

SODA SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-93
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-9
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10-32
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	33-36
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	36
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	37-38
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	39
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	39-42
NOT 8 BORÇLANMALAR	43-45
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	45
NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	46-47
NOT 11 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	47-48
NOT 12 TÜREV ARAÇLAR	48
NOT 13 STOKLAR	48
NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	49
NOT 15 İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	49
NOT 16 İŞ ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLER	50-51
NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	51
NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	52-53
NOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	54
NOT 20 ŞEREFİYE	54
NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	55
NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	55-56
NOT 23 TAAHHÜTLER	56
NOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	56-57
NOT 25 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	58
NOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	58
NOT 27 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	58-63
NOT 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	64
NOT 29 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	64
NOT 30 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	64
NOT 31 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	65
NOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	65-66
NOT 33 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	67
NOT 34 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR	67
NOT 35 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	68-71
NOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ	71
NOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	71-79
NOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	80-91
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	91-92
NOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	93
NOT 41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YÂ DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	93

Soda Sanayii A.Ş.**30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 Tarihleri İtibarıyla
Konsolide Finansal Durum Tabloları**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.369.172	783.089
Finansal Yatırımlar	7	44.950	28.477
Ticari Alacaklar	10,37	825.181	480.043
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	37	86.844	71.107
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	738.337	408.936
Diğer Alacaklar	11,37	82.977	26.694
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	37	76.446	24.638
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	6.531	2.056
Stoklar	13	322.081	239.650
Peşin Ödenmiş Giderler	14	100.801	16.818
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	35	2.767	405
Diğer Dönen Varlıklar	26	91.677	55.538
Toplam Dönen Varlıklar		2.839.606	1.630.714
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	7	826.845	523.693
Diğer Alacaklar	11	479	324
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	490.163	328.447
Maddi Duran Varlıklar	18	1.939.174	1.294.927
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19,20	56.928	32.294
-Şerefiye	20	27.237	21.500
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	29.691	10.794
Peşin Ödenmiş Giderler	14	158.337	62.511
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	242.847	4.512
Diğer Duran Varlıklar	26	4.096	3.267
Toplam Duran Varlıklar		3.718.869	2.249.975
TOPLAM VARLIKLAR		6.558.475	3.880.689

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Soda Sanayii A.Ş.**30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 Tarihleri İtibarıyla
Konsolide Finansal Durum Tabloları**

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	5	3.420
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	67.589	45.292
Ticari Borçlar	10,37	389.324	275.726
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	37	118.094	101.499
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	271.230	174.227
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	24	5.539	3.496
Diğer Borçlar	11,37	324.232	9.384
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	37	314.786	6.705
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	9.446	2.679
Ertelenmiş Gelirler	14	12.042	12.962
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	145.487	8.126
Kısa Vadeli Karşılıklar	22,24	35.695	11.439
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	30.354	9.226
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.010.267	379.071
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	565.092	264.644
Diğer Borçlar	11	861	1.505
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	37.391	32.578
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	52.640	10.444
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		655.984	309.171
Toplam Yükümlülükler		1.666.251	688.242
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	4.885.022	3.187.925
Ödenmiş Sermaye		1.000.000	900.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		178.233	176.944
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		178.233	176.944
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		180.455	179.166
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(2.222)	(2.222)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		808.094	369.248
- Yabancı Para Çevrim Farkları		808.094	369.248
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		198.000	164.293
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		1.225.990	916.353
Net Dönem Karı veya Zararı		1.474.705	661.087
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	7.202	4.522
Toplam Özkaynaklar		4.892.224	3.192.447
TOPLAM KAYNAKLAR		6.558.475	3.880.689

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 2017 Ara Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Kar veya Zarar Tabloları

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Hasılat	28	2.442.830	1.796.486	957.765	603.821
Satışların Maliyeti	28	(1.457.649)	(1.163.128)	(522.934)	(399.811)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		985.181	633.358	434.831	204.010
Genel Yönetim Giderleri	29,30	(73.593)	(59.387)	(26.082)	(17.612)
Pazarlama Giderleri	29,30	(295.698)	(213.986)	(114.592)	(69.751)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	29,30	(3.148)	(2.113)	(1.058)	(769)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	253.636	56.046	147.288	14.508
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31	(105.051)	(53.253)	(49.380)	(11.595)
Esas Faaliyet Karı		761.327	360.665	391.007	118.791
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	411.795	36.352	279.641	20.797
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	32	(58.087)	(33.658)	(58.075)	(13.262)
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	32	(9.424)	-	(4.247)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/(Zararlarından) Paylar	16	69.432	72.139	26.150	20.387
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi					
Faaliyet Karı (Zararı)		1.175.043	435.498	634.476	146.713
Finansman Gelirleri	33	632.730	181.521	423.512	38.209
Finansman Giderleri	33	(293.248)	(126.102)	(217.663)	(24.204)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		1.514.525	490.917	840.325	160.718
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(39.138)	(67.624)	(22.021)	(21.434)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	35	(235.911)	(61.503)	(148.900)	(19.325)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	35	196.773	(6.121)	126.879	(2.109)
Dönem Karı (Zararı)		1.475.387	423.293	818.304	139.284
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	682	686	278	236
Ana Ortaklık Payları	27	1.474.705	422.607	818.026	139.048
Pay Başına Kazanç	36	1,475	0,423	0,818	0,139

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 2017 Ara Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Dönem Karı (Zararı)	27	1.475.387	423.293	818.304	139.284
Diğer Kapsamlı Gelirler					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	27	1.295	256	873	100
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		1.439	285	970	112
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(144)	(29)	(97)	(12)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	27	441.305	88.029	306.278	34.641
- Yabancı Para Çevrim Farkları		441.305	88.029	306.278	34.641
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		442.600	88.285	307.151	34.741
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		1.917.987	511.578	1.125.455	174.025
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.147	1.158	1.934	436
Ana Ortaklık Payları		1.914.840	510.420	1.123.521	173.589
Pay Başına Kazanç	36	1,915	0,510	1,124	0,174

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 2017 Ara Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları

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

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiye	750.000	186.869	228.128	124.634	733.300	575.805	2.598.736	3.979	2.602.715
Transfer	-	-	-	39.964	535.841	(575.805)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	255	87.558	-	-	422.607	510.420	1.158	511.578
Sermaye artırımı	150.000	-	-	(305)	(149.695)	-	-	-	-
Birleşme etkisi	-	2.015	-	-	(2.015)	-	-	1.393	1.393
Kar payları	-	-	-	-	(200.000)	-	(200.000)	(491)	(200.491)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleri ile yapılan işlemler	-	-	-	-	(1.078)	-	(1.078)	(1.393)	(2.471)
30 Eylül 2017 itibarıyla bakiye	900.000	189.139	315.686	164.293	916.353	422.607	2.908.078	4.646	2.912.724

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiye	900.000	176.944	369.248	164.293	916.353	661.087	3.187.925	4.522	3.192.447
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler (Not 2.3)	-	-	-	-	1.855	-	1.855	-	1.855
Düzeltilmelerden sonraki tutar	900.000	176.944	369.248	164.293	918.208	661.087	3.189.780	4.522	3.194.302
Transfer	-	-	-	33.713	627.374	(661.087)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	1.289	438.846	-	-	1.474.705	1.914.840	3.147	1.917.987
Sermaye artırımı	100.000	-	-	(6)	(99.994)	-	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	(225.000)	-	(225.000)	(467)	(225.467)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış / (azalış) (*)	-	-	-	-	5.402	-	5.402	-	5.402
30 Eylül 2018 itibarıyla bakiye	1.000.000	178.233	808.094	198.000	1.225.990	1.474.705	4.885.022	7.202	4.892.224

(*) Finansal tablolara etkisinin önemli büyüklükte olmaması nedeniyle finansal durum tablosunun aktifinde “Duran Varlıklar” grubu içerisinde “Finansal Yatırımlar” kalemi içerisinde “Konsolide edilmeyen bağlı ortaklıklar” hesabında raporlanan bağlı ortaklıkların 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilmesinin etkisini ifade etmektedir (Dipnot 27).

