle birlikte dünya ülkeleri sosyal ve ekonomik anlamda etkilenmeye başlamıştır. Yaşanan bu durumun genel ekonomiye etkilerinin yanısıra, Şirket'in faaliyetleri üzerindeki etkileri Şirket Yönetimi tarafından kapsamlı olarak değerlendirilmektedir. Yapılan değerlendirme neticesinde 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda önemli nitelikte bir değer düşüklüğü öngörülmemiştir.

2.7 TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayınlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

Şirket yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan etmiştir.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kasa	7.129	6.594
Bankalar		
- TL vadeli mevduat	831.560	5.108.856
- TL vadesiz mevduat	101.108	191.750
- Yabancı para vadeli mevduat	21.185.808	13.083.106
- Yabancı para vadesiz mevduat	-	5.170
B tipi likit yatırım fonları	2.771.101	4.045.416
Nakit ve nakit benzerleri	24.896.706	22.440.892

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduatların vadesi 1 aydan az olup (31 Aralık 2019: 1 aydan az) etkin faiz oranı yıllık ortalama %8'dir (31 Aralık 2019: yıllık %23,08). 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yabancı para vadeli mevduatların vadesi 1 aydan az olup (31 Aralık 2019: 1 aydan az) etkin faiz oranı yıllık ortalama %1,02'dir (2019: %3,21).

Şirket'in 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

Şirket mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) *İlişkili tarafların bakiyeleri:*

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
a) İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler:		
Alkim Sigorta Ltd. Şti. (1)	126.596	246.098
	126.596	246.098
b) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:		
Alkim Alkali Kimya A.Ş. (1)	252.279	275.968
Alkim Sigorta Ltd. Şti. (1)	1.885	240.477
	254.164	516.445

(1) Şirket'in %10'dan fazla hissesine sahip olan ortakların kontrol ettiği ilişkili taraf şirketler.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ortaklara borçlar (**)	7.492.879	113.287
	7.492.879	113.287

(**) Ortaklara borçlar hesabı geçmiş ve cari dönem ödenecek temettü borçlarını ifade etmektedir. İlgili tutarın 150.585 TL tutarındaki kısmı geçmiş dönem temettü borçlarına istinaden hesaplanmış olup 7.342.294 TL tutarındaki kısmı 2019 yılı dağıtılabilir net kara ilişkin 1 Ekim 2020 tarihinden sonra Yönetim Kurulu'nca belirlenecek olan herhangi bir tarihte gerçekleştirilecektir (Dipnot 14).

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Alkim Kağıt A.Ş. (1)	22.656	18.880
Korasu Gayrimenkul Ltd. Şti. (1)	2.700	2.400
Alkim Alkali Kimya A.Ş. (1)	2.700	2.320
	28.056	23.600

b) İlişkili taraflardan yapılan mal alımları:

Alkim Kağıt A.Ş. (1)	1.404	913
	1.404	913

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

Alkim Alkali Kimya A.Ş. (1) (*)	1.539.903	1.611.914
Alkim Sigorta Ltd. Şti. (1) (**)	8.755	15.390
	1.548.658	1.627.304

(1) Şirket'in %10'dan fazla hissesine sahip olan ortakların kontrol ettiği ilişkili taraf şirketler.

(*) Maden sahalarının kullanımına ilişkin ödenen royalty bedellerinden, kira, depolama ve transfer bedellerinden oluşmakta olup; satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmektedir.

(**) Sigorta hizmeti alınmakta ve satılan malın maliyeti ve genel yönetim gideri hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

d) İlişkili taraflara ödenen temettüller

Yönetim kurulu üyeleri	937.927	2.501.352
Diğer hissedarlar	1.509.503	4.008.448
	2.447.430	6.509.800

Bakınız Dipnot 14.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler, genel müdür, genel müdür yardımcısı ve yönetim kurulu üyelerinden oluşmakta olup, bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Yöneticilere sağlanan faydalar	327.971	244.874
	327.971	244.874

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Müşteri cari hesapları	1.524.172	1.085.152
Vadeli çekler ve alacak senetleri	300.965	400.000
	1.825.137	1.485.152
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(121.158)	(121.158)
Ertelenen finansman geliri (-)	(3.984)	(3.020)
	1.699.995	1.360.974

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gelir için kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL cinsinden olan ticari alacaklar için yıllık %10 (31 Aralık 2019: yıllık %13,75) olup ağırlıklı ortalama vadeleri 30 gündür (31 Aralık 2019: 30 gün).

