

# SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa No</u>
<b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU</b> .....	<b>1-2</b>
<b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU</b> .....	<b>3</b>
<b>KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b> .....	<b>4</b>
<b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b> .....	<b>5</b>
<b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU</b> .....	<b>6-7</b>
<b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR</b> .....	<b>8-83</b>
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	8-9
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9-24
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	25
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	25
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	26-27
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	28
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	28-31
NOT 8 BORÇLANMALAR.....	32-34
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	34
NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	35-36
NOT 11 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	36-37
NOT 12 TÜREV ARAÇLAR.....	37
NOT 13 STOKLAR.....	38
NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	38
NOT 15 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR.....	39
NOT 16 İŞ ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLER.....	39-41
NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	41
NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	42-43
NOT 19 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	44
NOT 20 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	45
NOT 21 ŞEREFİYE.....	45
NOT 22 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	46
NOT 23 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	46-47
NOT 24 TAAHHÜTLER.....	47
NOT 25 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	47-48
NOT 26 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ.....	48
NOT 27 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	49
NOT 28 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	49-53
NOT 29 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	53
NOT 30 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	53
NOT 31 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	54
NOT 32 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	54
NOT 33 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	55-56
NOT 34 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	56-57
NOT 35 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR.....	57
NOT 36 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	57-60
NOT 37 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	60
NOT 38 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	61-68
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
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.

## 1 OCAK – 31 MART 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Dipnot Referansları</b>	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	2.803.278	2.300.473
Finansal Yatırımlar	7	94.887	92.521
Ticari Alacaklar	10,38	1.016.915	901.551
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	38	103.256	104.092
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	913.659	797.459
Diğer Alacaklar	11,38	7.729	13.251
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	38	391	201
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	7.338	13.050
Türev Araçlar	12	59	163
Stoklar	13	541.683	553.396
Peşin Ödenmiş Giderler	14	84.882	29.701
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	36	1.403	1.495
Diğer Dönen Varlıklar	27	125.409	161.109
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>		<b>4.676.245</b>	<b>4.053.660</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Finansal Yatırımlar	7	796.247	730.694
Diğer Alacaklar	11	324	321
Türev Araçlar	12	21.407	4.058
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	531.384	460.094
Maddi Duran Varlıklar	18	2.271.772	2.250.033
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	32.372	28.842
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20,21	155.198	151.865
-Şerefiye	21	27.860	26.530
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	127.338	125.335
Peşin Ödenmiş Giderler	14	30.300	30.498
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	481.639	474.808
Diğer Duran Varlıklar	27	442.723	442.551
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>		<b>4.763.366</b>	<b>4.573.764</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>9.439.611</b>	<b>8.627.424</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

<b>KAYNAKLAR</b>	<b>Dipnot Referansları</b>	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	74.272	69.189
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	794.283	341.429
Ticari Borçlar	10,38	420.310	506.213
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	38	141.096	200.217
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	10	279.214	305.996
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	25	8.083	6.841
Diğer Borçlar	11,38	463.321	500.961
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	38	455.914	493.892
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	11	7.407	7.069
Ertelenmiş Gelirler	14	10.303	7.658
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	59.231	53.348
Kısa Vadeli Karşılıklar	23,25	52.550	23.329
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	91.749	15.653
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>1.974.102</b>	<b>1.524.621</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.341.191	1.308.705
Diğer Borçlar	11	921	847
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	44.258	43.497
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	59.775	7.890
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>1.446.145</b>	<b>1.360.939</b>
<b>Toplam Yükümlülükler</b>		<b>3.420.247</b>	<b>2.885.560</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>	<b>28</b>	<b>6.019.364</b>	<b>5.741.864</b>
Ödenmiş Sermaye		1.000.000	1.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		185.163	184.280
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		185.163	184.280
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		184.692	183.809
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		471	471
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		885.225	766.732
- Yabancı Para Çevrim Farkları		867.712	760.078
- Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		17.513	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		403.124	1.108.934
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>	<b>28</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>6.019.364</b>	<b>5.741.864</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>9.439.611</b>	<b>8.627.424</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Hasılat	29	1.176.060	947.994
Satışların Maliyeti	29	(751.567)	(649.719)
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)</b>		<b>424.493</b>	<b>298.275</b>
Genel Yönetim Giderleri	30,31	(38.644)	(31.551)
Pazarlama Giderleri	30,31	(128.900)	(114.948)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	30,31	(1.678)	(1.221)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	90.282	62.063
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	32	(44.200)	(37.370)
<b>Esas Faaliyet Karı</b>		<b>301.353</b>	<b>175.248</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	98.183	64.976
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	33	(6.616)	-
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	33	2.734	(397)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/(Zararlarından) Paylar	16	20.654	21.049
<b>Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)</b>		<b>416.308</b>	<b>260.876</b>
Finansman Gelirleri	34	255.899	124.766
Finansman Giderleri	34	(120.746)	(72.623)
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)</b>		<b>551.461</b>	<b>313.019</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri</b>		<b>(148.337)</b>	<b>(27.955)</b>
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	36	(106.393)	(69.251)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	36	(41.944)	41.296
<b>Dönem Karı (Zararı)</b>		<b>403.124</b>	<b>285.064</b>
<b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	-	183
<b>Ana Ortaklık Payları</b>	<b>28</b>	<b>403.124</b>	<b>284.881</b>
<b>Pay Başına Kazanç</b>	<b>37</b>	<b>0,403</b>	<b>0,285</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
<b>Dönem Karı (Zararı)</b>	<b>28</b>	<b>403.124</b>	<b>285.064</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelirler</b>			
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>	<b>28</b>	<b>882</b>	<b>455</b>
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		509	262
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(51)	(26)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Ortaklıkların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar		424	219
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>	<b>28</b>	<b>118.494</b>	<b>51.670</b>
- Yabancı Para Çevrim Farkları		107.635	51.670
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim <i>Nakit akım riskine karşı korunma işlemi kazancı/kaybının gelir tablosuna aktarılması</i>		13.922	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen ortaklıkların diğer kapsamlı Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(3.063)	-
<b>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</b>		<b>119.376</b>	<b>52.125</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)</b>		<b>522.500</b>	<b>337.189</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	491
<b>Ana Ortaklık Payları</b>		<b>522.500</b>	<b>336.698</b>
<b>Pay Başına Kazanç</b>	<b>37</b>	<b>0,523</b>	<b>0,337</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
<b>A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(170.678)</b>	<b>160.011</b>
Dönem Karı (Zararı)		403.124	285.064
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>		<b>(58.607)</b>	<b>(53.661)</b>
-Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	18,19,20	54.090	49.427
-Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7,10,11,13,18	(2.592)	760
-Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	23,25	30.656	27.880
-Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	32,34	46.447	10.324
-Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	32,34	(223.323)	(83.982)
-Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler	7	(91.567)	(64.976)
-Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	16	(20.654)	(21.049)
-Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	36	148.337	27.955
-Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	33	(1)	-
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>(361.006)</b>	<b>(35.870)</b>
-Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	10,38	(70.280)	(29.904)
-Faaliyetle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	11,38	5.522	(30.668)
-Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	13	11.713	(95.324)
-Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10,38	(89.408)	(70.873)
-Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	11,14,25,38	(278.753)	177.270
-Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)	12,34	2.089	-
-İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler	7,14,15,27,36	58.111	13.629
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>(16.489)</b>	<b>195.533</b>
-Ödenen faiz	8,32,34,38	(50.774)	(23.332)
-Alınan faiz	32,34,38	4	8.466
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	25	(1.193)	(1.659)
-Vergi iadeleri (ödemeleri)	36	(102.226)	(18.997)
<b>B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(2.953)</b>	<b>(70.090)</b>
-Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları	16	(9.138)	-
-Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	7	22.014	-
-Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	18,20,33	10	15
-Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	18,20	(29.283)	(94.108)
-Verilen nakit avans ve borçlar	14	(6.234)	(18.195)
-Verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler	14	4.517	28.907
-Alınan faizler	6,33,34	12.804	12.437
-Diğer nakit girişleri (çıkışları)	10,11,27	2.357	854

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
<b>C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>430.046</b>	<b>182.884</b>
-Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8	1.470.118	294.294
-Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(1.039.276)	(110.908)
-Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(796)	(502)
<b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)</b>		<b>256.415</b>	<b>272.805</b>
<b>D.YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>		<b>247.271</b>	<b>95.971</b>
Kur değişiminin nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		221.013	85.368
Yabancı para çevrim farklarının etkisi		26.258	10.603
<b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)</b>		<b>503.686</b>	<b>368.776</b>
<b>E.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	6	<b>2.302.742</b>	<b>1.192.805</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>	6	<b>2.806.428</b>	<b>1.561.581</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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](mailto:infosoda@sisecam.com)  
Kayıtlı elektronik posta (KEP) adresi : [soda.krom@hs03.kep.tr](mailto:soda.krom@hs03.kep.tr)  
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

#### Grup'un Personel Yapısı

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019	31 Mart 2019
Aylık ücretli	735	742	753
Saat ücretli	1.262	1.276	1.227
<b>Toplam</b>	<b>1.997</b>	<b>2.018</b>	<b>1.980</b>

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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:

<b>Bağlı ortaklıklar</b>	<b>Faaliyet konusu</b>	<b>Kayıtlı olduğu ülke</b>
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
<b>İs Ortaklıkları</b>	<b>Faaliyet konusu</b>	<b>Kayıtlı olduğu ülke</b>
Pacific Soda LLC	Soda üretimi ve satışı	ABD
<b>İştirakler</b>	<b>Faaliyet konusu</b>	<b>Kayıtlı olduğu ülke</b>
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:

<b>Şirket Ünvanı</b>	<b>31 Mart 2020</b>		<b>31 Aralık 2019</b>	
	<b>Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)</b>	<b>Etkin ortaklık oranı (%)</b>	<b>Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)</b>	<b>Etkin ortaklık oranı (%)</b>
<b>Bağlı ortaklıklar</b>				
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
<b>İs Ortaklıkları</b>				
Pacific Soda LLC.	50,00	50,00	50,00	50,00
<b>İştirakler</b>				
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 Resmî 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 ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayımlanan 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 yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar ve iştirak 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 yükümlülükler, arsa ve binalar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

#### Geçerli ve Sunum Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları 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.

#### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. 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	31 Mart 2020		31 Aralık 2019		31 Mart 2019	
	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması
ABD Doları	6,51600	6,09208	5,94020	5,67117	5,62840	5,36290
Euro	7,21500	6,72039	6,65060	6,34805	6,31880	6,09284
Bulgar Levası	3,68897	3,43608	3,40040	3,24571	3,23075	3,11522
Bosna Markı	3,68897	3,43608	3,40040	3,24571	3,23075	3,11522
Çin Yuanı	0,91323	0,86812	0,84545	0,81641	0,83320	0,79015

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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 sözkonusu 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.

31 Mart 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. 31 Mart 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 alınır.

##### 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 bulunmama ile birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. 31 Mart 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 alınır.

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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, 31 Mart 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. 31 Mart 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. 31 Mart 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 olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

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

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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.

##### **a) 31 Mart 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.

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar: (Devamı)

###### **UMS 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 2022 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.

##### b) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Bulunmamaktadır.

#### 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,

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- 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 gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı 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 – 31 MART 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 yönetime 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 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal tablolara yansıtılmak 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 tabii tutulur. Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii 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 tabii tutulur.

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
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 tabii 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 – 31 MART 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 direk 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).

###### İşletme Birleşmesi Yoluyla Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlık tanımını karşılama ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda şerefiye tutarından ayrı olarak tanımlanır ve muhasebeleştirilir. Bu tür maddi olmayan duran varlıkların maliyeti, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değeridir. İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler (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 amortisman tabi tutulmaya başlanırlar. Tuz kuyularının maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman 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 açıkladığı 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. Grup, 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 gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunma gelecekteki muhtemel işlemin konsolide kapsamlı gelir tablosunu etkilediği dönemde 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 belgelenmiş 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 etkileylene kadar özkaynaklar altında sınıflandırılmaya devam eder.

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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 gerçekleştirilebilir 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 (amortisman 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 muhasebeleşirmektedir (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:

- kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- 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 amortisman 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:

- Sabit ödemeler,
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket/Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- 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 değerlendirmen yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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 yöntemle gider olarak kaydedilir.

##### Borçlanma Maliyetleri

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleriyle değerlendirilir 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, oluştukları 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.

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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

###### 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 muhasebeleştirilmektedir. 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.

###### 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 değerlendirilmesi 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 temettüer 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 değerlendirilmesi 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.

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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)

##### Değer Düşüklüğü (Devamı)

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.

##### **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 gelirleri 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.

##### Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir (Dipnot 9).

Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

##### **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).

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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**

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 oluştuğu 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 oluştuğu 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.

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 buldukları 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 dövizde 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 değerini belirlediği 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.



# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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)

##### 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.

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



# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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)

##### 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 varlıkları, 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.

##### 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 faaliyetlerinden 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.

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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

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 muhasebeleştirilmektedir. 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 kullanılabilirliği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilir vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Yapılan değerlendirme neticesinde, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 29.096 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 439.378 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.

Makul değer hesaplamalarında en etkin ve verimli kullanım değerlendirme yapılarak hâlihazırda 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.

---

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 3. İşletme Birleşmeleri

1 Ocak – 31 Mart 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 – 31 MART 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-31 Mart 2020	Krom Ürünleri	Soda Ürünleri, Enerji ve Diğer	Toplam	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Hasılat	275.513	904.725	1.180.238	(4.178)	1.176.060
Satışların Maliyeti (-)	(156.985)	(598.718)	(755.703)	4.136	(751.567)
Brüt Kar	118.528	306.007	424.535	(42)	424.493
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	6.167	23.197	29.364	-	29.364
Kullanım hakkı varlıkları	-	-	-	-	-
Amortisman, itfa ve tükenme payları (Dipnot 18,19,20)	(4.784)	(49.306)	(54.090)	-	(54.090)

  

1 Ocak-31 Mart 2019	Krom Ürünleri	Soda Ürünleri, Enerji ve Diğer	Toplam	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Hasılat	242.437	705.802	948.239	(245)	947.994
Satışların Maliyeti (-)	(150.656)	(499.308)	(649.964)	245	(649.719)
Brüt Kar	91.781	206.494	298.275	-	298.275
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	7.634	97.029	104.663	-	104.663
Kullanım hakkı varlıkları	70	724	794	-	794
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(3.932)	(45.879)	(49.811)	384	(49.427)

- Varlıklar faaliyet bölümleri bazında takip edilmemektedir.

# SODA SANAYİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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)

<b>1 Ocak-31 Mart 2020</b>	<b>Türkiye</b>	<b>Avrupa</b>	<b>Diğer</b>	<b>Toplam</b>	<b>Konsolidasyon Düzeltilmeleri</b>	<b>Konsolide</b>
Net satışlar (*)	888.228	306.840	1.031	1.196.099	(20.039)	1.176.060
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	22.985	6.379	-	29.364	-	29.364
Kullanım hakkı varlıkları	-	-	-	-	-	-
Amortisman, itfa ve tükenme payları (Dipnot 18,19,20)	(34.859)	(19.211)	(20)	(54.090)	-	(54.090)
<b>Varlıklar toplamı (31 Mart 2020)</b>	<b>8.294.297</b>	<b>1.633.540</b>	<b>20.875</b>	<b>9.948.712</b>	<b>(509.101)</b>	<b>9.439.611</b>

  

<b>1 Ocak-31 Mart 2019</b>	<b>Türkiye</b>	<b>Avrupa</b>	<b>Diğer</b>	<b>Toplam</b>	<b>Konsolidasyon Düzeltilmeleri</b>	<b>Konsolide</b>
Net satışlar (*)	737.932	230.075	2.831	970.838	(22.844)	947.994
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	95.783	8.877	3	104.663	-	104.663
Kullanım hakkı varlıkları	794	-	-	794	-	794
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(31.987)	(17.806)	(18)	(49.811)	384	(49.427)
<b>Varlıklar toplamı (31 Mart 2019)</b>	<b>6.296.576</b>	<b>1.375.781</b>	<b>19.046</b>	<b>7.691.403</b>	<b>(505.113)</b>	<b>7.186.290</b>

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

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kasa	66	80
Bankadaki nakit	2.806.838	2.303.327
- Vadesiz mevduatlar	94.688	43.948
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	2.712.150	2.259.379
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.626)	(2.934)
	<b>2.803.278</b>	<b>2.300.473</b>

### Vadeli Mevduatlar

Para cinsi	Faiz oranı (%)	Vade	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları	0,05 - 2,25	Nisan - Mayıs 2020	1.972.506	1.544.035
Euro	0,05	Nisan - Mayıs 2020	676.831	581.443
Türk Lirası	10,00 - 12,25	Nisan 2020	2.640	77.577
Çin Yuanı	0,05	Nisan 2020	7.777	6.420
İngiliz Sterlini	0,05	Nisan 2020	52.396	49.904
			<b>2.712.150</b>	<b>2.259.379</b>

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı - 1 Ocak	(2.934)	(654)
Dönem gideri	(692)	(2.280)
	<b>(3.626)</b>	<b>(2.934)</b>

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019	31 Mart 2019
Nakit ve nakit benzerleri	2.803.278	2.300.473	1.560.113
Faiz tahakkukları etkisi	(476)	(665)	(532)
Değer düşüklüğü karşılığının etkisi	3.626	2.934	2.000
	<b>2.806.428</b>	<b>2.302.742</b>	<b>1.561.581</b>

### 7. Finansal Yatırımlar

#### a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Kısa vadeli finansal yatırımlar</b>		
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar (*)	95.755	93.509
Değer düşüklüğü karşılığı	(868)	(988)
	<b>94.887</b>	<b>92.521</b>

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

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Uzun vadeli itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar</b>		
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar	808.726	746.479
Değer düşüklüğü karşılığı	(12.479)	(15.785)
	<b>796.247</b>	<b>730.694</b>

#### İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Menkul kıymet ihracı yapan şirket</b>		
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	196.034	176.183
Türkiye İş Bankası A.Ş.	195.519	175.758
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	136.451	139.929
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	108.782	97.860
Ziraat Bankası A.Ş.	65.485	58.928
Türk Eximbank	56.840	51.350
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	45.927	41.271
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	31.489	29.069
Arçelik A.Ş.	29.451	26.483
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	28.855	34.467
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	7.002	6.307
Finansbank A.Ş.	2.646	2.383
	<b>904.481</b>	<b>839.988</b>
<b>Toplam Değer Düşüklüğü</b>	<b>(13.347)</b>	<b>(16.773)</b>
<b>Net</b>	<b>891.134</b>	<b>823.215</b>

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 – 31 MART 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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Menkul kıymet ihracı yapan şirket</b>		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	186.795	178.740
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	186.284	177.432
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	127.897	140.405
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	106.030	99.010
Ziraat Bankası A.Ş.	60.072	58.833
Türk Eximbank	52.409	52.812
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	42.353	42.387
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	29.455	29.723
Arçelik A.Ş.	27.696	27.381
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	27.304	33.547
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	6.523	6.557
Finansbank A.Ş.	2.469	2.398
	<b>855.287</b>	<b>849.225</b>

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların vadesi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Tahsilat dönemleri</b>		
3 Aydan kısa	51.739	26.811
3 Ay - 12 Ay arası	44.016	66.698
1 - 5 yıl arası	774.163	715.419
5 yıl ve üzeri	34.563	31.060
	<b>904.481</b>	<b>839.988</b>

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

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Dönem başı - 1 Ocak	839.988	771.134
Dönem içinde tahsil edilen anapara	(22.014)	-
Dönem içinde tahsil edilen faiz	(5.060)	(4.422)
Değerleme farkı	91.567	64.976
Değer düşüklüğü	(13.347)	-
	<b>891.134</b>	<b>831.688</b>



# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Dönem başı - 1 Ocak	(16.773)	(20.783)
Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılık	3.426	949
	<b>(13.347)</b>	<b>(19.834)</b>