Özkaynak değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Dipnot 27’de sunulmuştur.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 2017 Ara Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Nakit Akış Tabloları

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

Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	624.592	354.141	
Dönem Karı (Zararı)	1.475.387	423.293	
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	(709.719)	46.286	
-Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	18,19	111.580	100.487
-Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7,10,11,13,18	12.706	23
-Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	22,24	30.858	11.448
-Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	32	-	(6)
-Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	31,33	(7.963)	(10.555)
-Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	31,33	(472.899)	(47.908)
-Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler	7	(353.672)	(2.661)
-Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	16	(69.432)	(72.139)
-Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	35	39.138	67.624
-Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	32	(35)	(27)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(10.918)	(33.915)	
-Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	10,37	(146.941)	(36.691)
-Faaliyetle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	11,37	(56.271)	40.421
-Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	3,13	(107.036)	3.849
-Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10,37	84.031	(10.344)
-Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	11,14,24,37	314.674	(27.720)
-İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler	7,14,15,26,35	(99.375)	(3.430)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	754.750	435.664	
-Ödenen faiz	8,31,33,37	(30.040)	(12.552)
-Alınan faiz	31,33,37	6.985	7.323
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	24	(3.838)	(2.461)
-Vergi iadeleri (ödemeleri)	35	(103.265)	(73.833)
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(494.614)	(437.835)	
-Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları	3	-	(12.245)
-Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	7	-	1.528
-Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	7	-	(426.450)
-Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	18,19,32	59	33
-Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	18,19	(527.933)	(71.163)
-Verilen nakit avans ve borçlar	14	(937.956)	(17.900)
-Verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler	14	845.841	1.304
-Alınan temettüler	16,32	81.560	67.933
-Alınan faizler	6,32,33	45.142	29.078
-Diğer nakit girişleri (çıkışları)	10,11,26	(1.327)	(9.953)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 2017 Ara Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Nakit Akış Tabloları**

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(81.497)	(199.536)
-Ortak kontrole tabi işletmelerin birleşme etkisinden kaynaklanan nakit girişleri (çıkışları)	27	-	(2.471)
-Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8	175.005	27.673
-Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(31.035)	(24.247)
-Ödenen temettüler	27	(225.467)	(200.491)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		48.481	(283.230)
D.YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		530.731	62.413
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)		579.212	(220.817)
E.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	788.839	969.867
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	1.368.051	749.050

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

1. Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Soda Sanayii Grubu (“Grup”), ana şirket olan Soda Sanayii A.Ş. (“Şirket”) ile 7 bağlı ortaklık 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 27’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 58 88

Elektronik tebligat adresi : infosoda@sisecam.com

Kayıtlı elektronik posta (KEP) adresi: soda.krom@hs03.kep.tr

İnternet adresi : <http://www.sisecamkimyasallar.com>

Şirket’in Ticaret Sicil Bilgileri

Kayıtlı olduğu sicil: İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu

Sicil No : 495852/443434

Mersis No(Merkez) : 0-7720-0234-9800013

Grup’un Personel Yapısı

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2017
Aylık ücretli	619	620	611
Saat ücretli	948	943	945
Toplam	1.567	1.563	1.556

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin faaliyet konuları aşağıda verilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Şişecam Soda Lukavac D.O.O.	Soda üretimi ve satışı	Bosna Hersek
Şişecam Bulgaria EOOD	Soda ürünleri ticareti	Bulgaristan
Cromital S.p.A.	Krom türevleri üretimi ve ticareti	İtalya
Şişecam Chem Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş.	Cam elyaf üretimi ve satışı	Türkiye
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	Vitamin K-3 ve türevleri üreticisi	Türkiye
Şişecam Trading Co. ⁽¹⁾	Ticari faaliyet	Çin
İştirakler	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Solvay Şişecam Holding AG	Finansman ve yatırım şirketi	Avusturya

- (1) Finansal tablolara etkisinin önemli büyüklükte olmaması nedeniyle finansal durum tablosunun aktifinde “Duran Varlıklar” grubu içerisinde “Finansal Yatırımlar” kalemi içerisinde “Konsolide edilmeyen bağlı ortaklıklar” hesabında raporlanan Şişecam Trading Co. bağlı ortaklığının 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilmesine karar verilmiştir.

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

Şirket Ünvanı	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Bağlı ortaklıklar				
Şişecam Soda Lukavac D.O.O.	100,00	99,47	100,00	99,47
Şişecam Bulgaria EOOD	100,00	99,47	100,00	99,47
Cromital S.p.A.	99,50	98,97	99,50	98,97
Şişecam Chem Investment B.V.	99,47	99,47	99,47	99,47
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
İştirakler				
Solvay Şişecam Holding AG	25,00	24,87	25,00	24,87

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/IFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/IFRS”) esas alınmıştır. Ayrıca KGG tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

İşletmeler TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standartına 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.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

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/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Geçerli ve Sunum Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları 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 bin Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’ nun 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na (IFRS 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 Tarihli 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.

Bu kapsamda finansal büyüklüklerin önemli bir boyuta ulaşması nedeniyle sunum bin Türk Lirası olarak hazırlanmış olup, önceki dönem ile karşılaştırılabilir olması açısından önceki dönem bilgiler bin Türk Lirası’na yuvarlanmıştır.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Grup, satış sözleşmelerine ilişkin katlandığı navlun ve benzeri giderleri müşteriyle yapılan satış sözleşmesinin vade tarihi ve tutarıyla uyumlu olarak fatura edemediğinden söz konusu maliyetleri hasılat ile netleştirmeden doğrudan faaliyet giderleri içerisinde “Pazarlama Giderleri” hesabında muhasebeleştirmiştir. Bu nedenle geçmiş dönemlere ait konsolide finansal tablolarda cari dönemde yapılan gösterim değişikliklerine uygun olarak gerekli sınıflandırmaları yapmıştır.

Kar veya Zarar Tablosu

	Daha Önce Raporlanan		Yeniden Düzenlenmiş
	1 Ocak- 30 Eylül 2017	Sınıflama	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Hasılat	1.693.630	102.856	1.796.486
Satışların Maliyeti	(1.163.128)	-	(1.163.128)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)	530.502	102.856	633.358
Genel Yönetim Giderleri	(59.387)	-	(59.387)
Pazarlama Giderleri	(111.130)	(102.856)	(213.986)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(2.113)	-	(2.113)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	56.046	-	56.046
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(53.253)	-	(53.253)
Esas Faaliyet Karı	360.665	-	360.665

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 uyun 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 yurtdışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017		30 Eylül 2017	
Döviz Cinsi	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması
ABD Doları	5,99020	4,60200	3,77190	3,64446	3,55210	3,59358
Euro	6,95050	5,47372	4,51550	4,11588	4,19240	3,99660
Bulgar Levası	3,55373	2,79867	2,30874	2,10442	2,14354	2,04343
Bosna Markı	3,55373	2,79867	2,30874	2,10442	2,14354	2,04343
Çin Yuanı	0,86537	0,69924	0,57622	0,53633	0,53087	0,52478

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.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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 şirketleri ifade eder.

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 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.

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 temettüler, 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.

İştirakler

İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bunlar, Grup’un genel olarak oy hakkının %20 ile %50’sine sahip olduğu veya Grup’un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Grup’un iştiraklerinin detayı Dipnot 1’de açıklanmıştır. İştirakler, özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar.

Grup ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar Grup’un iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da; işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise düzeltilmiştir. Grup, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup’un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmez. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebildiğinde gerçeğe uygun değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

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.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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 dönülemez 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. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Grup’un toplam oy haklarının %20’ye kadar veya %20’nin üzerinde olmakla birlikte Grup’un önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen finansal varlıklar maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Grup’un toplam oy haklarının %20’nin altında olduğu veya Grup’un önemli bir etkiye sahip olmadığı ve aktif piyasalarda kote pazar fiyatları olan ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde hesaplanabilen finansal varlıklar, gerçeğe uygun değeriyle konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

2.2 TMS’ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Eylül 2018 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

1 Ocak – 30 Eylül 2018 hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen ve 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standartları haricinde, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Konsolide finansal tablolara etkileri

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinde başlayan hesap döneminde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standartlarını uygulamıştır ve ilgili standartların konsolide finansal tablolara etkileri aşağıda, uygulanan güncel muhasebe politikaları ise Not 2.6’da açıklanmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı uygulamasında Grup, sınıflandırma ve ölçüm (değer düşüklüğü dahil) değişiklikleri ile ilgili önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgilerin yeniden düzenlenmemesine izin veren muafiyetten yararlanmıştır. TFRS 9’un uygulanmasından kaynaklanan finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin kayıtlı değerindeki farklılıklar 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Grup, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardını 1 Ocak 2018 tarihinde ilk defa uygulamanın kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak uygulamıştır. İlk defa uygulama sonucu oluşan kümülatif etki fark düzeltilmesi olarak 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiş olup, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir.

TFRS 9 ve TFRS 15 standartlarının uygulamasının 30 Eylül 2018 tarihli finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren 9 aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosuna etkileri aşağıda sunulmuştur.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Devamı)

Finansal Durum Tablosu

VARLIKLAR	30 Eylül 2018	TFRS 9 Etkileri	TFRS 15 Etkileri	30 Eylül 2018 (Etkiler hariç)
Dönen Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.369.172	(324)	-	1.369.496
Finansal Yatırımlar	44.950	(642)	-	45.592
Ticari Alacaklar	825.181	(2.139)	78.011	749.309
Diğer Alacaklar	82.977	-	-	82.977
Stoklar	322.081	-	(60.009)	382.090
Yukarıdaki kalemler dışındaki dönen varlıklar	195.245	-	-	195.245
Toplam Dönen Varlıklar	2.839.606	(3.105)	18.002	2.824.709
Duran Varlıklar				
Finansal Yatırımlar	826.845	(11.659)	-	838.504
Diğer Alacaklar	479	-	-	479
Ertelenmiş Vergi Varlığı	242.847	3.248	(3.960)	243.559
Yukarıdaki kalemler dışındaki duran varlıklar	2.648.698	-	-	2.648.698
Toplam Duran Varlıklar	3.718.869	(8.411)	(3.960)	3.731.240
TOPLAM VARLIKLAR	6.558.475	(11.516)	14.042	6.555.949
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.666.251	-	-	1.666.251
ÖZKAYNAKLAR				
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	4.885.022	(11.516)	14.042	4.882.496
Ödenmiş Sermaye	1.000.000	-	-	1.000.000
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	1.225.990	(4.165)	6.020	1.224.135
Net Dönem Karı veya Zararı	1.474.705	(7.351)	8.022	1.474.034
Yukarıdaki kalemler dışındaki özkaynaklar	1.184.327	-	-	1.184.327
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	7.202	-	-	7.202
Toplam Özkaynaklar	4.892.224	(11.516)	14.042	4.889.698
TOPLAM KAYNAKLAR	6.558.475	(11.516)	14.042	6.555.949