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in alacaklarının 406.149 TL'si tek müşterisinden olan ticari alacaklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla alacaklarının 229.770 TL'si tek bir müşterisinden olan alacaktır). Ayrıca Şirket, 2020 yılına ait brüt satışlarının yaklaşık %41'ini yine bu müşterisine yaptığı satışlardan elde etmiştir (2019: %43'ünü).

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçmiş	325.221	387.245
0 - 30 gün vadeli	1.210.613	921.649
31 - 60 gün vadeli	73.045	52.080
61 - 90 gün vadeli	91.116	-
	1.699.995	1.360.974

Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeler ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alarak yaptığı değerlendirme sonucu 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla 1.699.995 TL tutarındaki alacak (31 Aralık 2019: 1.360.974 TL) için tahsilat riski yaşanmayacağı öngörülmektedir.

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar:

Satıcılar cari hesapları	1.948.876	2.154.314
Diğer	32.089	46.513
	1.980.965	2.200.827
Eksi: Ertelenen finansman gideri	(11.214)	(29.182)
	1.969.751	2.171.645

30 Haziran 2020 itibarıyla kısa vadeli TL ticari borçların ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %10'dur (31 Aralık 2019: %13,75). Ticari borçların ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2019: 45 gün) içerisindeydir.

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar (*)	547.150	405.519
	547.150	405.519

(*) Verilen depozito ve teminatların önemli bir kısmı Maden İşleri Genel Müdürlüğü'ne ve TEDAŞ'a verilen depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - STOKLAR

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yarı mamul stokları	2.647.185	2.055.641
Mamul stokları	1.932.862	1.791.612
Hammadde ve malzemeler	754.562	820.387
	5.334.609	4.667.640

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Gelecek aylara ait giderler (*)	334.559	271.718
Stoklar için verilen sipariş avansları	90.103	48.427
	424.662	320.145

(*) Gelecek aylara ait peşin ödenmiş giderlerin önemli bir kısmı peşin ödenmiş sigorta primlerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 496.033 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2019: 286.847 TL).

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemi için maddi duran varlıkların cari dönem amortisman ve itfa payları 579.145 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2019: 540.987 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 1.736 TL (30 Haziran 2019 - 71.710 TL) tutarındaki kısmı stoklara, 483.683 TL'si satılan malın maliyetine (30 Haziran 2019 - 394.778 TL), 140.149 TL (30 Haziran 2019 - 104.541 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık dönem içerisinde satılan maddi duran varlık tutarı 15.563 TL'dir (30 Haziran 2019: 567.261 TL).

DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 53.672 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2019: 19.821 TL)

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemi için maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman ve itfa payları 46.423 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2019: 30.042 TL).

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Alınan teminatlar:

	30 Haziran 2020			31 Aralık 2019		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL Karşılığı
İpotekler	-	-	400.000	-	-	400.000
Banka teminat mektubu	-	-	1.175.000	-	-	1.075.000
			1.575.000			1.475.000

Verilen teminatlar:

Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu 400.205 TL (31 Aralık 2019: 373.765 TL) tutarındaki teminat mektuplarının 192.705 TL'si (31 Aralık 2019: 166.265 TL) Avro cinsindendir.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020			31 Aralık 2019		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:						
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	207.500	207.500	TL	207.500	207.500
	Avro	25.000	192.705	Avro	25.000	166.265
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
Toplam			400.205			373.765