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
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	XS1298711729	5,750	15.10.2025
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1412393172	4,875	18.05.2021
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1219733752	5,125	22.04.2020
Arçelik A.Ş.	XS0910932788	5,000	03.04.2023
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	USM8931TAF68	5,250	13.09.2022
Anadolu Efes Biraçılık 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 – 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 8. Borçlanmalar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Kısa vadeli borçlanmalar</b>		
Kısa vadeli krediler	74.272	69.189
<b>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</b>		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	591.804	153.840
Kiralama işlemlerinden borçlar	9.992	9.088
Ertelenmiş kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(7.108)	(6.319)
İlişkili taraflara finansal borçlar (Dipnot 38)	199.715	184.958
İlişkili taraflara finansal borçlar ihraç farkı ve komisyonları	(120)	(138)
<b>Toplam uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları</b>	<b>794.283</b>	<b>341.429</b>
<b>Toplam kısa vadeli borçlanmalar</b>	<b>868.555</b>	<b>410.618</b>
<b>Uzun vadeli borçlanmalar</b>		
Uzun vadeli kredilerin uzun vadeli kısmı	1.006.289	1.004.605
Kiralama işlemlerinden borçlar	106.061	92.573
Ertelenmiş kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(71.889)	(62.202)
İlişkili taraflara finansal borçlar (Dipnot 38)(*)	304.080	277.210
İlişkili taraflara finansal borçlar ihraç farkı ve komisyonları	(3.350)	(3.481)
<b>Toplam uzun vadeli borçlanmalar</b>	<b>1.341.191</b>	<b>1.308.705</b>
<b>Toplam borçlanmalar</b>	<b>2.209.746</b>	<b>1.719.323</b>

(\*) T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. 9 Mayıs 2013 tarihinde nominal tutarı 500 milyon ABD Doları ve itfa tarihi Mayıs 2020 olan 7 yıl vadeli, sabit faizli tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahviller için faiz oranı yüzde 4,25 olarak belirlenmiş olup, altı ayda bir faiz ödemelidir. Bu tahvillerin 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 ise vadesinden önce ödeme yapılmış olup Grup'un bu ihraçtan kalan payı 29.992 bin ABD Doları'dır.

T.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:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Kredilerin yeniden fiyatlandırma dönemleri</b>		
3 aydan kısa	617.050	156.692
3 ay - 12 ay arası	49.026	66.337
1 - 5 yıl arası	1.006.289	1.004.605
5 yıl ve üzeri	-	-
	<b>1.672.365</b>	<b>1.227.634</b>

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 – 31 MART 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 – 31 Mart 2020 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

<b>Banka kredileri</b>	<b>Anapara</b>	<b>Faiz</b>	<b>Komisyon</b>	<b>Toplam</b>
Dönem başı - 1 Ocak	1.215.956	11.721	(43)	1.227.634
Yabancı para çevrim farkları	7.393	37	(2)	7.428
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık (*)	1.470.118	37.220	-	1.507.338
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(1.039.276)	(30.777)	18	(1.070.035)
<b>31 Mart 2020 tarihi itibarıyla</b>	<b>1.654.191</b>	<b>18.201</b>	<b>(27)</b>	<b>1.672.365</b>

<b>İlişkili taraflara finansal borçlar</b>	<b>Anapara</b>	<b>Faiz</b>	<b>İhraç farkı</b>	<b>Komisyon</b>	<b>Toplam</b>
Dönem başı - 1 Ocak	455.368	6.799	(3.111)	(508)	458.548
Kur farkı kar/(zararı)	44.140	-	-	-	44.140
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	-	7.585	(393)	393	7.585
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	-	(10.097)	118	30	(9.949)
<b>31 Mart 2020 tarihi itibarıyla</b>	<b>499.508</b>	<b>4.287</b>	<b>(3.386)</b>	<b>(85)</b>	<b>500.324</b>

(\*) 1 Ocak – 31 Mart 2020 döneminde 81 bin TL aktifleştirilen finansman gideri bulunmaktadır (1 Ocak - 31 Aralık 2019: 3.735 bin TL).

Finansal borçlanmaların 1 Ocak – 31 Mart 2019 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

<b>Banka kredileri</b>	<b>Anapara</b>	<b>Faiz</b>	<b>Komisyon</b>	<b>Toplam</b>
Dönem başı - 1 Ocak	277.288	684	(153)	277.819
Yabancı para çevrim farkları	4.782	30	(6)	4.806
Kur farkı kar/(zararı)	216	-	-	216
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	45.019	3.664	-	48.683
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(18)	(2.831)	36	(2.813)
<b>31 Mart 2019 tarihi itibarıyla</b>	<b>327.287</b>	<b>1.547</b>	<b>(123)</b>	<b>328.711</b>

<b>İlişkili taraflara finansal borçlar</b>	<b>Anapara</b>	<b>Faiz</b>	<b>İhraç farkı</b>	<b>Komisyon</b>	<b>Toplam</b>
Dönem başı - 1 Ocak	263.045	1.352	(146)	(58)	264.193
Kur farkı kar/(zararı)	26.086	-	-	-	26.086
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	253.225	3.852	(3.394)	(556)	253.127
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(110.890)	(1.715)	86	17	(112.502)
<b>31 Mart 2019 tarihi itibarıyla</b>	<b>431.466</b>	<b>3.489</b>	<b>(3.454)</b>	<b>(597)</b>	<b>430.904</b>

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların 1 Ocak – 31 Mart 2020 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

<b>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</b>	<b>Anapara</b>	<b>Faiz</b>	<b>Toplam</b>
Dönem başı - 1 Ocak	33.139	68.521	101.660
Kur Farkı (Kar) Zararı	5	-	5
Yeniden değerlendirme	4.710	-	4.710
Dönem içinde alınan	-	12.262	12.262
Dönem içinde ödenen	(796)	(1.787)	(2.583)
<b>31 Mart 2020 tarihi itibarıyla</b>	<b>37.058</b>	<b>78.996</b>	<b>116.054</b>

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 8. Borçlanmalar (Devamı)

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

#### 31 Mart 2020

Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı (%) (*)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
ABD Doları	2020-2026	4,25-6,95	199.594	300.730	500.324
Euro	2020-2022	Euribor + 1,50-3,20	73.899	21.289	95.188
TL	2020-2046	8,80-12,50	595.062	1.019.172	1.614.234
			<b>868.555</b>	<b>1.341.191</b>	<b>2.209.746</b>

(\*) 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 %11,28'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
			<b>410.618</b>	<b>1.308.705</b>	<b>1.719.323</b>

(\*) 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'dir).

Finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	868.555	410.618
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	417.291	415.908
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	595.225	594.431
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	3.378	2.912
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	2.766	2.876
5 yıl ve daha uzun vadeli	322.531	292.578
	<b>2.209.746</b>	<b>1.719.323</b>

### 9. Diğer Finansal Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019 : Bulunmamaktadır).

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b>		
Alicılar	878.074	766.048
Alacak senetleri ve vadeli çekler	39.904	36.392
Diğer ticari alacaklar	24	16
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 38)	103.256	104.092
Alacak reeskontu (-)	(1.787)	(1.716)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.556)	(3.281)
	<b>1.016.915</b>	<b>901.551</b>

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 %1 (31 Aralık 2019: %1,08), Amerikan Doları için %0,25 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 %1 (31 Aralık 2019 : %1,08), Amerikan Doları için %0,25 (31 Aralık 2019: %0,33) gecikme faizi uygulanmaktadır.

Grup tahsil imkanı kalmayan alacakları için karşılık ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil 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.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(3.281)	(4.055)
Yabancı para çevrim farkları	(99)	(90)
Dönem gideri	(142)	(609)
Dönem içinde iptal edilen karşılık	966	1.473
	<b>(2.556)</b>	<b>(3.281)</b>

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Eximbank ihracat sigortası	322.744	313.692
Hermes alacak sigortası	231.440	208.349
Teminat mektupları	40.305	26.514
Akreditif	5.483	8.201
Diğer	100.628	74.369
	<b>700.600</b>	<b>631.125</b>

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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 yaşlandırılması aşağıdaki gibi olup, söz konusu alacaklar yakın zamanda tahsil edilememe riski yaşanmamış çok sayıda farklı müşteriye aittir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	69.949	66.886
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	23.869	17.651
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.780	1.822
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.881	1.711
<b>Toplam vadesi geçen alacaklar</b>	<b>99.479</b>	<b>88.070</b>
<b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</b>	<b>(78.068)</b>	<b>(69.971)</b>

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

#### Ticari Borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>		
Satıcılar	274.684	304.188
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 38)	141.096	200.217
Diğer ticari borçlar	5.427	2.875
Borç senetleri reeskontu	(897)	(1.067)
	<b>420.310</b>	<b>506.213</b>

Kromit alımlarına ilişkin ödemeler %95'i geminin Mersin limanına gelişinde, kalan %5 tahliye limanı analiz sonuçlarından sonra (31 Aralık 2019: 30 gün), antrasit ödemeleri ise %90 peşin %10 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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 38)	391	201
Personelden alacaklar	167	95
Verilen depozito ve teminatlar	1.556	877
Diğer çeşitli alacaklar	5.649	12.112
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(34)	(34)
	<b>7.729</b>	<b>13.251</b>

Şüpheli diğer alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir :

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(34)	(34)
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
	<b>(34)</b>	<b>(34)</b>

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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)

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b>		
Verilen depozito ve teminatlar	325	321
	<b>325</b>	<b>321</b>
<b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 38)	455.914	493.892
Alınan depozito ve teminatlar	7.283	6.894
Diğer çeşitli borçlar	124	175
	<b>463.321</b>	<b>500.961</b>
<b>Uzun Vadeli Diğer Borçlar</b>		
Diğer çeşitli borçlar	921	847
	<b>921</b>	<b>847</b>

### 12. Türev Araçlar

Grup, ana ortak tarafından dönem içerisinde yurtdışında ihraç edilen 700 Milyon Amerikan 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 30.000.000 ABD Doları alım, 26.525.198,94 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:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Kısa vadeli swap işlemleri	59	-	163	-
Uzun vadeli swap işlemleri	21.407	-	4.058	-
	<b>21.466</b>	<b>-</b>	<b>4.221</b>	<b>-</b>

Türev araçların dönem içindeki işlemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı - 1 Ocak	4.221	-
Kar zararda muhasebeleştirilen kur farkı gelir/(gideri)	4.392	3.724
Realize olan kur farkı	(2.089)	(1.926)
Kar zararda muhasebeleştirilen faiz gelir/(gideri)	1.020	(6.107)
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen değer farkı	13.922	8.530
<b>Net varlık/(yükümlülük)</b>	<b>21.466</b>	<b>4.221</b>