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Devamı)

Kar veya Zarar Tablosu

	30 Eylül 2018	TFRS 9 Etkileri	TFRS 15 Etkileri	30 Eylül 2018 (Etkiler hariç)
Hasılat	2.442.830	-	45.367	2.397.463
Satışların Maliyeti	(1.457.649)	-	(35.083)	(1.422.566)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)	985.181	-	10.284	974.897
Genel Yönetim Giderleri	(73.593)	-	-	(73.593)
Pazarlama Giderleri	(295.698)	-	-	(295.698)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(3.148)	-	-	(3.148)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	253.636	-	-	253.636
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(105.051)	-	-	(105.051)
Esas Faaliyet Karı	761.327	-	10.284	751.043
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	411.795	-	-	411.795
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(58.087)	-	-	(58.087)
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü				
Kazançları (Zararları)	(9.424)	(9.424)	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların				
Karlarından/(Zararlarından) Paylar	69.432	-	-	69.432
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi				
Faaliyet Karı (Zararı)	1.175.043	(9.424)	10.284	1.174.183
Finansman Gelirleri	632.730	-	-	632.730
Finansman Giderleri	(293.248)	-	-	(293.248)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi				
Karı (Zararı)	1.514.525	(9.424)	10.284	1.513.665
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	(39.138)	2.073	(2.262)	(38.949)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(235.911)	-	-	(235.911)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	196.773	2.073	(2.262)	196.962
DÖNEM KARI	1.475.387	(7.351)	8.022	1.474.716
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	682	-	-	682
Ana Ortaklık Payları	1.474.705	(7.351)	8.022	1.474.034
Pay Başına Kazanç	1,475	(0,007)	0,008	1,474

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. TFRS 9, mevcut TMS 39 standardında yer alan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlık kategorilerini ortadan kaldırmaktadır.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Devamı)

Sınıflandırma ve ölçüm (Devamı)

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Bu kapsamda yapılan sınıflandırmalara ilişkin değişikliklerin finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır.

Finansal varlıklar	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar	Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan
Türev araçlar	Gerçeğe uygun değeri farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değeri farkı kar veya zarara yansıtılan
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Diğer alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Türev araçlar	Gerçeğe uygun değeri farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değeri farkı kar veya zarara yansıtılan
Diğer borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Değer düşüklüğü

Grup, TFRS 9’un yeni beklenen kredi zararları modeline uygun olarak finansal varlıklara ilişkin değer düşüklüğü ayırma metodolojisinde değişiklik yapmıştır. İlk defa 30 Haziran 2018 döneminde etkilerini mali tablolara yansıtmış olup, detaylı analiz çalışmaları sonucunda açılıştan gelen etkiyi yeniden ölçmüştür. Söz konusu değişikliğin Grup’un 1 Ocak 2018 tarihli geçmiş yıllar karlarına etkisi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018
Geçmiş yıllar karları - 1 Ocak 2018	916.353
Ticari alacaklar şüpheli alacaklar karşılığındaki artış	(2.139)
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı	(3.201)
Ertelenmiş vergi etkisi	1.175
TFRS 9 uyarınca geçmiş yıl düzeltmelerinin toplam etkisi	(4.165)
Geçmiş yıllar karları - 1 Ocak 2018	912.188
(TFRS 9 etkileri dahil TFRS 15 etkileri hariç)	

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Devamı)

Grup beklenen kredi zararları modeline göre aşağıdaki finansal varlıklar için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır:

- Ticari alacaklar
- Nakit ve nakit benzerleri
- Finansal yatırımlar

Grup, söz konusu finansal varlıkların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9’daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı

Grup, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardının ilk defa 30 Haziran 2018 döneminde etkilerini mali tablolara yansıtmış olup, detaylı yapılan analiz çalışmaları sonucunda açılıştan gelen etkiyi yeniden ölçmüştür.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardının uygulamasının Grup’un 1 Ocak 2018 tarihli geçmiş yıllar karları üzerindeki etkileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018
Geçmiş yıllar karları - 1 Ocak 2018	912.188
(TFRS 9 etkileri dahil TFRS 15 etkileri hariç)	
Edim yükümlülüklerinin ayrıştırılması etkisi	7.718
Ertelenmiş vergi etkisi	(1.698)
TFRS15 uyarınca geçmiş yıl düzeltmelerinin toplam etkisi	6.020
Geçmiş yıllar karları - 1 Ocak 2018	918.208
(TFRS 9 ve TFRS 15 etkileri dahil)	

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

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

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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 2018 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.

a) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

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

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

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

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

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

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

- a) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı):

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “UMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

- b) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar :

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereçekleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UFRS 17 Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17’yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

- b) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGG tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı):

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017’de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

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

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

UMSK Şubat 2018’de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler – 2015-2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır.

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

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatların Kaydedilmesi

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

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

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

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

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

Faiz Geliri

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

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

Temettü Geliri

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ve maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dâhil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dâhil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve 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).

Maddi Duran Varlıklar

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

Arsa, arazi ve binalar yeniden değerlendirme modeli ile net yönteme göre muhasebeleştirilmiştir. Bu muhasebe politikası değişikliği 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolardan başlamak üzere uygulanmıştır.

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 amortismanına tabi tutulur.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Arsalar, topraktaki tuzdan faydalanmak üzere kullanılanlar, önceki dönemlerde yeraltı ve yerüstü düzenlerine sınıflandırılmakta, 2015 yılından itibaren ise diğer maddi olmayan varlıklara sınıflandırılmıştır. Grup, tuzdan faydalanmaya başladığında amortismanına tabi tutulur. 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).

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	5-50 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	2-25 yıl
Taşıtlar	4-10 yıl
Demirbaşlar	2-20 yıl
Özel maliyetler	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 amortismanına tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın net defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve cari dönemde “Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler” hesaplarına yansıtılır.

**1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

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.

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 19).

Bilgisayar Yazılımları

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

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup’un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden (15 yılı geçmemek kaydıyla) itfaya tabi tutulurlar (Dipnot 19).

İşletme Birleşmesi Yoluyla Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlık tanımını karşılaması 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 19).

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 (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

**1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Kiralamalar

a) Grup - kiracı olarak

Faaliyet kiralaması

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

b) Grup - kiralayan olarak

Faaliyet kiralaması

Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, gayrimenkuller, arsa ve yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkuller hariç, konsolide finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar. Müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleriyle 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 33).

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 ile konsolidasyona dahil edilmeyen bağlı ortaklıklar ve iştirakler “ilişkili taraflar” olarak kabul edilmişlerdir (Dipnot 37).

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.

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 muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

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

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” hesabı altında bulunan tahvil ve bono kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

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

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

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 muhasebeleştirilirler. 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 yaklaşım" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir (Dipnot 10 ve Dipnot 31).

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 uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır (Dipnot 7).

**1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetlerinde ölçülenler veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler olarak sınıflanır. Ticari amaçla elde tutulan olarak sınıflandırılan finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değerlerinden ölçülürler ve net kazanç ve kayıplar, faiz giderleriyle birlikte kar veya zararda muhasebeleştirilir. Şirket’in gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz metodu kullanılarak itfa edilmiş maliyetlerinden muhasebeleştirilir (Dipnot 8).

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).

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.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye (Devamı)

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

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri ya da ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan 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 değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL’ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Grup’un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup’un yabancı para çevrim farkları fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yurtdışında faaliyet satın alımından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurtdışındaki faaliyetin varlık ve yükümlülüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kuru kullanılarak çevrilir.

Pay Başına Kazanç

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

Türkiye’deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak (“bedelsiz hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir (Dipnot 36).

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.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, rapor tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 22).

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 ve Avrupa 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.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır (Dipnot 21).

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 35). 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.

**1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Dönem Vergi Gideri ve Ertelenen Vergi (Devamı)

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 24).

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

Nakit Akış Tablosu

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

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup’un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

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.

Grup, işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkışları (net) dolaylı yöntemle finansal tablolarda sunmayı tercih etmiştir.

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 Türkiye Muhasebe Standartları'na 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 kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Yapılan değerlendirme neticesinde, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan vergiden mahsup edilebilecek geçmiş yıl mali zararı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır). 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 245.623 bin TL (31 Aralık 2017: 29.423 bin TL) indirimli kurumlar vergisi için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 35).

Şirket, Yönetim Kurulu'nun 30 Aralık 2015 tarihli toplantısında; Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) 16 kapsamında "maliyet modeli" ile değerlendirilmekte olan gayrimenkullerin (arsa, arazi ve binaların), 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolarından geçerli olmak üzere, 30 Eylül 2015 tarihindeki bahse konu gayrimenkuller baz alınarak "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesi ve bu politika değişikliğinin Grup'un tüm şirketlerinde uygulanmasına karar vermiştir.

