

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET BİLANÇOLAR.....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-30
DİPNOT 1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-13
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	13
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	14-15
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	16-17
DİPNOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	17
DİPNOT 7 STOKLAR	17-18
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	18
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	19
DİPNOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19
DİPNOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR.....	19-21
DİPNOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	21-23
DİPNOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23
DİPNOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	23-25
DİPNOT 15 HASILAT	25
DİPNOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ.....	25
DİPNOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	26
DİPNOT 18 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	26-29
DİPNOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ	29-30
DİPNOT 20 YABANCI PARA POZİSYONU.....	30
DİPNOT 21 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	30

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET BİLANÇOLAR

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

	Dipnot Referansları	30 Haziran 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	10.580.148	10.329.799
Ticari Alacaklar		2.503.331	4.213.951
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	-	464.828
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	2.503.331	3.749.123
Stoklar	7	4.074.528	3.159.534
Peşin Ödenmiş Giderler	8	115.054	177.496
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		27.492	25.013
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4	87.562	152.483
Diğer Dönen Varlıklar		41.461	19.934
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		41.461	19.934
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		17.314.522	17.900.714
Duran Varlıklar			
Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar		94	94
Diğer Alacaklar	6	338.904	286.202
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		338.904	286.202
Maddi Duran Varlıklar	9	8.963.511	8.722.466
- Arazi ve Arsalar		17.255	17.255
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		1.838.124	1.880.250
- Binalar		4.244.790	4.370.224
- Tesis, Makine ve Cihazlar		1.771.832	1.899.120
- Taşıtlar		979.873	429.655
- Mobilya ve Demirbaşlar		108.644	106.520
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		2.993	19.442
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		795.506	643.271
- Diğer Haklar	10	795.506	643.271
Peşin Ödenmiş Giderler	8	31.173	30.378
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		31.173	30.378
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	1.233.080	1.227.506
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		11.362.268	10.909.917
TOPLAM VARLIKLAR		28.676.790	28.810.631

1 Ocak - 30 Haziran 2018 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar yayımlanmak üzere Sodaş Sodyum Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 27 Temmuz 2018 tarihinde onaylanmıştır

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET BİLANÇOLAR

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

	Dipnot Referansları	30 Haziran 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar		1.328.225	1.260.136
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	1.126.610	
1.109.627			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	201.615	
150.509			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	747.857	522.351
Diğer Borçlar		74.548	57.344
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	74.548	57.344
Ertelenmiş Gelirler		2.026	10.757
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		2.026	10.757
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	18	597.031	357.379
Kısa Vadeli Karşılıklar		112.483	-
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		112.000	
-			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		483	
-			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		545.738	853.167
- İlişkili Olmayan Taraflara			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	545.738	853.167
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.407.908	3.061.134
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar	12	2.910.242	2.684.248
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.910.242	2.684.248
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.910.242	2.684.248
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		6.318.150	5.745.382
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		22.358.640	23.065.249
Ödenmiş Sermaye	14	6.000.000	6.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	14	2.705.038	2.705.038
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(866.080)	(638.241)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(866.080)	(638.241)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden			
Ölçüm Kayıpları		(866.080)	(638.241)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	4.456.275	4.164.901
- Yasal Yedekler		4.456.275	4.164.901
Geçmiş Yıllar Karları		7.328.436	7.208.557
Net Dönem Karı		2.734.971	3.624.994
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		22.358.640	23.065.249
TOPLAM KAYNAKLAR		28.676.790	28.810.631

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	15	13.769.866	10.481.650
Satışların Maliyeti (-)	15	(10.330.306)	(8.266.233)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		3.439.560	2.215.417
Brüt Kar		3.439.560	2.215.417
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(1.182.998)	(1.419.672)
Pazarlama Giderleri (-)	16	(80.510)	(64.566)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	1.466.422	1.071.735
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(99.839)	(505.132)
ESAS FAALİYET KARI		3.542.635	1.297.782
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		121.070	51.179
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	(9.125)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		3.663.705	1.339.836
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri			
- Dönem Vergi Gideri	18	(877.348)	(450.871)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	18	(51.386)	179.191
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		2.734.971	1.068.156
DÖNEM KARI		2.734.971	1.068.156
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kr Nominal Değerli 100 Adet Pay Başına Kazanç	19	0,0046	0,0018
DİĞER KAPSAMLI GELİR /(GİDER) TABLOSU			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar:			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları), Vergi Sonrası	12	(227.839)	126.468
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		(227.839)	126.468
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.507.132	1.194.624