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 13. Stoklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	265.657	280.235
Mamüller	235.266	239.079
Ticari mallar	21.905	16.078
Yarı mamüller	17.253	17.870
Diğer stoklar	4.633	4.172
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.031)	(4.038)
	<b>541.683</b>	<b>553.396</b>

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
<b>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</b>		
Dönem başı - 1 Ocak	(4.038)	(34)
Yabancı para çevrim farkı	(3)	(2)
Dönem içinde iptal edilen karşılık	1.010	-
	<b>(3.031)</b>	<b>(36)</b>

### 14. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

#### Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler</b>		
Stoklar için verilen sipariş avansları	72.086	22.816
Gelecek aylara ait giderler	12.796	6.885
	<b>84.882</b>	<b>29.701</b>

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler</b>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar	13.161	10.900
Gelecek yıllara ait giderler	17.139	19.598
	<b>30.300</b>	<b>30.498</b>

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

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Dönem başı - 1 Ocak	10.900	32.105
Yabancı para çevrim farkları	544	44
Dönem içinde verilen	6.234	18.195
Dönem içinde kapanan	(4.517)	(28.907)
	<b>13.161</b>	<b>21.437</b>

#### Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</b>		
Alınan sipariş avansları	10.303	7.658
Gelecek aylara ait gelirler	-	-
	<b>10.303</b>	<b>7.658</b>

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



# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Pacific Soda LLC.	31.519	23.332

#### İştirakler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Solvay Şişecam Holding AG	499.865	436.762
<b>Toplam</b>	<b>531.384</b>	<b>460.094</b>

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

#### İş Ortaklıkları

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Pacific Soda LLC.	(3.599)	-
	<b>(3.599)</b>	<b>-</b>

#### İştirakler

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Solvay Şişecam Holding AG	24.253	21.049
	<b>24.253</b>	<b>21.049</b>
<b>Toplam</b>	<b>20.654</b>	<b>21.049</b>

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Dönem başı - 1 Ocak	460.094	413.440
Sermaye pay ödemesi	9.138	-
İştiraklerden ve iş ortaklıklarından gelirler	20.654	21.049
Maddi duran varlık yeniden değerlendirilme değer artışları	424	-
Yabancı para çevrim farkları	41.074	20.727
	<b>531.384</b>	<b>455.216</b>

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Pacific Soda LLC.</b>		
Dönen varlıklar	23.663	9.911
Duran varlıklar	365.792	333.295
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>389.455</b>	<b>343.206</b>
Kısa vadeli yükümlülükler	28.023	28.326
Uzun vadeli yükümlülükler	298.394	268.215
<b>Toplam borçlar</b>	<b>326.417</b>	<b>296.541</b>
Kontrol gücü olmayan paylar		
<b>Net varlıklar (şerefiye dahil)</b>	<b>63.038</b>	<b>46.665</b>
<b>Grup pay oranı (%)</b>		
- Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	50,00	50,00
- Etkin ortaklık oranı (%)	50,00	50,00
<b>Net varlıklarda Grup'un payı</b>	<b>31.519</b>	<b>23.332</b>
	<b>1 Ocak-31 Mart 2020</b>	<b>24 Ekim- 31 Aralık 2019</b>
Hasılat	-	-
<b>Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)</b>	<b>(7.197)</b>	<b>(32.010)</b>
Diğer kapsamlı kar / (zarar)	5.294	763
<b>Toplam kapsamlı kar</b>	<b>(1.903)</b>	<b>(31.247)</b>
<b>Sürdürülen faaliyetlerden karın içindeki Grup'un payı</b>	<b>(3.599)</b>	<b>(16.005)</b>

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 3.000 bin Amerikan Doları sermaye artışı yapmış olup, Grup payına isabet eden 1.500 bin Amerikan Doları (=9.138 bin TL) sermaye taahhüdünü 7 Şubat 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 – 31 MART 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:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Solvay Şişecam Holding AG</b>		
Dönen varlıklar	865.007	598.130
Duran varlıklar	1.958.689	1.534.645
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>2.823.696</b>	<b>2.132.775</b>
Kısa vadeli yükümlülükler	355.927	263.535
Uzun vadeli yükümlülükler	427.854	77.478
<b>Toplam borçlar</b>	<b>783.781</b>	<b>341.013</b>
Kontrol gücü olmayan paylar	40.454	44.716
<b>Şirkete ait net varlıklar</b>	<b>1.999.461</b>	<b>1.747.046</b>
<b>Grup pay oranı (%)</b>		
- Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	25,00	25,00
- Etkin ortaklık oranı (%)	25,00	25,00
<b>Net varlıklarda Grup'un payı</b>	<b>499.865</b>	<b>436.762</b>
	<b>1 Ocak-31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak-31 Mart 2019</b>
Hasılat	339.412	345.980
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı	97.013	84.198
Dönem karından ödenen avans temettü	-	-
<b>Sürdürülen faaliyetlerden kar</b>	<b>97.013</b>	<b>84.198</b>
Diğer kapsamlı kar / (zarar)	155.403	82.902
<b>Toplam kapsamlı kar</b>	<b>252.416</b>	<b>167.100</b>
<b>Sürdürülen faaliyetlerden karın içindeki Grup'un payı</b>	<b>24.253</b>	<b>21.049</b>
<b>Geçmiş yıllar karlarından dağıtılan temettü tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Dağıtılan toplam temettü'den Grup'un payı (*)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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 – 31 MART 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
<b>Maliyet Değeri</b>									
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	4.613	3.822	11.452	75.935	557	340	50	6.828	103.597
Alımlar (*)	-	-	-	-	-	3	-	29.361	29.364
Çıkışlar	-	-	-	(3)	-	(12)	-	-	(15)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	7.276	-	48	-	(10.545)	(3.221)
<b>31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>260.281</b>	<b>292.289</b>	<b>401.760</b>	<b>3.027.557</b>	<b>9.139</b>	<b>39.141</b>	<b>3.083</b>	<b>313.180</b>	<b>4.346.430</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>									
Dönem başı - 1 Ocak	-	(168.378)	(24.908)	(1.734.672)	(7.558)	(29.355)	(1.801)	-	(1.966.672)
Yabancı para çevrim farkları	-	(1.175)	(1.709)	(52.631)	(504)	(288)	(41)	-	(56.348)
Dönem gideri (**)	-	(5.590)	(3.759)	(41.575)	(144)	(455)	(121)	-	(51.644)
Çıkışlar	-	-	-	2	-	4	-	-	6
<b>31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>-</b>	<b>(175.143)</b>	<b>(30.376)</b>	<b>(1.828.876)</b>	<b>(8.206)</b>	<b>(30.094)</b>	<b>(1.963)</b>	<b>-</b>	<b>(2.074.658)</b>
<b>31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>260.281</b>	<b>117.146</b>	<b>371.384</b>	<b>1.198.681</b>	<b>933</b>	<b>9.047</b>	<b>1.120</b>	<b>313.180</b>	<b>2.271.772</b>
<b>31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>255.668</b>	<b>120.089</b>	<b>365.400</b>	<b>1.209.677</b>	<b>1.024</b>	<b>9.407</b>	<b>1.232</b>	<b>287.536</b>	<b>2.250.033</b>

(\*) 1 Ocak – 31 Mart 2020 döneminde 81 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-31 Mart 2019 : Bulunmamaktadır).

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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
<b>Maliyet Değeri</b>									
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	2.376	1.645	5.901	37.928	346	176	26	2.553	50.951
Alımlar (*)	-	-	34	-	-	6	29	104.594	104.663
Çıkışlar	-	-	-	-	(137)	(3)	(4.650)	-	(4.790)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	9.936	130.542	497.159	-	204	-	(637.962)	(121)
<b>31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>251.496</b>	<b>261.895</b>	<b>339.718</b>	<b>2.746.365</b>	<b>9.268</b>	<b>32.954</b>	<b>2.933</b>	<b>318.881</b>	<b>3.963.510</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>									
Dönem başı - 1 Ocak	-	(146.475)	(10.149)	(1.520.803)	(7.472)	(27.862)	(5.916)	-	(1.718.677)
Yabancı para çevrim farkları	-	(531)	(526)	(24.172)	(286)	(148)	(19)	-	(25.682)
Dönem gideri (**)	-	(5.132)	(3.257)	(38.652)	(161)	(272)	(122)	-	(47.596)
Çıkışlar	-	-	-	-	137	-	4.638	-	4.775
<b>31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>-</b>	<b>(152.138)</b>	<b>(13.932)</b>	<b>(1.583.627)</b>	<b>(7.782)</b>	<b>(28.282)</b>	<b>(1.419)</b>	<b>-</b>	<b>(1.787.180)</b>
<b>31 Mart 2019 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>251.496</b>	<b>109.757</b>	<b>325.786</b>	<b>1.162.738</b>	<b>1.486</b>	<b>4.672</b>	<b>1.514</b>	<b>318.881</b>	<b>2.176.330</b>
<b>31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>249.120</b>	<b>103.839</b>	<b>193.092</b>	<b>690.475</b>	<b>1.587</b>	<b>4.709</b>	<b>1.612</b>	<b>849.696</b>	<b>2.094.130</b>

(\*) 1 Ocak 2019 – 31 Mart 2019 döneminde 10.555 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-31 Mart 2018 : Bulunmamaktadır).