Kullanım amaçlı gayrimenkuller üzerinden hesaplanan değer artışları özkaynaklarda "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları" hesabında, değer düşüklükleri ise; kar veya zarar tablosunda "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Grup'un arsa, arazi ve binaları TMS 16 yeniden değerlendirme modeli kapsamında finansal tablolarında rayiç değeri üzerinden değerlendirilmektedir. 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolardaki rayiç değerler söz konusu gayrimenkuller yetkilendirilmiş ve lisanslı bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarına dayanmaktadır.

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

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 lisanslı ve yetkilendirilmiş 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 itibariyle, TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardındaki hükümlere göre, değer düşüklüğü göstergelerinin olup olmadığı değerlendirilmiş ve değer düşüklüğüleri dönem kar/ zarar tablosu ile ilişkilendirilmiştir.

İlgili varlıkların başlangıçta defter değerleri yeniden değerlendirilmiş tutarlarına getirilmiş ve oluşan ilave değer özkaynaklardaki yeniden değerlendirme fonuna ertelenmiş vergi etkisi netlenerek kaydedilmiştir.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. İşletme Birleşmeleri

1 Ocak – 30 Eylül 2018 döneminde TFRS-3 “İşletme Birleşmeleri” standardı kapsamında işletme birleşmesi olmamıştır.

Grup, 1 Ocak – 31 Aralık 2017 döneminde TFRS-3 “İşletme Birleşmeleri” standardı kapsamında Türkiye’de mukim Cheminvest Deri Kimyasalları Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve iş ortaklığını 25 Temmuz 2017 tarihi itibarıyla toplam 7 Milyon ABD Doları bedelle satın almıştır. Söz konusu bedelin 6 Milyon ABD Doları 25 Temmuz 2017 tarihinde, 1 Milyon ABD Doları 29 Aralık 2017 tarihinde ödenmiştir.

Bu alım ile birlikte Grup, vitamin K üretimi ve satışı faaliyetinde bulunan Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş. şirketinin tamamına sahip olmuştur.

Kontrolün Grup’a geçtiği tarihteki alınan tanımlanabilir net varlıkların gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibidir:

	Kayıtlı değeri	Tanımlanabilir varlıkların gerçeğe uygun değeri
Dönen Varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	1	1
Diğer dönen varlıklar	20	20
Toplam dönen varlıklar	21	21
Duran Varlıklar (*)		
Finansal yatırımlar/(Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen varlıklar)	15.551	13.928
Toplam duran varlıklar	15.551	13.928
Toplam varlıklar	15.572	13.949
Yükümlülükler	-	-
Toplam Yükümlülükler	-	-
Net Varlıklar	15.572	13.949

(*)Söz konusu duran varlıkların tamamı Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş. şirketinin %50’lik payına isabet eden tutardır.

Söz konusu şirketin 1 Ocak-12 Aralık 2017 dönemi itibarıyla hasılatı bulunmamaktadır. 12 Aralık 2017 tarihinde ise; % 50’lik payına sahip olduğu Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş. bünyesinde ters birleşme yoluyla infisah olmuştur.

1 Ocak 2017 - 25 Temmuz 2017 döneminde; Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. AŞ’den 1.740 bin Türk Liralık temettü geliri elde etmiş, 45 bin Türk Liralık ise genel yönetim giderleri oluşmuş olup, nette 1.695 bin Türk Liralık kar elde etmiştir.

Grup, daha evvel %45 iştirak payına göre özkaynak yöntemiyle değerlediği Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş. iş ortaklığının, Cheminvest Deri Kimyasalları Sanayii ve Tic. A.Ş. şirketinin 25 Temmuz 2017 tarihinde alımı ve 31 Temmuz 2017 tarihinde de Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş’nin %5 hissesini alımıyla birlikte tamamına sahip olmuştur. Alım tarihinden itibaren Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. AŞ’yi tam konsolidasyon yöntemine göre muhasebeleştirmiştir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bu işletme birleşmesinin alıma en yakın 30 Haziran 2017 tarihli tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri (%100) ile 1 Ocak – 30 Haziran 2017 dönemine ait kar veya zarar tablosu aşağıdaki gibidir. Hisse alım günü olan 25 Temmuz 2017 tarihine kadar geçen 25 günlük sürede finansal tablo kalemlerini etkileyen önemli nitelikte bir işlemin olmaması nedeniyle 30 Haziran 2017 tarihindeki tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin finansal durumuna göre tam konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

Oxyvit Kimya Sanayii ve Ticaret AŞ’nin 30 Haziran 2017 tarihli tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerinin finansal durum tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017
Varlıklar	
Dönen varlıklar	
Nakit ve nakit benzerleri	9.022
Ticari alacaklar	2.407
- Ticari alacaklar	2.505
- Alacak reeskontu	(36)
- Şüpheli alacaklar	(62)
Diğer alacaklar	16.339
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	16.292
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	47
Stoklar	4.490
- İlk madde ve malzeme	2.570
- Yarı mamuller	118
- Mamuller	1.801
- Ticari mallar	1
Peşin ödenmiş giderler	484
Diğer dönen varlıklar	1.178
Toplam dönen varlıklar	33.920
Duran varlıklar	
Maddi duran varlıklar	13.275
Maddi olmayan duran varlıklar	11
Toplam duran varlıklar	13.286
Toplam Varlıklar	47.206

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

	30 Haziran 2017
Kaynaklar	
Kısa Vadeli Yükümlülükler	
Kısa vadeli borçlanmalar	92
Ticari borçlar	2.352
- Ticari borçlar	2.384
- Borç reeskontu	(32)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10
Diğer borçlar	8.334
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8.294
- Diğer borçlar	40
Ertelenmiş gelirler	557
Dönem karı vergi yükümlülüğü	1.741
Kısa vadeli karşılıklar	1.081
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	215
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	14.382
Uzun Vadeli Yükümlülükler	
Uzun vadeli borçlanmalar	4.003
Uzun vadeli karşılıklar	738
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	227
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	4.968
Toplam Yükümlülükler	19.350
Özkaynaklar	
Ödenmiş sermaye	335
Sermaye düzeltme farkları	841
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş	
Diğer kapsamlı gelirler (giderler)	3.664
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilme artışları (azalışları)	3.593
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	71
Geçmiş yıllar karları ve zararları	10.809
Net dönem karı	12.207
Toplam özkaynaklar	27.856
Toplam kaynaklar	47.206
Dönem içinde dağıtılan temettü tutarı	3.480
Personel sayısı	47

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

Oxyvit Kimya Sanayii ve Ticaret AŞ'nin 1 Ocak - 30 Haziran 2017 dönemi kar veya zarar tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Hasılat	36.180
Satışların maliyeti	(17.594)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	18.586
Genel yönetim giderleri	(1.359)
Pazarlama giderleri	(1.158)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	452
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(403)
Esas faaliyet karı	16.118
Finansman gelirleri	1.280
Finansman giderleri	(2.165)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi karı	15.233
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(3.026)
- Dönem vergi (gideri) geliri	(3.321)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	295
Dönem Karı	12.207
Dönem amortisman giderleri	724
Favök (*)	16.842
Transfer edilen bedel	24.811
Kontrol gücü olmayan paylar	-
Satın alma öncesi eldeki tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri	13.928
a	38.739
Cheminvest Deri Kimyasalları Sanayii ve Tic.AŞ'nin tanımlanabilir net varlıkları (%100)	13.949
Edinilen Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. AŞ'nin tanımlanabilir net varlıkları (%50'si)	13.928
b	27.877
Şerefiye (a-b)	10.862
Ödenen toplam nakit (7 Milyon ABD Doları karşılığı)	25.077
Alınan nakit ve nakit benzerleri	(9.022)
- Cheminvest Deri Kimyasalları Sanayii ve Tic. A.Ş.	(1)
- Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	(9.021)
31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla net nakit çıkışı	16.055

(*) Favök; TMS tarafından tanımlanmamaktadır. Grup, Favök'ü faiz, amortisman ve vergi öncesi kar olarak tanımlamıştır.