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in Özkaynaklarına oranı

-

-

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket'in maden sahalarında faaliyetlerini sürdürebilmesi amacıyla temin ettiği ruhsatlarla ilgili detaylar aşağıdaki gibidir;

Ruhsat yeri	Sicil no	Ruhsat no	Hektar	Süresi	Ruhsat başlangıç tarihi	Ruhsat bitişi tarihi
<u>Sodyum sülfat ve sodyum klorür üretim sahaları</u>						
Denizli-Çardak	705	1703	1.853,43	15 yıl	05.03.2012	05.03.2027
Denizli-Çardak	629	2354	954,95	10 yıl	11.06.2019	11.06.2029
Denizli-Çardak	52161	52161	126,26	10 yıl	16.05.2018	16.05.2028
Denizli-Çardak	52162	52162	391,22	10 yıl	16.05.2018	16.05.2028
Denizli-Çardak	20066635	2066635	190,69	10 yıl	22.06.2020	22.06.2030
Afyon-Dazkırı	1013	1711	1.605,62	40 yıl	11.09.2006	11.09.2046

Sodyum sülfat ve sodyum klorür arama sahaları:

Konya-Ereğli	201500776	201500776	2.000	7 yıl	02.07.2015	02.07.2022
Ankara / Beypazarı	202000221	202000221	1.986	1 yıl	29.01.2020	29.01.2021

Devlet teşvik ve yardımları

4857 ve 5763 sayılı kanunla getirilen yatırımı ve istihdamı teşvik kapsamında şirketin üretim tesislerinde istihdam edilen işçilerin ödeyeceği SGK primlerine devlet desteği sağlanmakta olup, 2020 yılında sağlanan teşvik tutarı: 244.797 TL'dir (31 Aralık 2019: 466.486 TL).

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek ücretler	649.950	479.751
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	226.649	195.780
Ücret gelir vergisi	135.875	162.489
	1.012.474	838.020

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	4.987.750	4.295.489
İzin karşılığı	28.315	27.813
	5.016.065	4.323.302

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranını gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL üzerinden hesaplanmaktadır.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yıllık iskonto oranı (%)	4,79	4,79
Emeklilik olasılığı (%)	99,11	98,96

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla	4.295.489	3.449.507
Faiz maliyeti	282.110	242.719
Dönem içerisindeki artış	192.087	136.764
Yıl içinde ödenen (-)	(191.640)	-
Aktüeryal kayıp /(kazanç)	409.704	(565.538)
30 Haziran itibarıyla	4.987.750	3.263.452

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergiler ve fonlar	1.897.970	1.006.460
Diğer	9.579	50.545
	1.907.549	1.057.005

DİPNOT 14 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki . 1.500.000.000 hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 600.000.000). Şirket kayıtlı sermaye tavanı sistemine tabi değildir.

Şirket'in 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki %10'dan büyük paya sahip hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Arkın Kora	1.930.000	12,87	772.001	12,87
Diğer	13.070.000	87,13	5.227.999	87,13
Ödenmiş sermaye	15.000.000	100,00	6.000.000	100,00
Sermaye düzeltmesi farkları (*)	-		2.705.038	
Toplam ödenmiş sermaye	15.000.000		8.705.038	

(*) Sermaye düzeltilmesi farkları ödenmiş sermayeye yapılan ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

24 Mart 2020 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden Şirket'in çıkarılmış sermayesi, 6.000.000 TL'den 2.705.038 TL'si sermaye düzeltmesi farkları, 6.294.962 TL'lik kısmı geçmiş yıl karlarından olmak üzere toplam 9.000.000 TL sermaye artırımını ile 15.000.000 TL'ye arttırılmıştır. Şirket sermaye artırımını Türkiye Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 1 Nisan 2020 tarihinde onaylanmış ve 6 Nisan 2020 tarihinde Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmıştır.