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Binalar</b>	<b>Tesis, makine ve cihazlar</b>	<b>Taşıtlar</b>	<b>Toplam</b>
Dönem başı - 1 Ocak	32.872	1.738	2.407	37.017
Yeniden değerlendirme	4.710	-	-	4.710
<b>31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>37.582</b>	<b>1.738</b>	<b>2.407</b>	<b>41.727</b>
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>				
Dönem başı - 1 Ocak	(6.325)	(230)	(1.620)	(8.175)
Dönem gideri	(811)	(164)	(205)	(1.180)
<b>31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(7.136)</b>	<b>(394)</b>	<b>(1.825)</b>	<b>(9.355)</b>
<b>31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>30.446</b>	<b>1.344</b>	<b>582</b>	<b>32.372</b>
<b>31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>26.547</b>	<b>1.508</b>	<b>787</b>	<b>28.842</b>

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Binalar</b>	<b>Tesis, makine ve cihazlar</b>	<b>Taşıtlar</b>	<b>Toplam</b>
Dönem başı - 1 Ocak	-	-	-	-
Muhasebe politikası değişikliği (Dipnot 2.3)	31.455	-	1.766	33.221
Yeniden değerlendirme	-	14	-	14
Alımlar	-	305	489	794
<b>31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>31.455</b>	<b>319</b>	<b>2.255</b>	<b>34.029</b>
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>				
Dönem başı - 1 Ocak	-	-	-	-
Muhasebe politikası değişikliği (Dipnot 2.3)	(3.416)	-	(941)	(4.357)
Dönem gideri	(724)	(17)	(168)	(909)
<b>31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(4.140)</b>	<b>(17)</b>	<b>(1.109)</b>	<b>(5.266)</b>
<b>31 Mart 2019 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>27.315</b>	<b>302</b>	<b>1.146</b>	<b>28.763</b>
<b>31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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	258	-	-	137	395
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	3.221	-	-	3.221
<b>31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>14.146</b>	<b>135.490</b>	<b>-</b>	<b>1.803</b>	<b>151.439</b>
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>					
Dönem başı - 1 Ocak	(12.131)	(9.272)	-	(1.084)	(22.487)
Yabancı para çevrim farkları	(258)	-	-	(90)	(348)
Dönem gideri (*)	(79)	(1.158)	-	(29)	(1.266)
<b>31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(12.468)</b>	<b>(10.430)</b>	<b>-</b>	<b>(1.203)</b>	<b>(24.101)</b>
<b>31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>1.678</b>	<b>125.060</b>	<b>-</b>	<b>600</b>	<b>127.338</b>
<b>31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>1.757</b>	<b>122.997</b>	<b>-</b>	<b>582</b>	<b>125.335</b>
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	133	-	87	46	266
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	121	-	-	-	121
<b>31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>12.449</b>	<b>132.269</b>	<b>1.895</b>	<b>1.033</b>	<b>147.646</b>
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>					
Dönem başı - 1 Ocak	(11.619)	(5.625)	(1.808)	(987)	(20.039)
Yabancı para çevrim farkları	(132)	-	(87)	(46)	(265)
Dönem gideri (*)	(32)	(890)	-	-	(922)
<b>31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(11.783)</b>	<b>(6.515)</b>	<b>(1.895)</b>	<b>(1.033)</b>	<b>(21.226)</b>
<b>31 Mart 2019 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>666</b>	<b>125.754</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>126.420</b>
<b>31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>576</b>	<b>126.644</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>127.220</b>

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

### 21. Şerefiye

Şerefiye tutarının dönem içindeki değişimleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	26.530	25.063
Yabancı para çevrim farkları	1.330	686
	<b>27.860</b>	<b>25.749</b>

Şerefiye tutarının bağlı ortaklıklar itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Oxyvit Kimya Sanayii ve Ticaret A.Ş.	10.862	10.862
Cromital S.p.A.	16.998	15.668
	<b>27.860</b>	<b>26.530</b>

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Kısa vadeli karşılıklar</b>		
Maliyet giderleri karşılığı	40.279	14.539
Çalışanlara sağlanan faydalar ilişkin karşılıklar (Dipnot 25)	3.872	564
Dava karşılıkları	6.391	6.571
Diğer kısa vadeli karşılıklar	2.008	1.655
	<b>52.550</b>	<b>23.329</b>

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan davalar için Grup yönetimi hukuk danışmanlarının da görüşünü alarak ileriki dönemde muhtemel nakit çıkışını 6.391 bin TL olarak hesaplamış ve ilgili tutar için karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2019: 6.571 bin TL).

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

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Mart 2020			
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	147.009	1.260	275	136.815
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	1.008.376	-	9.703	938.366
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
	<b>1.155.385</b>	<b>1.260</b>	<b>9.978</b>	<b>1.075.181</b>



# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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	31.12.2019			
	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
	<b>721.288</b>	<b>1.260</b>	<b>9.978</b>	<b>647.442</b>

31 Mart 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 Nisan 2020 - 31 Aralık 2020 tarihleri arasında 289.500.000 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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	8.083	6.841

#### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yıllık izin karşılığı	3.872	564

#### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	2020	2019
Yurt içi	37.646	37.601
Yurt dışı	6.612	5.897
	<b>44.258</b>	<b>43.498</b>

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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'ncü Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Mart 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 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 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.

Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Aktüeryal kayıp / (kazanç) kapsamlı gelir tablosunda "Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları" içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

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 31 Mart 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 ayrılmalar neticesinde ödenmeyip Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların emekliliğe kadar işten ayrılmama olasılığı 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla %99,65 (31 Aralık 2019:%99,48)'dir.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Dönem başı - 1 Ocak	43.498	37.775
Yabancı para çevrim farkları	515	257
Hizmet maliyeti	61	2.114
Faiz maliyeti	1.377	1.220
Dönem içinde yapılan ödemeler	(1.193)	(1.659)
	<b>44.258</b>	<b>39.707</b>

### 26. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Varlıklardaki değer düşüklükleri</b>		
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü (Dipnot 6)	3.626	2.934
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 7)	13.347	16.773
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (Dipnot 10)	2.556	3.281
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (Dipnot 11)	34	34
Stok değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 13)	3.031	4.038
	<b>22.594</b>	<b>27.060</b>

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Diğer dönen varlıklar</b>		
İndirilecek KDV	23.826	22.182
Devreden KDV	41.338	55.560
Yurtdışı satışlardan kaynaklanan terkin edilecek KDV	59.599	82.482
Diğer	646	885
	<b>125.409</b>	<b>161.109</b>

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Diğer duran varlıklar</b>		
Gelecek yıllar ihtiyacı stoklar	3.053	2.887
İş geliştirme bedeli (*)	439.598	439.598
Diğer duran varlıklar	72	66
	<b>442.723</b>	<b>442.551</b>

(\*) Şirketimiz ile Ciner Grubu şirketlerinden Imperial Natural Resources Trona Mining Inc. şirketi arasında ABD'nin Wyoming eyaleti Green River bölgesinde çözümlü madencilik 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.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Kısa vadeli diğer yükümlülükler</b>		
Ödenecek vergi ve fonlar	83.757	8.011
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	5.983	6.042
Gider tahakkukları	501	462
Diğer	1.508	1.138
	<b>91.749</b>	<b>15.653</b>

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.

	31 Mart 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 – 31 MART 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)

Ortaklar	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Tutarı TL	Hisse Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Hisse Oranı (%)
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	625.421	62,54	620.217	62,02
Diğer (*)	374.579	37,46	379.783	37,98
<b>Nominal sermaye</b>	<b>1.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>1.000.000</b>	<b>100,00</b>

(\*) Şirket'in halka açık kısmını oluşturmaktadır.

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	184.692	183.809
-Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonu	184.692	183.809
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	471	471
	<b>185.163</b>	<b>184.280</b>

#### 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:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Dönem başı - 1 Ocak	183.809	182.785
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	-	(1)
Çevrim farkı	510	262
Ertelenmiş vergi etkisi	(51)	(26)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi	424	218
	<b>184.692</b>	<b>183.238</b>

#### 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:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Dönem başı - 1 Ocak	471	(698)
	<b>471</b>	<b>(698)</b>

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yabancı para çevrim farkları	867.713	760.078
Riskten korunma kazançları/(kayıpları)	17.513	6.654
	<b>885.225</b>	<b>766.732</b>

#### 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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Ana ortaklığa ait kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler</b>		
Yasal yedekler	249.000	229.500
	<b>249.000</b>	<b>229.500</b>

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

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 dağıtım 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 2.462.600 bin TL'dir (31 Aralık 2019: 2.050.784 bin TL).

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Net dönem karı	374.521	673.720
I. Tertip yasal yedek karşılığı	-	-
<b>Dağıtılabilir net dönem karı</b>	<b>374.521</b>	<b>673.720</b>
Olağanüstü yedek	2.462.600	2.050.784
	<b>2.837.121</b>	<b>2.724.504</b>

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 – 31 Mart 2020 döneminde yapılan işlemler:

Dönem içerisinde işlem gerçekleşmemiştir.

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

Şirket, T.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, T.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:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ana ortaklığa ait özkaynak	-	(803)
Kontrol gücü olmayan paylar	-	(6.013)
	-	<b>(6.816)</b>

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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)

#### g) Bağlı ortaklık satışı

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

#### h) Konsolide edilmeyen bağlı ortaklığın konsolidasyona dahil edilmesi

Finansal durum tablosunun aktifinde duran varlık grubu içerisinde "Finansal Yatırımlar" hesabında, "Konsolide edilmeyen bağlı ortaklar" başlığı içerisinde raporlanan ve %100'ü Grup'a ait bulunan Şişecam Trading Co. bağlı ortaklığı, finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmemesi nedeniyle 1 Ocak 2018 tarihine kadar konsolide finansal tablolarda maliyet değeriyle muhasebeleştirilmiştir.

Şirket yönetimi, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren söz konusu bağlı ortaklıkları konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirmeye karar vermiştir.

### 29. Hasılat ve Satışların Maliyeti

Hasılat	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Hasılat	1.103.741	895.880
Elektrik satışları (*)	68.806	59.188
Diğer gelirler	9.718	137
Satış iadeleri	(866)	(2.867)
Satış iskontoları	(5.339)	(4.344)
	<b>1.176.060</b>	<b>947.994</b>

(\*) 1 Ocak – 31 Mart 2020 hesap döneminde 225.497.266,71 kwh elektrik satılmıştır (1 Ocak – 31 Mart 2019: 231.060.879 kwh).