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 Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5. Bölümlere Göre Raporlama

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

1 Ocak-30 Eylül 2018	Krom Ürünleri	Soda Ürünleri, Enerji ve Diğer	Toplam	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Hasılat	729.685	1.713.654	2.443.339	(509)	2.442.830
Satışların Maliyeti (-)	(385.419)	(1.072.739)	(1.458.158)	509	(1.457.649)
Brüt Kar	344.266	640.915	985.181	-	985.181
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	20.815	533.364	554.179	-	554.179
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(12.084)	(100.543)	(112.627)	1.047	(111.580)

1 Ocak-30 Eylül 2017	Krom Ürünleri	Soda Ürünleri, Enerji ve Diğer	Toplam	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Hasılat	486.392	1.310.438	1.796.830	(344)	1.796.486
Satışların Maliyeti (-)	(292.123)	(871.376)	(1.163.499)	371	(1.163.128)
Brüt Kar	194.269	439.062	633.331	27	633.358
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	8.730	62.433	71.163	-	71.163
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(11.800)	(89.451)	(101.251)	764	(100.487)

- Varlıklar faaliyet bölümleri bazında takip edilmemektedir.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

1 Ocak-30 Eylül 2018	Türkiye	Avrupa	Diğer	Toplam	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Net satışlar (*)	1.811.388	680.206	9.394	2.500.988	(58.158)	2.442.830
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	528.863	25.316	-	554.179	-	554.179
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(62.611)	(49.926)	(90)	(112.627)	1.047	(111.580)
Varlıklar toplamı (30 Eylül 2018)	5.519.171	1.535.968	15.998	7.071.137	(512.662)	6.558.475

1 Ocak-30 Eylül 2017	Türkiye	Avrupa	Diğer	Toplam	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Net satışlar (*)	1.322.024	515.800	-	1.837.824	(41.338)	1.796.486
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	65.272	5.891	-	71.163	-	71.163
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(63.340)	(37.911)	-	(101.251)	764	(100.487)
Varlıklar toplamı (30 Eylül 2017)	3.126.306	992.282	-	4.118.588	(485.434)	3.633.154

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

6. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kasa	70	22
Bankadaki nakit	1.369.426	783.012
- Vadesiz mevduatlar	42.696	45.999
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	1.326.730	737.013
Diğer hazır değerler	-	55
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(324)	-
	1.369.172	783.089

Vadeli Mevduatlar

Para cinsi	Faiz oranı (%)	Vade	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
ABD Doları	0,05-7,50	Gecelik-Ekim 2018	531.036	397.904
Euro	1,00-3,50	Gecelik-Kasım 2018	754.696	324.272
Türk Lirası	11,50-19,60	Gecelik	1.019	2.550
Çin Yuanı	0,30	Gecelik	11.171	-
İngiliz Sterlini	0,10-1,50	Gecelik	28.808	12.287
			1.326.730	737.013

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

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Dönem başı - 1 Ocak	-	-
Muhasebe politikalarındaki değişikliğe ilişkin düzeltmeler	(149)	-
Dönem gideri	(175)	-
	(324)	-

30 Eylül 2018, 31 Aralık 2017 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2017
Nakit ve nakit benzerleri	1.369.172	783.089	750.138
Faiz tahakkukları etkisi	(1.445)	(864)	(1.088)
Değer düşüklüğü karşılığının etkisi	324	-	-
Konsolidasyon kapsam değişikliğinin etkisi (Dipnot 27)	-	6.614	-
	1.368.051	788.839	749.050

7. Finansal Yatırımlar

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar (*)	45.592	28.477
Değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 2)	(642)	-
	44.950	28.477

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Konsolide edilmeyen bağlı ortaklıklar	-	655
	-	655
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar	838.504	523.038
Değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 2)	(11.659)	-
Toplam uzun vadeli finansal yatırımlar	826.845	523.693

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dönem başı - 1 Ocak	655	43
Çıkışlar (Net)	-	(43)
Değer düşüklüğü karşılığı iptali	-	655
Konsolide edilen bağlı ortaklıklara transferler	(655)	-
	-	655

	Hisse Oranı %	30 Eylül 2018	Hisse Oranı %	31 Aralık 2017
Konsolide edilmeyen bağlı ortaklıklar				
Şişecam Trading Co. (*)	100,00	-	100,00	655
		-		655

(*) Söz konusu bağlı ortaklığın 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilmesine karar verilmiş olup, finansal yatırım değeri bağlı ortaklığın özkaynaklarıyla netleştirilmiştir. 31 Aralık 2017 tarihli özet finansal tabloları Dipnot 27’de sunulmuştur.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Menkul kıymet ihracı yapan şirket		
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	179.648	111.425
Türkiye İş Bankası A.Ş.	178.907	121.053
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	157.434	99.724
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	115.686	61.665
Ziraat Bankası A.Ş.	60.028	37.281
Türk Eximbank	51.699	32.158
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	42.180	26.177
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	34.033	21.571
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	28.854	18.383
Arçelik A.Ş.	26.890	16.668
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	6.309	3.900
Finansbank A.Ş.	2.428	1.510
Eurobond (*)	884.096	551.515

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar (Devamı)

(*) 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 (kirli fiyatlara göre) değerleri ise; aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Menkul kıymet ihracı yapan şirket		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	155.698	123.813
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	160.227	112.414
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	143.257	100.905
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	103.666	62.507
Ziraat Bankası A.Ş.	53.427	37.284
Türk Eximbank	48.601	34.098
Türkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	38.910	28.324
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	27.994	21.145
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	26.948	18.990
Arçelik A.Ş.	25.115	17.321
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	6.187	4.084
Finansbank A.Ş.	2.266	1.493
	792.296	562.378

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların vadesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Tahsilat dönemleri		
3 Aydan kısa	18.261	3.097
3 Ay - 12 Ay arası	27.331	25.380
1 - 5 yıl arası	755.329	458.588
5 yıl ve üzeri	83.175	64.450
	884.096	551.515

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2017
Dönem başı - 1 Ocak	551.515	104.934	104.934
Dönem içinde alınan	-	426.450	426.450
Dönem içinde tahsil edilen faiz	(21.091)	(21.104)	(9.575)
Değerleme farkı	353.672	42.712	2.661
Dönem içinde satış	-	(1.477)	(1.477)
	884.096	551.515	522.993

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar (Devamı)

Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Dönem başı - 1 Ocak	-	-
Muhasebe politikalarındaki değişikliğe ilişkin düzeltmeler	(3.052)	-
Dönem gideri	(9.249)	-
	(12.301)	-

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

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	ISIN Kodu	Kupon	Son İtfa Tarihi
		Faiz Oranı (%)	
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1390320981	5,375	6.10.2021
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.	XS0882347072	3,875	05.02.2020
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.	XS1117601796	5,375	30.10.2019
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	3.04.2023
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	USM8931TAF68	5,250	13.09.2022
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	XS0848940523	3,375	1.11.2022
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.	XS0874840688	4,000	22.01.2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS1028938915	5,125	22.10.2019
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	8.02.2021
Türk Eximbank	XS1496463297	5,375	24.10.2023
Finansbank A.Ş.	XS1613091500	4,875	19.05.2022
Ziraat Bankası A.Ş.	XS1605397394	5,125	3.05.2022
Ziraat Bankası A.Ş.	XS1223394914	4,750	29.04.2021

Söz konusu menkul kıymetlerin ortalama etkin faiz oranı ise; %5,684'tir (31 Aralık 2017:Ortalama %5,684).

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

8. Borçlanmalar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli krediler	5	3.420
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	63.074	44.558
İlişkili taraflara finansal borçlar (Dipnot 37)	4.662	880
İlişkili taraflara finansal borçlar ihraç farkı ve komisyonları	(147)	(146)
Toplam uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	67.589	45.292
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	67.594	48.712
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli kredilerin uzun vadeli kısmı	265.675	76.250
İlişkili taraflara finansal borçlar (Dipnot 37)(*)	299.510	188.595
İlişkili taraflara finansal borçlar ihraç farkı ve komisyonları	(93)	(201)
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	565.092	264.644
Toplam borçlanmalar	632.686	313.356

(*) 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 (Etkin faiz oranı %4,415). Ana para ödemesi ise vade tarihinde yapılacaktır. Bu tahvillerin ihracı sonrasında sağlanan 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.

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kredilerin yeniden fiyatlandırma dönemleri		
3 aydan kısa	35.206	3.420
3 ay - 12 ay arası	27.873	44.558
1 - 5 yıl arası	265.675	76.250
	328.754	124.228

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 Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

Finansal borçlanmaların 1 Ocak – 30 Eylül 2018 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Komisyon	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	124.262	225	(259)	124.228
Yabancı para çevrim farkları	55.059	305	(102)	55.262
Kur farkı kar/(zararı)	3.874	-	-	3.874
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık (*)	175.005	20.516	-	195.521
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(31.035)	(19.235)	139	(50.131)
30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla	327.165	1.811	(222)	328.754

İlişkili taraflara finansal borçlar	Anapara	Faiz	İhraç farkı	Komisyon	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	188.595	880	(248)	(99)	189.128
Kur farkı kar/(zararı)	110.915	-	-	-	110.915
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	-	8.304	-	-	8.304
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	-	(4.522)	76	31	(4.415)
30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla	299.510	4.662	(172)	(68)	303.932

(*) 1 Ocak-30 Eylül 2018 döneminde 11.501 bin TL aktifleştirilen finansman gideri bulunmaktadır (1 Ocak - 31 Aralık 2017 döneminde bulunmamaktadır).

Finansal borçlanmaların 1 Ocak – 30 Eylül 2017 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Komisyon	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	116.776	362	(389)	116.749
İşletme birleşmelerinin etkisi	4.095	-	-	4.095
Yabancı para çevrim farkları	13.693	76	(43)	13.726
Kur farkı kar/(zararı)	294	-	-	294
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	27.673	2.940	-	30.613
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(24.247)	(2.199)	149	(26.297)
30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla	138.284	1.179	(283)	139.180

İlişkili taraflara finansal borçlar	Anapara	Faiz	İhraç farkı	Komisyon	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	175.960	741	(345)	(139)	176.217
Kur farkı kar/(zararı)	1.645	-	-	-	1.645
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	-	5.722	-	-	5.722
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	-	(3.782)	72	31	(3.679)
30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla	177.605	2.681	(273)	(108)	179.905

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2018

Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı (%) (*)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
ABD Doları	2018-2020	Libor + 4,50	13.192	299.417	312.609
Euro	2018-2022	Euribor + 2,20-6,00	53.908	90.675	144.583
TL	2018-2019	15,95	494	175.000	175.494
			67.594	565.092	632.686

(*) Alt ve üst oranları ifade etmekte olup, ağırlıklı ortalama maliyeti Euro için Euribor + %2,87, ABD Doları için Libor + %4,50'dir (Ortalama etkin yıllık faiz oranı Euro için %2,87, ABD Doları için %4,30 ve TL için %15,95'dir).