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2017	6.000.000	2.705.038	(918.755)	3.903.616	7.208.557	3.174.135	22.072.591
Transferler	-	-	-	-	3.174.135	(3.174.135)	-
Kar payları (Dipnot 4.ii.d)	-	-	-	261.285	(3.174.135)	-	(2.912.850)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	126.468	-	-	1.068.156	1.194.624
- Dönem karı	-	-	-	-	-	1.068.156	1.068.156
- Diğer kapsamlı gelir	-	-	126.468	-	-	-	126.468
30 Haziran 2017	6.000.000	2.705.038	(792.287)	4.164.901	7.208.557	1.068.156	20.354.365
1 Ocak 2018	6.000.000	2.705.038	(638.241)	4.164.901	7.208.557	3.624.994	23.065.249
Transferler	-	-	-	-	3.624.994	(3.624.994)	-
Kar payları (Dipnot 4.ii.d)	-	-	-	291.374	(3.105.115)	-	(3.213.741)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(227.839)	-	-	2.734.971	2.507.132
- Dönem karı	-	-	-	-	-	2.734.971	2.734.971
- Diğer kapsamlı gider	-	-	(227.839)	-	-	-	(227.839)
30 Haziran 2018	6.000.000	2.705.038	(866.080)	4.456.275	7.328.436	2.734.971	22.358.640

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem net karı		2.734.971	1.068.156
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.774.851	1.415.842
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9,10	665.392	567.177
Ticari alacaklar değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	(1.235)	33.428
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	256.553	624.795
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	17	(361.117)	(373.079)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		-	307
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar /(kayıplar) ile ilgili düzeltmeler		-	9.125
Genel karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		284.668	276.071
Vergi (gideri)/geliri ile ilgili düzeltmeler	18	928.734	271.680
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.856	6.338
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		545.610	(32.612)
Varlık ve kaynaklardaki değişimler			
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	4, 5	1.710.937	2.412.775
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler	7	(916.850)	(2.862.935)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)	8	61.553	63.142
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		(21.433)	(28.067)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(52.702)	(46.041)
Faaliyetlerle ilgili diğer borç ve yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		(536.958)	(95.989)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	4,5	68.089	(406.511)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış)	8	(8.731)	107.768
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)	12	225.506	823.246
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklardaki değişim		16.199	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(331.557)	(112.644)
Vergi (ödemeleri)	18	(637.696)	(686.420)
Alınan faiz		361.117	347.676
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(877.421)	(77.551)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(180.334)	(20.333)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	41.838
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit, net		(1.057.755)	(56.046)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	(18.498)
Ödenen faiz		-	(307)
Ödenen temettüleri	4	(3.139.192)	(2.855.399)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit, net		(3.139.192)	(2.874.204)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış/(azalış)		250.349	(930.252)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		10.329.799	9.032.450
Dönem sonu nakit ve nakit benzerler		10.580.148	8.102.198

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Halka açıklık oranı %100 olan (31 Aralık 2017: %100) şirket hisselerinin %98,70'i MKK nezdinde kayden izlenmektedir. MKK nezdinde kayden izlenen %98,70'in içindeki %14,42'lik kısma tekabül eden hissedarlar, sahip oldukları hisseleri BİST piyasa öncesi işlem platformunda satmak kaydıyla aracı kurumlara devretmiştir, kalan %84,28 halen MKK da kayıt altında ama ortakların iradesi dâhilinde satılma prosedürü tamamlanmamıştır (Dipnot 14).

Şirket'in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ve yıl içindeki ortalama personel sayısı sırasıyla 114 ve 117'dir (31 Aralık 2017: 111 ve 113).