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
İlk madde ve malzeme giderleri	(348.472)	(318.621)
Doğrudan işçilik giderleri	(26.143)	(21.336)
Genel üretim giderleri	(216.555)	(199.128)
Amortisman giderleri	(51.139)	(46.724)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(617)	(1.890)
Mamul stoklarındaki değişim	(3.813)	34.012
<b>Satılan mamullerin maliyeti</b>	<b>(646.739)</b>	<b>(553.687)</b>
Satılan ticari mallar maliyeti	(104.828)	(96.032)
	<b>(751.567)</b>	<b>(649.719)</b>

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

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Genel yönetim giderleri	(38.644)	(31.551)
Pazarlama giderleri	(128.900)	(114.948)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(1.678)	(1.221)
	<b>(169.222)</b>	<b>(147.720)</b>

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 31. Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Malzeme giderleri	(2.080)	(1.814)
İşçi ve personel ücret giderleri	(24.342)	(21.017)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri (*)	(100.540)	(81.072)
Çeşitli giderler (**)	(37.882)	(40.275)
Vergi, resim ve harçlar	(1.427)	(839)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(2.951)	(2.703)
	<b>(169.222)</b>	<b>(147.720)</b>

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

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

### 32. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri	75.649	47.999
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı geliri	4	221
Reeskont faiz gelirleri	103	192
Konusu kalmayan karşılıklar	966	3.119
Hizmet gelirleri	4.901	2.267
Kira gelirleri	68	57
Hurda satış karları	390	613
Hammadde malzeme satış karı	4.933	3.414
Sigorta hasar tazminatları	174	55
Diğer esas faaliyetlerden gelirler	3.094	4.126
	<b>90.282</b>	<b>62.063</b>

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı gideri	(33.523)	(24.388)
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı gideri	(165)	(243)
Reeskont faiz giderleri	(345)	(2.266)
Komisyon giderleri	(151)	(91)
Hammadde malzeme satış zararları	(4.967)	(3.238)
Önceki dönem gideri	(1.439)	-
Dava giderleri	(103)	(968)
Karşılık giderleri	(142)	(1.312)
Masraf yansıtma	(724)	-
Diğer esas faaliyetlerden giderler	(2.641)	(4.864)
	<b>(44.200)</b>	<b>(37.370)</b>

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/ (Giderler)/ Net	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri/(gideri)	42.126	23.611
Diğer esas faaliyetlerden gelirler/(giderler)	(200)	(1.651)
Hurda satış karları/(zararları)	390	613
Komisyon geliri/(gideri)	(151)	(91)
Karşılık gelirleri/(giderleri)	824	1.807
Hammadde malzeme satış karları/(zararları)	(34)	176
Hizmet gelirleri/(giderleri)	4.901	2.267
Reeskont faiz gelirleri/(giderleri)	(242)	(2.074)
Önceki dönem geliri/(gideri)	(1.439)	-
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı geliri/(gideri)	(161)	(22)
Kira gelirleri/(giderleri)	68	57
	<b>46.082</b>	<b>24.693</b>



# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 33. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Finansal varlık değerlendirme karları (*)	98.179	64.976
Maddi duran varlık satış karları	4	-
	<b>98.183</b>	<b>64.976</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Finansal varlık değerlendirme zararları (*)	(6.613)	-
Maddi duran varlık satış zararları	(3)	-
	<b>(6.616)</b>	<b>-</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler) Net	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Finansal varlık değerlendirme kar/(zararı)	91.566	64.976
Maddi duran varlık satış kar/(zararı)	1	-
	<b>91.567</b>	<b>64.976</b>
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Finansal yatırımların değer düşüklüğü	3.426	949
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü	(692)	(1.346)
	<b>2.734</b>	<b>(397)</b>

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

TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Finansal yatırımların değer düşüklüğü	3.426	949
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü	(692)	(1.346)
	<b>2.734</b>	<b>(397)</b>

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

Menkul kıymet ihraççısı	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	3.130	2.721
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	798	694
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	793	713
Türk Eximbank	339	294
	<b>5.060</b>	<b>4.422</b>

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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)

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

<b>Menkul kıymet ihraççısı</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2019</b>
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	19.852	13.240
Türkiye İş Bankası A.Ş.	19.761	13.157
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	13.857	11.550
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	10.922	8.434
Ziraat Bankası A.Ş.	6.556	4.358
Türk Eximbank	5.830	3.878
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	4.655	3.111
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	3.219	2.141
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	2.988	2.505
Arçelik A.Ş.	2.967	1.971
Anadolu Efes Biracılık ve Malt San. A.Ş.	696	456
Finansbank A.Ş.	264	175
	<b>91.567</b>	<b>64.976</b>

### 34. Finansman Gelirleri ve Giderleri

<b>Finansman Gelirleri</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2019</b>
Kambiyo karları	247.220	109.290
- Nakit ve nakit benzerleri	242.799	107.870
- Türev ürünler	4.392	-
- Diğer	29	1.420
Faiz gelirleri	8.679	15.476
- Vadeli mevduatlar	7.555	7.231
- Türev ürünler	1.124	-
- Diğer	-	8.245
	<b>255.899</b>	<b>124.766</b>

<b>Finansman Giderleri</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2019</b>
Kambiyo zararları	(66.023)	(48.919)
- Nakit ve nakit benzerleri	(21.786)	(22.502)
- Banka kredileri	-	(216)
- Çıkarılmış tahviller	(44.140)	(26.086)
- Faaliyet kiralama	(5)	-
- Diğer	(92)	(115)
Faiz giderleri	(54.723)	(23.704)
- Banka kredileri	(37.138)	(1.170)
- Çıkarılmış tahviller	(7.585)	(3.852)
- Faaliyet kiralama faizleri	(1.787)	(1.592)
- Türev ürünler	(104)	-
- Diğer	(8.109)	(17.090)
	<b>(120.746)</b>	<b>(72.623)</b>

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Kambiyo kar/(zararları)	181.197	60.371
- Nakit ve nakit benzerleri	221.013	85.368
- Banka kredileri	-	(216)
- Çıkarılmış tahviller	(44.140)	(26.086)
- Türev ürünler	4.392	-
- Faaliyet kiralama	(5)	-
- Diğer	(63)	1.305
Faiz gelir/(giderleri)	(46.044)	(8.228)
- Banka mevduat ve kredileri	(29.583)	6.061
- Çıkarılmış tahviller	(7.585)	(3.852)
- Faaliyet kiralama faizleri	(1.787)	(1.592)
- Türev ürünler	1.020	-
- Diğer	(8.109)	(8.845)
	<b>135.153</b>	<b>52.143</b>

### 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.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlıkları	481.639	474.808
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri(-)	(59.775)	(7.890)
<b>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)(net)</b>	<b>421.864</b>	<b>466.918</b>

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (Devamı)

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları</b>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	299.860	301.818
Kıdem tazminatı karşılıkları	(40.835)	(40.080)
Stokların yeniden değerlendirilmesi	(58.367)	(66.034)
Hasılat ertelenmesi	(18.619)	(12.928)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	(132.255)	(94.834)
Türev araç değerlendirilmesi	21.466	-
İndirimli kurumlar vergisi	(1.997.171)	(2.162.119)
Diğer	11.943	(44.873)
	<b>(1.913.978)</b>	<b>(2.119.050)</b>

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</b>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	(65.188)	(66.680)
Kıdem tazminatı karşılıkları	8.989	8.821
Stokların yeniden değerlendirilmesi	12.841	14.527
Hasılat ertelenmesi	4.096	2.844
Türev araç değerlendirilmesi	(4.722)	-
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	29.096	20.864
İndirimli kurumlar vergisi	439.377	475.666
Diğer	(2.625)	10.876
	<b>421.864</b>	<b>466.918</b>

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 665 bin TL (31 Aralık 2019: 573 bin TL)'dir.

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Dönem başı - 1 Ocak	466.918	304.454
Yabancı para çevrim farkı	4	3
Muhasebe standartlarındaki değişiklik (Dipnot 2)	-	609
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen	(3.114)	(26)
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	(41.944)	41.296
	<b>421.864</b>	<b>346.336</b>

#### 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 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla %22'dir (31 Aralık 2019: %22).

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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	31 Mart 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.

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Cari vergi yükümlülüğü:</b>		
Kurumlar vergisi karşılığı	106.706	132.145
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(47.475)	(78.797)
<b>Finansal durum tablosundaki vergi karşılığı</b>	<b>59.231</b>	<b>53.348</b>

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(106.706)	(69.321)
Yabancı para çevrim farkı	313	70
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	(41.944)	41.296
<b>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri</b>	<b>(148.337)</b>	<b>(27.955)</b>

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
<b>Vergi karşılığının mutabakatı</b>		
Vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar	551.461	313.019
Geçerli vergi oranı	%22	%22
<b>Hesaplanan vergi</b>	<b>(121.321)</b>	<b>(68.864)</b>

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
<b>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı</b>		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.066)	(2.466)
- Temettü ve vergiden muaf diğer gelirler	5.851	307
- Farklı vergi oranlarına tabi yurtdışı şirketlerin etkisi	4.890	1.410
- İndirimli kurumlar vergisi	(36.289)	44.956
- Diğer	(402)	(3.298)
<b>Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı</b>	<b>(148.337)</b>	<b>(27.955)</b>

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar</b>		
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	1.403	1.495

### 37. Pay Başına Kazanç

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
<b>Pay Başına Kazanç</b>		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	1.000.000	1.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	403.124	284.881
<b>Pay başına kazanç</b>	<b>0,403</b>	<b>0,285</b>
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	522.500	336.698
<b>Toplam kapsamlı gelirden elde edilen Pay başına kazanç</b>	<b>0,523</b>	<b>0,337</b>

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDAN 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.

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

#### Ana Ortağımız

<u>Unvanı</u>	<u>Kayıtlı Olduğu Ülke</u>
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	Türkiye
<u>Unvanı</u>	<u>Kayıtlı Olduğu Ülke</u>
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 – 31 MART 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 (Shangai) 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 İtaly 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 – 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDAN 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.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>İlişkili taraflarda tutulan mevduatlar</b>		
T.İş Bankası A.Ş.		
- Vadesiz	26.619	13.564
- Vadeli	2.678.090	2.228.710
	<b>2.704.709</b>	<b>2.242.274</b>
İşbank AG		
- Vadesiz	68	67
- Vadeli	-	-
	<b>68</b>	<b>67</b>
<b>İlişkili taraflarda tutulan mevduatlara yapılan değer düşüklüğü karşılığı</b>		
T.İş Bankası A.Ş.	3.606	2.915
	<b>3.606</b>	<b>2.915</b>
<b>İlişkili taraflardan kullanılan krediler</b>		
T.İş Bankası A.Ş.	985.000	1.141.643
T.Sinai Kalkınma Bankası A.Ş.	0	0
T. Şişe ve Cam Fabr. A.Ş. aracılığıyla finansal borçlanmalar (*)	500.324	458.548
	<b>1.485.324</b>	<b>1.600.191</b>

(\*) T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. 9 Mayıs 2013 tarihinde nominal tutarı 500 milyon ABD Doları ve itfa tarihi Mayıs 2020 olan 7 yıl vadeli, sabit faizli tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahviller için faiz oranı yüzde 4,25 olarak belirlenmiş olup, altı ayda bir faiz ödemelidir. Bu tahvillerin 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 ise vadesinden önce ödeme yapılmış olup Grup'un bu ihraçtan kalan payı 29.992.000 ABD Doları'dır.