31 Aralık 2017

Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı (%) (*)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
ABD Doları	2018-2020	Libor + 4,50	7.083	190.612	197.695
Euro	2018-2022	Euribor + 2,20-6,00	41.616	74.032	115.648
TL	2018	-	13	-	13
			48.712	264.644	313.356

(*) Alt ve üst oranları ifade etmekte olup, ağırlıklı ortalama maliyeti Euro için Euribor + %3,02, ABD Doları için Libor + %4,50'dir (Ortalama etkin yıllık faiz oranı Euro için %3,02, ABD Doları için %4,27'dir).

Finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	67.594	48.712
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	521.107	32.463
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	30.296	218.841
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	13.689	8.893
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	-	4.447
	632.686	313.356

9. Diğer Finansal Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017 : Bulunmamaktadır).

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

10. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Alıcılar	727.280	400.297
Alacak senetleri ve vadeli çekler	20.432	11.895
Diğer ticari alacaklar	16	2
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 37)	86.844	71.107
Alacak reeskontu (-)	(2.130)	(981)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(7.261)	(2.277)
	825.181	480.043

Soda ürünleri ile ilgili Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. topluluk içi satış vadesi 60 gün (31 Aralık 2017: 60 gün), yurt içi topluluk dışı satış vadesi ortalama 57 gündür (31 Aralık 2017: 60 gün). Vadesinden sonraki ödemelerde %3,17 gecikme faizi uygulanır (31 Aralık 2017: %2). Krom ürünleri ile ilgili yurtiçi satış vadesi döviz bazında ortalama 2 gündür (31 Aralık 2017: 4 gün), vadesinden sonra ödemelerde aylık döviz bazında %0,83 gecikme faizi uygulanır (31 Aralık 2017: %1). Yurt dışı satışlarda ortalama satış vadesi 66 gündür (31 Aralık 2017: 67 gün).

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

Şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(2.277)	(1.936)
Muhasebe politikalarındaki değişikliğe ilişkin düzeltmeler	(2.139)	-
İşletme birleşmelerinin etkisi	-	(62)
Yabancı para çevrim farkları	(283)	(56)
Dönem gideri	(3.282)	(23)
Kapananlar	720	-
	(7.261)	(2.077)

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Eximbank ihracat sigortası	250.425	195.856
Hermes alacak sigortası	88.865	-
Teminat mektupları	116.880	43.186
Akreditif	2.493	2.004
Faktoring	-	293
İpotekler	-	93
Diğer	5.402	10.506
	464.065	251.938

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

10. Ticari Alacak ve Borçlar (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	66.677	30.378
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	14.201	5.571
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	5.632	13.101
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	3.004	2.504
Toplam vadesi geçen alacaklar	89.514	51.554
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	(65.547)	(28.797)

Uzun vadeli ticari alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2017:Bulunmamaktadır).

Ticari Borçlar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Satıcılar	267.866	173.449
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 37)	118.094	101.499
Diğer ticari borçlar	5.846	1.917
Borç senetleri reeskontu	(2.482)	(1.139)
	389.324	275.726

Kromit alımlarına ilişkin ödemeler ilk altı ayda 30 gün vadeli (31 Aralık 2017: İlk üç ay 15, ikinci ve üçüncü çeyrekler peşin, son üç ay 30 gün), antrasit ödemeleri ise 30-60 gün vadeli olarak yapılmaktadır (31 Aralık 2017: 30-60 gün). Diğer ticari borçlar için ortalama ödeme vadesi 45-60 gündür (31 Aralık 2017: 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 2017: Bulunmamaktadır).

11. Diğer Alacaklar ve Borçlar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 37)	76.446	24.638
Personelden alacaklar	189	67
Verilen depozito ve teminatlar	375	547
Diğer çeşitli alacaklar	6.001	1.476
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(34)	(34)
	82.977	26.694

Şüpheli diğer alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir :

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(34)	(34)
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
	(34)	(34)

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

11. Diğer Alacaklar ve Borçlar (Devamı)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	323	324
Diğer	156	-
	479	324
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 37)	314.786	6.705
Alınan depozito ve teminatlar	9.363	2.602
Diğer çeşitli borçlar	83	77
	324.232	9.384
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Diğer çeşitli borçlar	861	1.505
	861	1.505

12. Türev Araçlar

Türev finansal araç bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

13. Stoklar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	212.718	127.129
Yarı mamüller	8.606	5.060
Mamüller	80.081	99.203
Ticari mallar	14.208	3.843
Yoldaki mallar	5.736	3.179
Diğer stoklar	772	1.262
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(40)	(26)
	322.081	239.650

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Dönem başı - 1 Ocak	(26)	(21)
Yabancı para çevrim farkı	(14)	(3)
	(40)	(24)

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

14. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Stoklar için verilen sipariş avansları	95.203	12.478
Gelecek aylara ait giderler	5.598	4.340
	100.801	16.818

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar	138.411	42.408
Gelecek yıllara ait giderler	19.926	20.103
	158.337	62.511

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

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Dönem başı - 1 Ocak	42.408	5.858
Dönem içinde verilen	937.956	17.900
Yabancı para çevrim farkları	3.888	668
Dönem içinde kapanan	(845.841)	(1.304)
	138.411	23.122

Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	12.042	12.951
Gelecek aylara ait gelirler	-	11
	12.042	12.962

Uzun vadeli ertelenmiş gelir bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

15. İnşaat Sözleşmeleri

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16. İş Ortaklıkları ve İştirakler

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Solvay Şişecam Holding AG	490.163	328.447
	490.163	328.447

Özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilen iştirakin özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Solvay Şişecam Holding AG		
Dönen varlıklar	1.029.316	451.873
Duran varlıklar	2.237.235	1.074.834
Toplam varlıklar	3.266.551	1.526.707
Kısa vadeli yükümlülükler	532.969	131.037
Uzun vadeli yükümlülükler	734.926	55.294
Toplam borçlar	1.267.895	186.331
Kontrol gücü olmayan paylar	38.005	26.589
Şirkete ait net varlıklar	1.960.651	1.313.787
Grup pay oranı (%)		
- Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	25,00	25,00
- Etkin ortaklık oranı (%)	24,87	24,87
Net varlıklarda Grup'un payı	490.163	328.447

	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017
Hasılat	946.314	645.179
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı	277.729	184.851
Dönem karından ödenen avans temettü	-	81.731
Sürdürülen faaliyetlerden kar	277.729	266.582
Diğer kapsamlı kar / (zarar)	695.376	139.276
Toplam kapsamlı kar	973.105	405.858
Sürdürülen faaliyetlerden karın içindeki Grup'un payı	69.432	66.646
Geçmiş yıllar karlarından dağıtılan temettü tutarı	326.240	237.685
Dağıtılan toplam temettü'den Grup'un payı (*)	81.560	79.854

(*) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Grup'un payına isabet eden 13.494 bin TL (3.376 bin Euro) nakit temettü tahsil edilmemişti.

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 %97,95 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.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16. İş Ortaklıkları ve İştirakler (Devamı)

1 Ocak-31 Aralık 2017 döneminde yapılan iş ortaklığı konsolidasyon kapsamında meydana gelen değişiklikler aşağıdaki gibidir:

İş ortaklığı Oxyvit Kimya Sanayii ve Ticaret A.Ş.’nin Grup dışındaki payları Cheminvest Türkiye Deri Kimyasalları Sanayii ve Tic. A.Ş. şirketine ait iken 25 Temmuz 2017 tarihinde Cheminvest Deri Kimyasalları Sanayii ve Tic.A.Ş.’nin %100’ü satın alındıktan sonra bu tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir.

Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.’ 22 Mart 2017 tarihinde yaptığı Ortaklar Olağan Genel Kurul toplantısında 3.480 bin TL nakit temettüyü 30 Nisan 2017 tarihine kadar ödemeyi taahhüt etmiş olup, 27 Mart 2017 tarihinde ödemiştir.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Dönem başı - 1 Ocak	328.447	281.305
İşletme birleşmesi sonucu bağlı ortaklıklara transferler	-	(12.535)
İştiraklerden ve iş ortaklıklarından gelirler	69.432	72.139
Temettü gelirleri	(81.560)	(81.420)
Yabancı para çevrim farkları	173.844	34.819
	490.163	294.308

17. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017 : Bulunmamaktadır).