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket, 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardakilerle, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

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

1 Ocak - 30 Haziran 2018 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir. Bir yıllık mali dönem içerisinde esit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 9, "Finansal araçlar"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

- TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat" standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asıl midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
- 2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - TFRS 1, "Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması", TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
 - TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.
- TFRS Yorum 22, "Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.
- b) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla geçerli olan diğer tüm yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Şirket faaliyetleri ile ilgili olmadığından veya ara dönem özet finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olmadığından listelenmemiştir.**
- c) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**
 - TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
 - TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

- TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.
- 2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
 - TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri', kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
 - TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar', müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
 - TMS 12 'Gelir Vergileri', işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
 - TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri', bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- TMS 19 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar', planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
 - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
 - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile; 1 Ocak – 30 Haziran 2018 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak – 30 Haziran 2017 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket'in 1 Ocak - 30 Haziran 2017 ara dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yapılan sınıflandırmalar aşağıdaki gibidir:

- 1 Ocak - 30 Haziran 2017 ara döneme ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda finansman giderleri altında gösterilen 420.427 TL tutarındaki banka mevduatlarından kaynaklı kur farkı gideri esas faaliyetlerden diğer giderler satırında gösterilmiştir.
- 1 Ocak - 30 Haziran 2017 ara döneme ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda finansman gelirleri altında gösterilen 408.634 TL tutarındaki banka mevduatlarından kaynaklı kur farkı geliri ve 295.704 TL tutarındaki banka mevduat faiz gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler gelirler satırında gösterilmiştir.

Söz konusu sınıflandırmaların ilgili döneme ait geçmiş yıllar kârları ile net dönem kârlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

2.5 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.5.1 Hasılatın kaydedilmesi

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

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

- (a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- (d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

(e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket, maden sahaları işletip her nevi kimyasal maddeler, üreterek ve satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

Hizmet satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket hizmet satışlarından hasılat elde etmektedir. Hasılat, hizmet tamamlandığında kaydedilir.

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

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

Her bir edim yükümlülüğü için Şirket, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Şirket, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben finansal tablolarına kaydeder.

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

Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır. Şirket, 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 sebebiyle taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmayacağı için düzeltme yapmamaktadır.

İşlem bedeli; indirimler ve müşterilere verilen iskontolar gibi nedenler ile değişkenlik göstermekte olup söz konusu indirim ve iskontolar henüz faturalanmamış ise en muhtemel tutar yöntemi ile belirlenmekte ve tahakkuk edilmektedir.

Şirket, bir müşteriden tahsil ettiği bedelin bir kısmını veya tamamını bu müşteriye geri ödemeyi bekliyorsa, finansal tablolara bir iade yükümlülüğü yansıtır. İade yükümlülüğü, işletmenin tahsil ettiği (veya edeceği) bedelin hak etmeyi beklemediği kısmı üzerinden hesaplanır. İade yükümlülüğü, şartlardaki değişiklikler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.5.2 Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Değer düşüklüğü

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla söz konusu standartların etkisi değerlendirilmiş olup önemlilik kapsamında söz konusu ara dönem özet finansal tablolara etkisi bulunmamaktadır.

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

- Finansal tablolarda aktifleştirilen arama giderlerine ilişkin değer düşüklüğü analizi her raporlama döneminde Şirket yönetiminin önemli seviyede tahmin ve değerlendirme yapmalarını gerektirmektedir. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket yönetimi tarafından mevcut devam etmekte olan sondaj faaliyetleri ön fizibilite çalışmalarında elde edilen değerler ile önemli derecede bir sapma göstermediği görülmektedir. Dolayısıyla yapılan değerlendirme ve tahminler doğrultusunda, maden arama giderleri olarak aktifleştirilen 839.110 TL (31 Aralık 2017: 658.775 TL) tutarındaki varlığa ilişkin değer düşüklüğüne işaret eden önemli bir gösterge olmadığı tespit edilmiştir (Dipnot 10).

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

- b) Şirket sodyum sülfat ve sodyum klorürden oluşan stoklarını TMS 2 uyarınca maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile muhasebeleşirmektedir. Şirket hammadde ihtiyacını Acıgöl'den havuzlara getirilen suyun içerisindeki kristal sodyum sülfat (tüvenan) cevherinden karşılamaktadır. Stok maliyeti hesaplama yöntemi safha maliyeti olup bu sistem kompleks hesaplamalar ve varsayımlar içermektedir ve yapılan maliyetlendirme çalışmalarına baz olan mevcut stok miktarları Şirket bünyesinde bulunan uzmanlar tarafından hesaplanmaktadır.