T.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 – 31 MART 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	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
T.İş Bankası A.Ş.	195.519	175.758
T.Sinai Kalkınma Bankası A.Ş.	108.782	97.860
	<b>304.301</b>	<b>273.618</b>

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların değer düşüklüğü	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
T.İş Bankası A.Ş.	3.372	3.456
T.Sinai Kalkınma Bankası A.Ş.	872	1.026
	<b>4.244</b>	<b>4.482</b>

Menkul kıymet ihracıcısı	ISIN Kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Nominal Tutar 2020 (USD)	Nominal Tutar 2019 (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
			<b>29.596</b>	<b>29.596</b>
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
			<b>16.475</b>	<b>16.475</b>
			<b>46.071</b>	<b>46.071</b>

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	34.314	32.129
Trakya Glass Bulgaria EAD	19.981	16.699
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	19.651	17.771
Şişecam Enerji A.Ş.	17.737	21.383
Paşabahçe Bulgaria EAD	5.874	4.956
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	3.356	1.839
Solvay Şişecam Holding AG	1.688	-
Camiş Madencilik A.Ş.	385	266
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	138	187
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	67	264
Fabrika Cementsa Lukavac D.D.(FCL)	48	24
Şişecam Flat Glass South Italy S.R.L	17	54
Şişecam Flat Glass India Limited	-	5.534
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	-	2.732
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	-	226
Çayırova Cam Sanayi A.Ş.	-	28
	<b>103.256</b>	<b>104.092</b>

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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)

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</b>		
SC Glass Trading B.V.	152	141
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	139	59
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	86	1
Camiş Madencilik A.Ş.	14	-
	<b>391</b>	<b>201</b>

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>İlişkili taraflara ticari borçlar</b>		
T. Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	19.925	77.476
Solvay Şişecam Holding AG	84.101	74.541
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	29.080	20.401
Şişecam Enerji A.Ş.	5.817	21.026
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	1.778	2.745
Anadolu Anonim Türk Sigorta A.Ş.	143	59
Camiş Madencilik A.Ş.	100	1.647
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	79	84
Sisecam Glass Packaging B.V.	73	67
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	-	2.156
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	13
Madencilik Sanayii ve Ticaret A.Ş.	-	2
	<b>141.096</b>	<b>200.217</b>

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>İlişkili taraflara diğer borçlar</b>		
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	204.738	493.679
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	4.433	-
Camiş Madencilik A.Ş.	1.457	1
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	172	25
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	111	67
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	3	5
Diğer (Ödenecek Temettü)	245.000	-
Sisecam Flat Glass Italy S.R.L.	-	115
	<b>455.914</b>	<b>493.777</b>

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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 taraflara satışlar	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Şişecam Enerji A.Ş.	50.030	42.380
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	45.325	39.285
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	24.794	12.443
Trakya Glass Bulgaria EAD	22.544	11.860
Şişecam Flat Glass İtaly S.R.L.	14.847	12.998
Şişecam Flat Glass South İtaly S.R.L.	13.072	-
Paşabahçe Bulgaria EAD	7.109	5.119
Şişecam Flat Glass India Limited	5.121	1.077
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	4.442	3.915
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	2.837	2.570
Paşabahçe Egypt Glass Manufacturing S.A.E.	2.181	3.060
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	197	220
JSC Mina	113	61
Trakya Yenişehir Cam Sanayii A.Ş.	-	284
Trakya Polatlı Cam Sanayii A.Ş.	-	219
	<b>192.612</b>	<b>135.491</b>

Grup'un 1 Ocak – 31 Mart 2020 hesap döneminde yaptığı ihracatın 540.858 bin TL'lik kısmı (1 Ocak – 31 Aralık 2019: 1.939.368 bin TL) Şişecam Dış Ticaret A.Ş. aracılığıyla yapılmıştır.

İlişkili taraflardan alımlar	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Solvay Şişecam Holding AG	86.139	76.293
Şişecam Enerji A.Ş.	14.968	52.615
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	4.409	3.497
Camiş Madencilik A.Ş.	871	2.234
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	472	-
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	2	-
	<b>106.861</b>	<b>134.639</b>

İlişkili taraflarla ilgili faiz gelirleri	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
T.İş Bankası A.Ş.	6.096	7.140
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	-	8.245
	<b>6.096</b>	<b>15.385</b>

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 Mart ayı cari hesap faizi aylık %0,883 (2019 Aralık: %0,925) olarak uygulanmıştır.

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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)

<b>İlişkili taraflarla ilgili diğer gelirler</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2019</b>
Solvay Şişecam Holding AG <sup>(1)</sup>	1.658	-
Camiş Madencilik A.Ş. <sup>(2)</sup>	1.079	954
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	209	-
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	143	42
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	90	75
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	50	190
Fabrika Cementa Lukavac D.D.(FCL) <sup>(2)</sup>	38	-
Denizli Cam Sanayii A.Ş.	19	-
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	-	129
	<b>3.286</b>	<b>1.390</b>

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

(2) Antrasit tozu satış geliri.

<b>İlişkili taraflara ödenen hizmet bedeli</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2019</b>
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	10.506	7.618
	<b>10.506</b>	<b>7.618</b>

<b>İlişkili taraflarla ilgili faiz giderleri</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2019</b>
T.İş Bankası A.Ş.	30.805	98
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	6.376	15.095
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	1.566	1.856
T.Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	-	49
	<b>38.747</b>	<b>17.098</b>

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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 diğer giderler	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. <sup>(1)</sup>	27.390	14.362
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	2.776	2.464
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş. <sup>(2)</sup>	209	198
Anadolu Anonim Türk Sigorta A.Ş.	193	275
T.İş Bankası A.Ş.	184	326
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.	97	260
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	97	82
Şişecam Enerji A.Ş.	39	352
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	23	-
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	21	-
Trakya Glass Bulgaria EAD	7	-
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	2	1
İş Gayrimenkul Yatırım Ort. A.Ş.	-	393
Solvay Şişecam Holding AG	-	17
	<b>31.038</b>	<b>18.730</b>

(1) 1 Ocak-31 Mart 2020 dönemi içerisinde iş merkezinin bulunduğu Tuzla Şişecam Genel Merkezi için 236 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 130 bin TL'lik kısmı amortisman gideri, 367 bin TL'si ise faiz gideri olmak üzere toplam toplam 497 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- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Ana Şirket	1.419	1.325
Konsolidasyona tabi diğer şirketler	1.036	784
	<b>2.455</b>	<b>2.109</b>

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Üyeleri ile genel müdür, direktörler, genel müdür yardımcıları ve başkan yardımcılarında oluşmaktadır. 1 Ocak – 31 Mart 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 – 31 MART 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

#### 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.

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Finansal ve ticari borçlar	2.630.056	2.225.536
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(2.803.278)	(2.300.473)
Eksi: Finansal Yatırımlar	(891.134)	(823.215)
<b>Net borç</b>	<b>(1.064.356)</b>	<b>(898.152)</b>
Toplam özkaynak	6.019.364	5.741.864
<b>Net borç/ Özkaynak oranı</b>	<b>(%18)</b>	<b>(%16)</b>

#### (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 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 olarak karşılama yapmaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, müşterilerinden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlayarak 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 – 31 MART 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

31 Mart 2020	Alacaklar		Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	Finansal Yatırımlar ve Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	103.256	913.659	391	7.662	2.803.212	891.134
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(700.600)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	103.256	814.180	391	7.662	2.806.838	904.481
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(622.532)	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	99.479	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(78.068)	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(3.626)	(13.347)
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.556	-	34	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.556)	-	(34)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	(3.626)	(13.347)
- 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 – 31 MART 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				Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	Finansal Yatırımlar ve Türev Araçlar
	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 – 31 MART 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:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Eximbank ihracat sigortası	322.744	313.692
Hermes alacak sigortası	231.440	208.349
Teminat mektupları	40.305	26.514
Akreditif	5.483	8.201
Diğer	100.628	74.369
	<b>700.600</b>	<b>631.125</b>

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	69.949	66.886
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	23.869	17.651
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.780	1.822
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.881	1.711
<b>Toplam vadesi geçen alacaklar</b>	<b>99.479</b>	<b>88.070</b>
<b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</b>	<b>(78.068)</b>	<b>(69.971)</b>

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Teminat Mektupları	3.130	1.928
Akreditif	-	105
Hermes alacak sigortası	7.681	11.999
Eximbank ihracat sigortası	64.800	53.262
Diğer	2.457	2.677
	<b>78.068</b>	<b>69.971</b>

##### (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 – 31 MART 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.2) Likidite riski yönetimi

		31 Mart 2020					
		Sozleşme uyarınca nakit		3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter Değeri	çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	(I)	(II)	(III)	(IV)	
Banka kredileri	1.672.365	1.828.471	607.256	49.614	1.171.601	-	
İlişkili taraflara finansal borçlar	500.325	630.463	199.581	21.134	84.534	325.214	
Kiralama işlemlerinden borçlar	37.056	116.053	2.599	7.393	34.788	71.273	
Ticari borçlar	279.214	280.111	278.311	1.800	-	-	
İlişkili taraflara borçlar	597.010	597.010	597.010	-	-	-	
Diğer borçlar	8.328	8.328	7.362	36	930	-	
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>3.094.298</b>	<b>3.460.436</b>	<b>1.692.119</b>	<b>79.977</b>	<b>1.291.853</b>	<b>396.487</b>	

  

		31 Mart 2020					
		Sozleşme uyarınca nakit		3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev finansal yükümlülükler	Defter Değeri	çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	(I)	(II)	(III)	(IV)	
Nakit girişleri	21.466	21.466	-	59	21.407	-	
Nakit çıkışları	-	0	-	-	-	-	
<b>Toplam varlık / (yükümlülük) (net)</b>	<b>21.466</b>	<b>21.466</b>	<b>0</b>	<b>59</b>	<b>21.407</b>	<b>0</b>	

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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.2) Likidite riski yönetimi

		31 Aralık 2019					
		Sozleşme uyarınca nakit		3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter Değeri	çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	(I)	(II)	(III)	(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	-	
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>2.727.344</b>	<b>3.111.990</b>	<b>1.053.057</b>	<b>280.962</b>	<b>1.410.621</b>	<b>367.350</b>	