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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
<u>Malivet Değeri</u>									
Dönem başı - 1 Ocak	272.591	215.298	169.707	1.972.493	7.112	30.499	7.404	98.676	2.773.780
Yeniden düzenlemeler (*)	(642)	-	-	-	-	-	-	-	(642)
Konsolidasyon kapsam değişikliği(Dipnot 27)	-	-	-	-	187	186	-	-	373
Yabancı para çevrim farkları	19.282	13.462	55.270	309.107	2.808	1.332	220	20.921	422.402
Alımlar (**)	-	-	802	583	-	45	-	532.326	533.756
Çıkışlar	-	-	-	(459)	-	(7)	-	-	(466)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	2.645	2.750	2.002	5.260	-	149	-	(12.806)	-
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	293.876	231.510	227.781	2.286.984	10.107	32.204	7.624	639.117	3.729.203
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
Dönem başı - 1 Ocak	(2.122)	(127.256)	(21.684)	(1.290.987)	(5.470)	(25.988)	(5.346)	-	(1.478.853)
Konsolidasyon kapsam değişikliği(Dipnot 27)	-	-	-	-	(2)	(107)	-	-	(109)
Yabancı para çevrim farkları	(30)	(4.026)	(10.277)	(184.254)	(2.255)	(1.131)	(146)	-	(202.119)
Dönem gideri (***)	-	(12.346)	(6.654)	(88.632)	(531)	(860)	(367)	-	(109.390)
Çıkışlar	-	-	-	436	-	6	-	-	442
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.152)	(143.628)	(38.615)	(1.563.437)	(8.258)	(28.080)	(5.859)	-	(1.790.029)
30 Eylül 2018 itibarıyla net defter değeri	291.724	87.882	189.166	723.547	1.849	4.124	1.765	639.117	1.939.174
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	270.469	88.042	148.023	681.506	1.642	4.511	2.058	98.676	1.294.927

(*) Grup, maddi duran varlıklarını yeniden gözden geçirmiş, ekonomik ömrü dolanlar dahil olmak üzere ilgili hesap sınıflama ve netleştirmelerini yapmıştır. Söz konusu varlıkların kar/(zarar) üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

(**) 1 Ocak 2018 – 30 Eylül 2018 döneminde 26.246 bin TL aktifleştirilen finansman gideri bulunmaktadır.

(***) Dönem amortisman giderinin dağılımı Dipnot 28 ve Dipnot 30’da verilmiştir.

Banka kredileri nedeniyle arazi ve binalar üzerine ipotek bulunmamaktadır (1 Ocak-31 Aralık 2017 : Bulunmamaktadır).

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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
<u>Maliyet Değeri</u>									
Dönem başı - 1 Ocak	246.188	195.005	145.996	1.825.799	6.060	28.992	7.630	25.115	2.480.785
İşletme birleşme etkisi (Dipnot 3)	3.829	1.228	1.580	22.188	32	487	-	725	30.069
Yabancı para çevrim farkları	3.821	2.668	10.850	60.721	546	238	43	1.222	80.109
Alımlar	-	-	-	820	-	12	3	70.030	70.865
Çıkışlar	-	-	-	-	(195)	(86)	(302)	-	(583)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	5.234	1.180	615	10.771	-	474	-	(18.274)	-
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	259.072	200.081	159.041	1.920.299	6.443	30.117	7.374	78.818	2.661.245
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
Dönem başı - 1 Ocak	(2.112)	(110.036)	(11.980)	(1.113.671)	(4.329)	(24.273)	(5.121)	-	(1.271.522)
İşletme birleşme etkisi (Dipnot 3)	-	(359)	(76)	(15.961)	(32)	(366)	-	-	(16.794)
Yabancı para çevrim farkları	(6)	(668)	(1.376)	(30.615)	(393)	(194)	(25)	-	(33.277)
Dönem gideri (*)	-	(11.724)	(5.245)	(80.468)	(459)	(825)	(361)	-	(99.082)
Çıkışlar	-	-	-	-	181	86	302	-	569
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.118)	(122.787)	(18.677)	(1.240.715)	(5.032)	(25.572)	(5.205)	-	(1.420.106)
30 Eylül 2017 itibarıyla net defter değeri	256.954	77.294	140.364	679.584	1.411	4.545	2.169	78.818	1.241.139
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	244.076	84.969	134.016	712.128	1.731	4.719	2.509	25.115	1.209.263

(*) Dönem amortisman giderinin dağılımı Dipnot 28 ve Dipnot 30’da verilmiştir.

Banka kredileri nedeniyle arazi ve binalar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (1 Ocak-31 Aralık 2016 : Bulunmamaktadır).

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

19. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme giderleri	Diğer	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	11.464	1.355	13.668	26.487
Yeniden düzenlemeler	-	-	642	642
Yabancı para çevrim farkları	1.115	730	379	2.224
Alımlar	-	-	20.423	20.423
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	12.579	2.085	35.112	49.776
Birikmiş İtfa Payları				
Dönem başı - 1 Ocak	(10.739)	(1.355)	(3.599)	(15.693)
Yabancı para çevrim farkları	(1.093)	(730)	(379)	(2.202)
Dönem gideri (*)	(160)	-	(2.030)	(2.190)
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(11.992)	(2.085)	(6.008)	(20.085)
30 Eylül 2018 itibarıyla net defter değeri	587	-	29.104	29.691
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	725	-	10.069	10.794
Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme giderleri	Diğer	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	10.491	1.113	9.265	20.869
İşletme birleşme etkisi (Dipnot 3)	208	-	4	212
Yabancı para çevrim farkları	220	145	75	440
Alımlar	298	-	-	298
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	11.217	1.258	9.344	21.819
Birikmiş İtfa Payları				
Dönem başı - 1 Ocak	(10.034)	(1.113)	(1.657)	(12.804)
İşletme birleşme etkisi (Dipnot 3)	(197)	-	(4)	(201)
Yabancı para çevrim farkları	(210)	(145)	(75)	(430)
Dönem gideri (*)	(100)	-	(1.305)	(1.405)
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(10.541)	(1.258)	(3.041)	(14.840)
30 Eylül 2017 itibarıyla net defter değeri	676	-	6.303	6.979
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	457	-	7.608	8.065

(*) Dönem itfa ve tükenme payları giderlerinin dağılımı Dipnot 28 ve Dipnot 30’da verilmiştir.

Diğer maddi olmayan duran varlıklar içerisinde tuzdan faydalanmak üzere kullanılan arsalar yer almaktadır.

20. Şerefiye

Şerefiye tutarının dönem içindeki değişimleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	21.500	8.741
Dönem içinde oluşan (Dipnot 3)	-	10.862
Yabancı para çevrim farkları	5.737	1.136
	27.237	20.739

Şerefiye tutarının bağlı ortaklıklar itibarıyla detay aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Oxyvit Kimya Sanayii ve Ticaret A.Ş.	10.862	10.862
Cromital S.p.A.	16.375	10.638
	27.237	21.500

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait**Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

21. 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.

22. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli karşılıklar		
Maliyet giderleri karşılığı	27.586	3.873
Çalışanlara sağlanan faydalar ilişkin karşılıklar (Dipnot 24)	1.146	224
Dava karşılıkları	5.840	4.376
Diğer kısa vadeli karşılıklar	1.123	2.966
	35.695	11.439

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan davalar için Grup yönetimi hukuk danışmanlarının da görüşünü alarak ileriki dönemde muhtemel nakit çıkışını 5.840 bin TL olarak hesaplamış ve ilgili tutar için karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2017: 4.376 bin TL).

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket’in diğer yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30.09.2018			
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	31.585	3.405	275	9.278
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	347.030	-	24.740	175.073
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
	378.615	3.405	25.015	184.351

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

22. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2017			
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	22.107	3.405	275	8.022
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	138.695	7.000	24.868	-
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
	160.802	10.405	25.143	8.022

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 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 9 Mayıs 2013 tarihinde yurtdışına ihraç edilen 7 yıl vadeli ve toplam 500.000 bin ABD Doları nominal değerdeki tahvillerden elde edilen fonların; 50.000 bin ABD Dolar'lık kadarcığının Grup'a aktarılması yoluyla sağlanan fon tutarı kadar anapara, faiz ve benzeri ödemelerin detayı 8 nolu finansal yükümlülükler dipnotunda yer almaktadır.

23. Taahhütler

Grup'un, Boru Hatları ve Petrol Taşıma A.Ş. (BOTAS) ile yapılan sözleşme gereği 1 Temmuz 2018- 31 Aralık 2018 tarihleri arasında 116.309.200 sm3 doğalgaz alım taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 406.536.700 sm3).

24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Personele borçlar	5.539	3.496

<u>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</u>	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yıllık izin karşılığı	1.146	224

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yurt içi	31.528	28.791
Yurt dışı	5.863	3.787
	37.391	32.578

**1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılıkları

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 5.432,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) tavanına tabidir. Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.432,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2017: 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.001,75 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 “Değer Artış Fonları” 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 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Rapor tarihindeki karşılıklar yıllık %6,40 enflasyon (31 Aralık 2017: %6,40) ve %11,39 iskonto oranı (31 Aralık 2017: %11,39) varsayımlarına göre yaklaşık %4,69 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2017: %4,69) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalara neticesinde ödenmeyip Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların emekliliğe kadar işten ayrılmama olasılığı 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla %99,10 (31 Aralık 2017: %98,41)’dir.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Dönem başı - 1 Ocak	32.578	24.473
İşletme birleşmelerinin etkisi	-	738
Yabancı para çevrim farkları	2.049	378
Hizmet maliyeti	4.149	3.552
Faiz maliyeti	2.453	851
Dönem içinde yapılan ödemeler	(3.838)	(2.461)
	37.391	27.531

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

25. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Varlıklardaki değer düşüklükleri		
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü (Dipnot 6)	324	-
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 7)	12.301	-
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (Dipnot 10)	7.261	2.277
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (Dipnot 11)	34	34
Stok değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 13)	40	26
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer düşüklüğü karşılığı	-	-
	19.960	2.337

26. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Diğer dönen varlıklar		
İndirilecek KDV	14.953	11.683
Devreden KDV	23.825	840
Yurtdışı satışlardan kaynaklanan terkin edilecek KDV	51.981	41.239
Diğer	918	1.776
	91.677	55.538

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Diğer duran varlıklar		
Gelecek yıllar ihtiyacı stok	4.027	3.222
Diğer duran varlıklar	69	45
	4.096	3.267

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli diğer yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	25.047	4.066
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	3.792	3.229
Gider tahakkukları	377	245
Diğer	1.138	1.686
	30.354	9.226

Uzun vadeli yükümlülük bulunmamaktadır (31 Aralık 2017:Bulunmamaktadır).