Şirket sermayesi A ve B grubu hamiline paylardan oluşmakta olup A grubu hisse senetlerinin yönetim kuruluna aday göstermede ve genel kurulda oy hakkında imtiyazı bulunmaktadır. Yönetim Kuruluna seçilecek adayların yarısından bir fazlası "A" grubu pay sahipleri tarafından seçilir. Genel Kurul toplantılarında kullanacakları her oy 10 adet "B" grubu oy anlamı taşımaktadır. Temettü dağıtımında "A" grubu pay sahiplerine net dağıtılabilir dönem kâr'ı üzerinden %10 ilave temettü verilir. Tasfiye halinde ilk evvela "A" grubu paydaşlar haklarını alırlar. Denetçi seçiminde seçilecek denetçilerin biri "A" grubu paydaşların göstereceği adaylar arasından seçilir.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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 ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Yukarıda bahsi geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 5.924.394 TL'dir (31 Aralık 2019: 5.077.255 TL).

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

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

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Halka açıklık oranı %100 olan (31 Aralık 2019: %100) şirket hisselerinin %98,78'ü MKK nezdinde kayden izlenmektedir. MKK nezdinde kayden izlenen %98,78'ün içindeki %22,02'lük kısma tekabül eden hissedarlar, sahip oldukları hisseleri BİST piyasa öncesi işlem platformunda satmak kaydıyla aracı kurumlara devretmiştir, kalan %76,76 halen MKK da kayıt altında ama ortakların iradesi dâhilinde satılma prosedürünü tamamlamamıştır.

Türkiye'deki şirketler, nakit artırım dışındaki tüm iç kaynakların sermayeye ilavesi suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşabilirler. Öte yandan, nakit artırım suretiyle kayıtlı sermaye tavanı aşamaz.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Ödenen temettü

Şirket'in 24 Mart 2020 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında 2019 yılı dağıtılabilir net dönem karından brüt 9.687.891 TL, kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler tutarından 101.833 TL olmak üzere toplam brüt 9.789.724 TL temettü dağıtılmasına, ilgili dağıtım 1 Kuruş nominal değerinde bir adet pay senedine, "A" grubu pay senetleri için brüt 0,07484 TL, "B" grubu pay senetleri için brüt 0,01417 TL temettü olarak gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

7244 Sayılı Kanunun 12. Maddesi gereğince dağıtılabilir karın %25'i olan 2.447.430 TL brüt kar payı hisse sahiplerinin hesaplarına aktarılacak suretiyle 20 Nisan 2020 tarihinde nakit olarak ödenmiştir. Geriye kalan %75 kar payı ödemesi, yeni bir yasal düzenleme olmaması halinde 1 Ekim 2020 tarihinden itibaren Yönetim Kurulu'nca belirlenecek olan herhangi bir tarihte gerçekleştirilecektir.

(Şirket'in 26 Mart 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında 2018 yılı dağıtılabilir net dönem karından brüt 6.509.800 TL, net 5.533.330 TL temettü dağıtılmasına karar verilmiştir. İlgili dağıtım, 1 Kuruş nominal değerinde bir adet pay senedine "A" grubu pay senetleri için 0,04971 TL brüt, 0,04225 TL net, "B" grubu pay senetleri için 0,00942 TL brüt, 0,00801 TL net temettü ödemesinin hisse sahiplerinin hesaplarına aktarılması suretiyle yapılmıştır).

DİPNOT 15 - HASILAT

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Yurt içi satışlar	21.399.516	20.959.723
Brüt Satışlar	21.399.516	20.959.723
Eksi: İndirimler ve iadeler	(135.769)	(137.401)
Net Satışlar	21.263.747	20.822.322
Satışların Maliyeti (-)	(14.767.055)	(14.376.753)
Brüt Kar	6.496.692	6.445.569

DİPNOT 16 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

a) Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Personel giderleri	117.190	69.593
Diğer	1.302	1.101
	118.492	70.694

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

b) Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Personel giderleri	1.122.199	824.123
Amortisman ve itfa payı	350.542	176.251
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	326.404	264.590
Vergi, resim ve harçlar	21.194	21.103
Diğer	194.696	297.040
	2.015.035	1.583.107

DİPNOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Banka mevduatları kur farkı geliri	2.516.305	1.357.740
Mevduat faiz gelirleri	271.746	686.177
Diğer	29.506	27.971
	2.817.557	2.071.888

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Banka mevduatları kur farkı gideri	(650.746)	(453.584)
Diğer	(174.583)	(32.156)
	(825.329)	(485.740)

DİPNOT 18 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kurumlar vergisi karşılığı	1.613.895	3.085.699
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(1.032.363)	(2.586.365)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	581.532	499.334

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Yürürlüğe giren bu Kanuna göre, ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleştiği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği bu dönemler için %22 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2020 yılı için %22'dir (2019: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2019: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (2019: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17' inci gününe kadar beyan edip 17'inci (2019: 17) günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir. Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket'e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının istisna oranı 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan yönetmelikle %75'den %50'ye indirilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Buna göre, Şirket, 2018, 2019 ve 2020 yıllarındaki taşınmaz malların satışından elde edilen kazançlar için hesaplanan kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamaları kalan %50'nin %22'si olarak, 2021 ve sonraki dönemler için kalan %50'nin %20'si olarak hesaplamıştır.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75'lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları paylarının itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Dolayısı ile ticari kar/(zarar) rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazançlar/(kayıplar) kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

Transfer fiyatlandırması

Kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde gerektiğinde ibraz edilmek üzere Kurumlar Vergisi Beyannamesi tarihine kadar bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13 üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltililecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir.

Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(1.613.895)	(1.655.077)
Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri	(55.090)	47.845
Toplam vergi gideri	(1.668.985)	(1.607.232)

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Vergi öncesi kar	6.250.857	6.777.792
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	(1.375.188)	(1.491.114)
Vergi oran değişikliği etkisi	(165.306)	(130.304)
Diğer	(128.491)	14.186
Toplam vergi gideri	(1.668.985)	(1.607.232)

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında, ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleştiği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği 2018, 2019 ve 2020 dönemleri için %22 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

30 Haziran 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar</u>		<u>Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)</u>	
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların farklılıkları	3.292.288	2.946.689	658.458	584.410
Kıdem tazminatı karşılığı	4.987.750	4.295.489	997.550	859.098
Diğer	212.475	1.056.338	46.744	232.394
Ertelenmiş vergi varlığı - net	8.492.513	8.298.516	1.702.752	1.675.902

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen hisse başına kazanç, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş kazançlardan payları oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Hisse başına esas kazanç, hissedarlara ait net kazancın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

Kar dağıtımı için, öncelikle Türk Ticaret Kanunu düzenlemeleri uyarınca yasal kayıtlar üzerinden yedek akçe ayrılması, Tebliğ uyarınca düzeltilmiş finansal tablolarda bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden dağıtılacak tutarın tamamı, yasal net dağıtılabilir kardan karşılanabiliyorsa bu tutarın tamamı, yasal kayıtlarda yer alan tutardan karşılanamıyorsa yasal kayıtlardaki net dağıtılabilir tutarın tamamının dağıtılması gerekmektedir.

		1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Net dönem karı	A	4.581.872	5.170.560
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi (Dipnot 14)	B	1.050.000.000	600.000.000
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kazanç	A/B	0,4364	0,8618

Temettü dağıtım Dipnot 14'te belirtilen A grubu pay sahiplerine tanınmış olan imtiyazları dikkate alarak gerçekleştirilmektedir.

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Şirket, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleyici bir politika izlemektedir. Mevcut riskler denetim komitesi ve Yönetim Kurulu'nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Şirket'in döviz pozisyonu kurlar yakından takip edilmektedir.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Varlıklar	21.185.808	10.516.464
Yükümlülükler	(83.372)	-
Net bilanço yabancı para pozisyonu	21.102.436	10.516.464

Şirket'in dönem içerisinde yapmış olduğu ithalat bulunmamaktadır (30 Haziran 2019: Bulunmamaktadır).

.....