2.7 TMS/ TFRS'ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kasa	6.293	4.392
Bankalar		
- TL vadeli mevduat	3.865.301	3.680.020
- TL vadesiz mevduat	285.788	210.805
- Yabancı para vadeli mevduat	5.846.175	3.828.798
- Yabancı para vadesiz mevduat	11.789	40.211
B tipi likit yatırım fonları	564.802	2.565.573
Nakit ve nakit benzerleri	10.580.148	10.329.799

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduatların vadesi 1 aydan az olup (2017: 1 aydan az) etkin faiz oranı yıllık ortalama 16,45%'dir (2017: yıllık %14,52). 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yabancı para vadeli mevduatların vadesi 1 aydan az olup (2017: 1 aydan az) etkin faiz oranı yıllık ortalama 4,01%'dir (2017: % 3,38).

Şirket'in 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

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

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) *İlişkili tarafların bakiyeleri:*

a) *İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:*

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Alkim Alkali Kimya A.Ş. (1)	-	464.828
	-	464.828

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

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan olan kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadeleri 2 aydır.

b) *İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler:*

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Alkim Sigorta Ltd.Şti. (1)	87.562	152.483
	87.562	152.483

c) *İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:*

Alkim Alkali Kimya A.Ş. (1)	192.518	-
Alkim Sigorta Ltd.Şti. (1)	9.097	149.853
Diğer	-	656
	201.615	150.509

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

d) *İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:*

Ortaklara borçlar (**)	74.548	57.344
	74.548	57.344

(**) Ortaklara borçlar geçmiş dönemlerden gelen ödenecek temettü borçlarını ifade etmektedir.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) *İlişkili taraflar ile olan işlemler:*

a) *İlişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışları:*

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Alkim Kağıt A.Ş. (1)	11.380	9.760
Alkim Alkali Kimya A.Ş. (1)	1.610	1.340
Korasu Gayrimenkul Ltd. Şti. (1)	1.610	1.340
	14.600	12.440

b) *İlişkili taraflardan yapılan mal alımları:*

Alkim Kağıt A.Ş. (1)	-	990
	-	990

c) *İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:*

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Alkim Alkali Kimya A.Ş. (1) (*)	1.000.779	390.549
Alkim Sigorta Ltd. Şti. (1) (**)	21.716	18.011
	1.022.495	408.560

- (1) Şirket'in %10'dan fazla hissesine sahip olan ortakların kontrol ettiği ilişkili taraf şirketler.
- (*) Maden sahalarının kullanımına ilişkin ödenen royalty bedellerinden, kira, depolama ve transfer bedellerinden oluşmakta olup; satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmektedir.
- (**) Sigorta hizmeti alınmakta ve satılan malın maliyeti ve genel yönetim gideri hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

d) *İlişkili taraflara ödenen temettüler*

Yönetim kurulu üyeleri	1.150.517	1.042.686
Diğer hissedarlar	2.063.224	1.870.164
	3.213.741	2.912.850

e) *Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:*

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

Yöneticilere sağlanan faydalar	195.720	230.993
	195.720	230.993

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Müşteri cari hesapları	2.631.900	4.061.923
Vadeli çekler ve alacak senetleri	16.651	-
	2.648.551	4.061.923
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(126.880)	(283.268)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gelir	(18.340)	(29.532)
	2.503.331	3.749.123

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gelir için kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL cinsinden olan ticari alacaklar için yıllık %19,50 (31 Aralık 2017: yıllık %14,99) olup ağırlıklı ortalama vadeleri 30 gündür (31 Aralık 2017: 30 gün).

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in alacaklarının 825.264 TL'si tek müşterisinden olan ticari alacaklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla alacaklarının 3.115.981 TL'si tek bir müşterisinden olan alacaktır). Ayrıca Şirket, 2018 yılına ait brüt satışlarının yaklaşık %53'ünü yine bu müşterisine yaptığı satışlardan elde etmiştir (2017: %58'si).