		31 Aralık 2019					
		Sozleşme uyarınca nakit		3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev finansal yükümlülükler	Defter Değeri	çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	(I)	(II)	(III)	(IV)	
Nakit girişleri	4.221	4.221	-	163	-	4.058	
Nakit çıkışları	-	-	-	-	-	-	
<b>Toplam varlık / (yükümlülük) (net)</b>	<b>4.221</b>	<b>4.221</b>	<b>0</b>	<b>163</b>	<b>0</b>	<b>4.058</b>	

---

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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 – 31 MART 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

#### 31 Mart 2020 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu

	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari Alacak	556.678	58.294	24.299	1.516
2a. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları)	2.830.174	321.188	94.925	52.433
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	46.552	5.525	1.435	191
<b>4. Dönen Varlıklar</b>	<b>3.433.404</b>	<b>385.007</b>	<b>120.659</b>	<b>54.140</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	808.726	124.114	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer Alacaklar	4.904	72	615	-
<b>8. Duran Varlıklar</b>	<b>813.630</b>	<b>124.186</b>	<b>615</b>	<b>-</b>
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>4.247.034</b>	<b>509.193</b>	<b>121.274</b>	<b>54.140</b>
10. Ticari Borçlar	77.582	7.547	3.887	360
11. Finansal Yükümlülükler	199.715	30.650	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	21.903	1.467	1.711	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>299.200</b>	<b>39.664</b>	<b>5.598</b>	<b>360</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	304.080	46.667	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>304.080</b>	<b>46.667</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>603.280</b>	<b>86.331</b>	<b>5.598</b>	<b>360</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	21.466	41.929	(34.891)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	273.208	41.929	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	251.742	-	34.891	-
<b>20. Net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu(9-18+19)</b>	<b>3.665.220</b>	<b>464.791</b>	<b>80.785</b>	<b>53.780</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>3.592.298</b>	<b>417.265</b>	<b>113.626</b>	<b>53.589</b>
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	4.473	686	-	-
23. İhracat	686.781	60.311	47.205	2.121
24. İthalat	208.650	21.415	7.238	29.541

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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	-
<b>4. Dönen Varlıklar</b>	<b>2.783.192</b>	<b>340.373</b>	<b>106.824</b>	<b>50.865</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	746.479	125.666	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer Alacaklar	1.325	208	13	-
<b>8. Duran Varlıklar</b>	<b>747.804</b>	<b>125.874</b>	<b>13</b>	<b>-</b>
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>3.530.996</b>	<b>466.247</b>	<b>106.837</b>	<b>50.865</b>
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	-	-	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>302.664</b>	<b>44.020</b>	<b>6.091</b>	<b>670</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	277.209	46.667	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>277.209</b>	<b>46.667</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>579.873</b>	<b>90.687</b>	<b>6.091</b>	<b>670</b>
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	-
<b>20. Net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu(9-18+19)</b>	<b>2.955.344</b>	<b>415.737</b>	<b>65.495</b>	<b>50.195</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>2.927.864</b>	<b>372.949</b>	<b>99.581</b>	<b>50.195</b>
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 – 31 MART 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

	31 Mart 2020		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Kar / Zarar 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	271.890	(271.890)	8.527	(8.527)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	27.321	(27.321)	-	-
<b>3 - ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>299.211</b>	<b>(299.211)</b>	<b>8.527</b>	<b>(8.527)</b>
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Euro net varlık / yükümlülük	81.981	(81.981)	268.832	(268.832)
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	(25.174)	25.174	-	-
<b>6 - Euro net etki (4+5)</b>	<b>56.807</b>	<b>(56.807)</b>	<b>268.832</b>	<b>(268.832)</b>
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	5.359	(5.359)	831	(831)
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)</b>	<b>5.359</b>	<b>(5.359)</b>	<b>831</b>	<b>(831)</b>
<b>TOPLAM (3 + 6 +9)</b>	<b>361.377</b>	<b>(361.377)</b>	<b>278.190</b>	<b>(278.190)</b>

(\*) 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 – 31 MART 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		Özkaynaklar (*)	
	Kar / Zarar		Yabancı paranın	
	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)	-	-
<b>3 - ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>245.405</b>	<b>(245.405)</b>	<b>6.343</b>	<b>(6.343)</b>
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	-	-
<b>6 - Euro net etki (4+5)</b>	<b>42.784</b>	<b>(42.784)</b>	<b>241.768</b>	<b>(241.768)</b>
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 (-)	-	-	-	-
<b>9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)</b>	<b>5.019</b>	<b>(5.019)</b>	<b>762</b>	<b>(762)</b>
<b>TOPLAM (3 + 6 +9)</b>	<b>293.208</b>	<b>(293.208)</b>	<b>248.873</b>	<b>(248.873)</b>

(\*) Türkiye dışında faaliyet gösteren bağlı ortaklık, iştirak ve iş ortaklıklarının Türk Lirasına çevrimlerindeki kurların %10 değişmesi durumunda özkaynak toplamalarında 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 31 Mart 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 605 bin TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2019: 3.062 bin TL, 31 Mart 2019: 66 bin TL).

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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:

31 Mart 2020				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
<b>Finansal varlıklar</b>	-	<b>4.646.093</b>	<b>94.754</b>	<b>4.740.847</b>
Nakit ve nakit benzerleri	-	2.708.524	94.754	2.803.278
Finansal yatırımlar	-	891.134	-	891.134
Türev finansal varlıklar	-	21.466	-	21.466
Ticari alacaklar	-	913.659	-	913.659
İlişkili taraflardan alacaklar	-	103.647	-	103.647
Diğer alacaklar	-	7.663	-	7.663
<b>Finansal yükümlülükler</b>	<b>304.257</b>	<b>2.790.041</b>	-	<b>3.094.298</b>
Banka kredileri	304.257	1.368.108	-	1.672.365
İlişkili taraflara finansal borçlar	-	500.325	-	500.325
Faaliyet kiralama yükümlülükleri	-	37.056	-	37.056
Ticari borçlar	-	279.214	-	279.214
İlişkili taraflara borçlar	-	597.010	-	597.010
Diğer borçlar	-	8.328	-	8.328
31 Aralık 2019				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
<b>Finansal varlıklar</b>	-	<b>3.999.060</b>	<b>43.972</b>	<b>4.043.032</b>
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
<b>Finansal yükümlülükler</b>	<b>358.633</b>	<b>2.368.711</b>	-	<b>2.727.344</b>
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 – 31 MART 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.

##### Özkaynak fiyat duyarlılığı

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan hisse senedi fiyat risklerine göre belirlenmiştir. Raporlama tarihinde, diğer tüm değişkenlerin sabit ve değerlendirme yöntemindeki verilerin %10 oranında fazla / az olması durumunda:

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, hisse senedi yatırımları, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırıldığı ve elden çıkarılmadığı ya da değer düşüklüğüne uğramadığı süreçte, net kar / zarar etkilenmeyecektir.

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

#### Finansal Araçlar Kategorileri

31 Mart 2020	İtfa edilmiş maliyeti ile değerlendirilen 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
<b>Finansal varlıklar</b>	<b>4.711.718</b>	<b>21.466</b>	<b>-</b>	<b>4.733.184</b>	
Nakit ve nakit benzerleri	2.803.278	-	-	2.803.278	6
Ticari alacaklar	913.659	-	-	913.659	10
İlişkili taraflardan alacaklar	103.647	-	-	103.647	38
Türev finansal varlıklar	-	21.466	-	21.466	12
Finansal yatırımlar	891.134	-	-	891.134	7
<b>Finansal yükümlülükler</b>	<b>3.048.914</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.048.914</b>	
Finansal borçlar	2.172.690	-	-	2.172.690	8
Ticari borçlar	279.214	-	-	279.214	10
İlişkili taraflara borçlar	597.010	-	-	597.010	38

31 Aralık 2019	İtfa edilmiş maliyeti ile değerlendirilen 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
<b>Finansal varlıklar</b>	<b>4.025.440</b>	<b>4.221</b>	<b>-</b>	<b>4.029.661</b>	
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	823.216	-	-	823.216	7
<b>Finansal yükümlülükler</b>	<b>2.686.288</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.686.288</b>	
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 yükümlülükler	-	-	-	-	12

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 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	31 Mart 2020	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	21.466	-	21.466	-
<b>Toplam</b>	<b>21.466</b>	<b>-</b>	<b>21.466</b>	<b>-</b>

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	-
<b>Toplam</b>	<b>4.221</b>	<b>-</b>	<b>4.221</b>	<b>-</b>

### 41. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirket'in 27 Mart 2020 tarihinde yaptığı Ortaklar Olağan Genel Kurul toplantı kararları 8 Nisan 2020 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş olup, 10 Nisan 2020 tarihli 10056 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmıştır.

Şirket, Yönetim Kurulu'nun 27 Nisan 2020 tarihinde 20 sayılı kararı çerçevesinde, Şirket'in tüm aktif ve pasif mal varlığı unsurlarının bir bütün halinde Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.'ye devrolunmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda, Türk Ticaret Kanunu'nun 145 ve 147'nci maddeleri uyarınca hazırlanan ve PWC Yönetim Danışmanlık A.Ş. uzman kuruluşu raporunda öngörülen tespitleri esas alan "Birleşme Raporu ve Birleşme Sözleşmesi" imzalanmış olup, 27 Nisan 2020 tarihinde SPK'ya başvurulmuştur.

Uzman kuruluş tarafından hesaplanan değişim oranı 1,15997 olup, ayrılma hakkı kullanım fiyatı 6,39 TL'dir.

Çin'de ortaya çıkan ve dünyanın çeşitli bölgelerine yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan Covid-19 (Korona) virüs salgını; özellikle bulaşıcılığı maruz kalınan ülkelerde bölgesel ve küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Korona virüs salgınının nihai büyüklüğü şu an da belirsizliğini korumaktadır ve bu nedenle Şirket, operasyonları üzerindeki etkisini makul bir şekilde tahmin edememektedir.

---

# SODA SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 31 Mart 2020 tarihinde sona eren döneme ait Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: II-14.1 No'lu Tebliğ hükümlerine göre hazırlanan bağımsız denetimden geçmemiş 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 30 Nisan 2020 tarihli toplantısında karar verilmiştir.