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
0 - 30 gün vadeli	2.177.902	1.824.246
31 - 60 gün vadeli	170.519	1.924.877
61 - 90 gün vadeli	154.910	-
	2.503.331	3.749.123

Şüpheli alacak karşılıklarında 2018 ve 2017 yıllarında gerçekleşen hareket aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	283.268	258.790
Kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	175	33.428
Tahsilat	(1.410)	-
Vazgeçilen alacak tutarı	(155.153)	-
30 Haziran	126.880	292.218

Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeler ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alarak yaptığı değerlendirme sonucu 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 2.399.694 TL tutarındaki alacak (31 Aralık 2017: 3.749.123 TL) için tahsilat riski yaşanmayacağı öngörülmektedir.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar:	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Satıcılar cari hesapları	1.135.943	1.115.153
Diğer	6.931	4.398
	1.142.874	1.119.551
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gider	(16.264)	(9.924)
	1.126.610	1.109.627

30 Haziran 2018 itibarıyla kısa vadeli TL ticari borçların ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %19,50'dir (31 Aralık 2017: %14,99). Ticari borçların ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2017: 45 gün) içerisindeydir.

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Verilen depozito ve teminatlar (*)	338.904	286.202
	338.904	286.202

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

DİPNOT 7 - STOKLAR

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yarı mamul stokları	3.131.940	2.571.142
Hammadde ve malzemeler	597.170	512.055
Mamul stokları	345.418	76.337
	4.074.528	3.159.534

Stoklar maliyet değerinden değeri lenmiş olup satışı gerçekleştirmek için gerekli maliyetler sonrası net gerçekleşebilir değeri üzerinden değeri lenen herhangi bir stok bulunmamaktadır.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 – STOKLAR (Devamı)

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla dönem içerisinde gerçekleşen stok değer düşüklüğü aşağıda belirtildiği gibidir;

	2018	2017
1 Ocak itibarıyla	6.338	5.724
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.856	-
30 Haziran itibarıyla	8.194	5.724

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Gelecek aylara ait giderler (*)	114.301	170.449
Stoklar için verilen sipariş avansları	753	7.047
	115.054	177.496

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

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Gelecek aylara ait giderler (*)	31.173	30.378
	31.173	30.378

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 31.173 TL tutarındaki uzun vadeli peşin ödenmiş giderler Şirket'in ana faaliyet konusu ile ilgili bazı kamu kurumlarına vermiş olduğu faaliyet izin giderlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 30.378 TL).

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 877.421 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2017: 77.551 TL).

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemi için maddi duran varlıkların cari dönem amortisman ve itfa payları 639.063 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2017: 536.354 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 68.472 TL (30 Haziran 2017 – 49.176 TL) tutarındaki kısmı stoklara, 519.990 TL'si satılan malın maliyetine (30 Haziran 2017 – 438.113 TL), 76.930 TL (30 Haziran 2016 – 79.887 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık dönem içerisinde satılan maddi duran varlık bulunmamaktadır (30 Haziran 2017 tarihinde sona eren altı aylık dönem içerisinde satılan maddi duran varlıkların net defter değerlerinin toplamı 50.963 TL).

DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 180.334 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2017: 20.333 TL)

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemi için maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman ve itfa payları 26.328 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2017: 30.823 TL).

DİPNOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Alınan teminatlar:

	30 Haziran 2018			31 Aralık 2017		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL Karşılığı
İpotekler	-	-	400.000	-	-	260.000
Banka teminat mektubu	-	-	550.000	-	-	460.000
			950.000			720.000

Verilen teminatlar:

Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu 352.440 TL (31 Aralık 2017: 300.098 TL) tutarındaki teminat mektuplarının 132.730 TL'si (31 Aralık 2017: 112.888 TL) Avro cinsindendir.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018			31 Aralık 2017		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:						
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	219.710	219.710	TL	187.210	187.210
	Avro	25.000	132.730	Avro	25.000	112.888
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
TOPLAM			352.440			300.098

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

%0

%0

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Şarta bağlı varlıklar:

Şirket, haksız olarak tahsil ettiğini düşündüğü kayıp kaçak bedeli, sayaç okuma bedeli, dağıtım bedeli, iletim bedeli ve perakende hizmet bedelinin geri kazanılması için Aydem Elektrik Perakende A.Ş. ve ADM Elektrik Dağıtım A.Ş.'ye temsili 137.102 TL değerinde dava açmıştır. İlişikteki finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla ilgili dava için hukuki süreç devam etmektedir.

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

Ruhsat yeri	Sicil no	Ruhsat no	Hektar	Süresi	Ruhsat başlangıç tarihi	Ruhsat bitiş tarihi
<u>Sodyum sülfat ve sodyum klorür üretim sahaları</u>						
Denizli-Çardak	705	1703	1.853,43	15 yıl	05.03.2012	05.03.2027
Denizli-Çardak	629	2354	954,95	10 yıl	11.06.2009	11.06.2019
Denizli-Çardak	52161	52161	126,26	10 yıl	16.05.2008	16.05.2018
Denizli-Çardak	52162	52162	391,22	10 yıl	16.05.2008	16.05.2018
Denizli-Çardak	20066635	2066635	190,69	10 yıl	03.09.2010	03.09.2020
Afyon-Dazkırı	1013	1711	1.605,62	40 yıl	11.09.2006	11.09.2046

Sodyum sülfat ve sodyum klorür arama sahaları:

Konya-Ereğli	-	201500776	2.000	7 yıl	02.07.2015	02.07.2022
--------------	---	-----------	-------	-------	------------	------------

Devlet teşvik ve yardımları

4857 ve 5763 sayılı kanunla getirilen yatırımı ve istihdamı teşvik kapsamında şirketin üretim tesislerinde istihdam edilen işçilerin ödeyeceği SGK primlerine devlet desteği sağlanmakta olup, 2018 yılında sağlanan teşvik tutarı: 183.307 TL'dir (31 Aralık 2017 : 333.986 TL).

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek ücretler	345.641	275.554
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	304.877	133.665
Ücret gelir vergisi	97.339	107.412
Diğer	-	5.720
	747.857	522.351

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	2.869.020	2.659.225
İzin karşılığı	41.222	25.023
	2.910.242	2.684.248

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 5.434,42TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranını gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.002 TL üzerinden hesaplanmaktadır.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yıllık iskonto oranı (%)	3,74	3,74
Emeklilik olasılığı (%)	98,96	98,75

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018
1 Ocak itibarıyla	2.659.225
Faiz maliyeti	144.250
Dönem içerisindeki artış	112.304
Yıl içinde ödenen (-)	(297.716)
Aktüeryal kayıp /(kazanç)	250.958
30 Haziran itibarıyla	2.869.020

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Birikmiş izin karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018
1 Ocak itibarıyla	25.023
Cari dönem değişimi, net	16.199
30 Haziran itibarıyla	41.222

DİPNOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek vergiler ve fonlar	538.266	852.589
Maliyet gider karşılıkları	483	-
Diğer	6.989	578
	545.738	853.167

DİPNOT 14 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 kuruş kayıtlı nominal bedeldeki 600.000.000 hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 600.000.000). Şirket kayıtlı sermaye tavanı sistemine tabi değildir.

Şirket'in 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki %10'dan büyük paya sahip hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Arkın Kora	772.001	12,87	772.001	12.87
Diğer	5.227.999	87,13	5.227.999	87.13
Ödenmiş sermaye	6.000.000	100	6.000.000	100.00
Sermaye düzeltmesi farkları (*)	2.705.038		2.705.038	
Toplam ödenmiş sermaye	8.705.038		8.705.038	

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

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

Yukarıda bahsi geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 4.456.275 TL (31 Aralık 2017: 4.164.901 TL).

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

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

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

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

Halka açıklık oranı %100 olan (31 Aralık 2017: %100) şirket hisselerinin %98,70'i MKK nezdinde kayden izlenmektedir. MKK nezdinde kayden izlenen %98,70'in içindeki %14,42'lik kısma tekabül eden hissedarlar, sahip oldukları hisseleri BİST piyasa öncesi işlem platformunda satmak kaydıyla aracı kurumlara devretmiştir, kalan %84,28 halen MKK da kayıt altında ama ortakların iradesi dâhilinde satılma prosedürünü tamamlamamıştır.

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

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Ödenen temettü

Şirket'in 27 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında 2017 yılı dağıtılabilir net dönem karından brüt 3.213.741 TL, net 2.731.680 TL temettü dağıtılmasına karar verilmiştir. İlgili dağıtım, 1 Kurus nominal değerde bir adet pay senedine "A" grubu pay senetleri için 0,02446 TL brüt, 0,02079 TL net, "B" grubu pay senetleri için 0,00466 TL brüt, 0,00396 TL net temettü ödemesinin hisse sahiplerinin hesaplarına aktarılması suretiyle yapılmıştır (Şirket'in 28 Mart 2017 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında 2016 yılı dağıtılabilir net dönem karından brüt 2.912.850 TL, net 2.475.923 TL temettü dağıtılmasına karar verilmiştir. İlgili dağıtım, 1 Kurus nominal değerde bir adet pay senedine "A" grubu pay senetleri için 0,02215 TL brüt, 0,01883 TL net, "B" grubu pay senetleri için 0,0042 TL brüt, 0,00358 TL net temettü ödemesinin hisse sahiplerinin hesaplarına aktarılması suretiyle yapılmıştır.).

DİPNOT 15 - HASILAT

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Yurt içi satışlar	13.942.608	10.524.835
Brüt Satışlar	13.942.608	10.524.835
Eksi: İndirimler ve iadeler	(172.742)	(43.185)
Net Satışlar	13.769.866	10.481.650
Satışların maliyeti	(10.330.306)	(8.266.233)
Brüt Kar	3.439.560	2.215.417

DİPNOT 16 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

a) Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 31 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Personel giderleri	79.468	62.483
Diğer	1.042	2.083
	80.510	64.566

b) Genel yönetim giderleri:

Personel giderleri	561.725	650.534
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	209.003	193.635
Kıdem tazminatları	134.208	336.276
Amortisman ve itfa payı	76.930	79.887
Vergi, resim ve harçlar	20.814	11.998
Diğer	180.318	147.342
	1.182.998	1.419.672

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Banka mevduatları kur farkı geliri	886.479	430.596
Mevduat faiz gelirleri	361.117	295.704
Diğer	218.826	345.435
	1.466.422	1.071.735

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Banka mevduatları kur farkı gideri	(98.953)	(420.427)
Reeskont gider, net	17.532	3.218
Karşılık giderleri	(175)	(33.428)
Diğer	(18.243)	(54.495)
	(99.839)	(505.132)

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

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kurumlar vergisi karşılığı	877.348	1.060.452
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(280.317)	(703.073)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	597.031	357.379

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2018 yılı için %22'dir (2017: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2017: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (2017: %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14' üncü gününe kadar beyan edip 17' (2017: 17) inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir. Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

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

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

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

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

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

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

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

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Transfer fiyatlandırması

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

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

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

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(877.348)	(450.871)
Ertelenmiş vergi geliri	(51.386)	179.191
Toplam vergi gideri	(928.734)	(271.680)

Vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi öncesi kar	3.663.705	1.339.836
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	(806.015)	(267.967)
Vergi oran değişikliği etkisi	(118.881)	-
Diğer	(3.838)	(3.713)
Toplam vergi gideri	(928.734)	(271.680)

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %22'dir (2017: %20).

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

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar</u>		<u>Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)</u>	
	<u>30 Haziran 2018</u>	<u>30 Haziran 2017</u>	<u>30 Haziran 2018</u>	<u>30 Haziran 2017</u>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların farklılıkları	3.075.042	2.763.080	615.008	552.616
Kıdem tazminatı karşılığı	2.869.020	3.110.982	573.804	622.196
Diğer	201.214	615.174	44.268	123.035
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri- net	6.145.276	6.489.236	1.233.080	1.297.847

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ (Devamı)

		1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Net dönem karı	A	2.734.971	1.068.156
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	B	600.000.000	600.000.000
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kazanç	A/B	0,0046	0,0018

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU

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

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Varlıklar	5.813.633	3.574.826
Yükümlülükler	-	-
Net bilanço yabancı para pozisyonu	5.813.633	3.574.826
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	-	-
Net yabancı para pozisyonu	5.813.633	3.574.826

Şirket'in dönem içerisinde yapmış olduğu ithalat bulunmamaktadır (30 Haziran 2017: ithalat tutarı 31.903 TL karşılığı, 8.115 Avro'dur).

DİPNOT 21 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.