27. 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 Türkiye Muhasebe 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.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kayıtlı sermaye tavanı	2.500.000	2.500.000
Onaylı çıkarılmış sermaye (*)	1.000.000	900.000

(*) Şirket Yönetim Kurulu'nun 29 Mayıs 2018 tarihli toplantısında; mevcut 2.500.000 bin Türk Liralık kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 900.000 bin Türk Lirası olan şirketin çıkarılmış sermayesinin 1.000.000 bin Türk Lirasına yükseltilmesine, arttırılan 100.000 bin Türk Lirasının 98.000 bin TL'sinin 2017 yılı kar payından, 6 bin TL'sinin KVK 5/1-e maddesi kapsamında gayrimenkul ve iştirak hissesi satış karlarından, 1.994 bin TL'sinin olağanüstü yedek akçelerden karşılanmasına karar verilmiş olup, sermaye artışıyla ilgili Sermaye Piyasası Kurulu'nun 20.06.2018 tarih 26/732 sayılı kararıyla onaylanmış ve sermaye artış işlemleri ile sermaye artışına ilişkin Esas Sözleşmenin Sermaye Maddesi değişikliği 03 Temmuz 2018 tarihinde tescil edilerek, bedelsiz pay dağıtımı 09 Temmuz 2018 tarihinde tamamlanmıştır.

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Pay Tutarı TL	Hisse Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Hisse Oranı (%)
Ortaklar				
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	606.717	60,67	546.045	60,67
Diğer (*)	393.283	39,33	353.955	39,33
Nominal sermaye	1.000.000	100,00	900.000	100,00

(*) Şirket'in halka açık kısmını oluşturmaktadır.

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	180.455	179.166
-Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonu	180.455	179.166
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(2.222)	(2.222)
	178.233	176.944

Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonu

Grup, "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı gereği 2004 yıl sonunda arsa, arazi ve binalarını yeniden değerlemiş ve bu tarihten sonra yapılan alımları ise maliyet yöntemiyle değerlemiştir.

**1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

27. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri (Devamı)*Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonu (Devamı)*

Grup, finansal durumunu gerçeğe uygun değeriyle sunmak amacıyla 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla arsa, arazi ve binalarını yeniden değerlendirme modeliyle değerlemeye karar vermiş, oluşan değer artışını özkaynaklarda, ertelenmiş vergi ve kontrol gücü olmayan payların etkilerini de dikkate alarak muhasebeleştirmiştir.

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

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Dönem başı - 1 Ocak	179.166	186.296
İşletme birleşme etkisi	-	1.976
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	(6)	(1)
Çevrim farkı	1.439	285
Ertelenmiş vergi etkisi	(144)	(29)
	180.455	188.527

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları(kayıpları)

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

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

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Dönem başı - 1 Ocak	(2.222)	573
İşletme birleşme etkisi	-	39
	(2.222)	612

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Değer Artış Fonları		
Yabancı para çevrim farkları	808.094	369.248
	808.094	369.248

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.

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ana ortaklığa ait kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Yasal yedekler	198.000	164.293
Sermayeye eklenecek gayrimenkul satış kazançları	-	-
	198.000	164.293

**1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

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

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Devamı)

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

Türk Ticaret Kanunu’na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise dağıtılan karın ödenmiş sermayenin %5’ini aşan kısmının %10’u oranında ayrılır.

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

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

e) Geçmiş Yıllar Karları

Rapor tarihi itibarıyla 1.225.990 bin TL (31 Aralık 2017: 916.353 bin TL) tutarındaki konsolide geçmiş yıl karları içerisinde yer alan ana ortaklığın yasal olağanüstü yedek akçe tutarı 1.238.160 bin TL’dir (31 Aralık 2017: 888.943 bin TL).

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.

Bunun yanında söz konusu SPK Kararı ile konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabılır 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.

Kar dağıtımına konu edilebilecek kaynaklar

Şirket’in rapor tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında yer alan net dağıtılabılır dönem karı ile kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların tutarı aşağıda belirtilmiştir.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Net dönem karı	1.164.372	707.924
I. Tertip yasal yedek karşılığı	(58.219)	(15.707)
KVK 5/1-e maddesi gereği özel fona alınan tutar (*)	-	(6)
Dağıtılabılır net dönem karı	1.106.153	692.211
Olağanüstü yedek	1.238.160	888.943
	2.344.313	1.581.154

(*) Şirket bünyesinde oluşan bu fonlar satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulması gereken kazançlardır. İzleyen beş yıl içinde fon hesabından başka bir hesaba (sermayeye ilave hariç) nakledilmesi, işletmeden çekilmesi durumunda Vergi Usul Kanunu uyarınca vergi otoritesine vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ödenmesi gerekmektedir.

**1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

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

e) Geçmiş Yıllar Karları (Devamı)

Şirket’in 20 Mart 2018 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurul toplantısında mevcut çıkarılmış sermayenin % 25 oranına tekabül eden 225.000 bin Türk Lirası tutarındaki brüt temettünün nakden, %10,88889 oranına tekabül eden 98.000 bin Türk Lirası tutarındaki temettünün ise bedelsiz pay olarak dağıtılmasına, nakit temettünün ödeme tarihinin 30 Mayıs 2018 olarak belirlenmesine ve bedelsiz payların ise yasal sürecin tamamlanmasını takiben dağıtılmasına karar verilmiştir.

f) Kontrol gücü olmayan paylar

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

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

Grup şirketlerimizin yeniden yapılandırılması kapsamında 1 Ocak – 30 Eylül 2018 döneminde yapılan işlemler:

Dönem içerisinde işlem gerçekleşmemiştir.

Grup şirketlerimizin yeniden yapılandırılması kapsamında 1 Ocak – 31 Aralık 2017 döneminde yapılan işlemler:

Şirketimizin % 45’ine, Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.’nin %5’ine sahip olduğu iş ortaklığımız Oxyvit Kimya Sanayii ve Ticaret A.Ş.’nin kalan %50 hissesine sahip olan Cheminvest Deri Kimyasallar Sanayii ve Ticaret A.Ş.’nin tamamı 7 Milyon ABD Doları (24.811 bin TL) bedelle İtalya’da yerleşik Cheminvest S.P.A. ve diğer ortaklarından satın alınmış olup, 25 Temmuz 2017 tarihli Yönetim Kurulu Kararına uygun olarak Hisse Devir Sözleşmesi imzalanmış ve hisselerin devri gerçekleşmiştir. Akabinde, Türkiye’de mukim ve %100’ü Grup’a ait Cheminvest Deri Kimyasalları Sanayii ve Ticaret A.Ş. % 50 pay sahibi olduğu Oxyvit Kimya Sanayii ve Ticaret A.Ş. ile ters birleşmesi sonucu infisah olmuştur. 19 Aralık 2017 tarihinde de tescilinin ilanı yapılmıştır.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. aktifinde bulunan %5’lik 17 bin TL nominal değerli Oxyvit Kimya Sanayii ve Ticaret A.Ş. payları 31 Temmuz 2017 tarihinde 700 bin ABD Doları’na (2.471 bin TL) satın alınmıştır.

Bu işlemler iştirakler ve bağlı ortaklıkların efektif sermaye yapılarını da etkilemekte olup, özkaynaklardaki etkisi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ana ortaklığa ait özkaynak	-	(1.078)
Kontrol gücü olmayan paylar	-	(1.393)
	-	(2.471)

g) Bağlı ortaklık satışı

1 Ocak – 30 Eylül 2018 döneminde bağlı ortaklık satışı olmamıştır (31 Aralık 2017: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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

h) Konsolide edilmeyen bağlı ortaklığın konsolidasyona dahil edilmesi (Devamı):

Şişecam Trading Co. 1 Ocak-31 Aralık 2017 dönemi kar veya zarar tablosu aşağıda sunulmuştur.

Hasılat	17.895
Satışların maliyeti	(16.898)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	997
Genel yönetim giderleri	(2.274)
Pazarlama giderleri	(557)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	4.714
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-
Esas faaliyet karı	2.880
Finansman gelirleri	321
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi karı	3.201
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(803)
Dönem Karı	2.398

1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilen Şişecam Trading Co. Finansal durum tablosu aşağıda sunulmuştur.

Dönen varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri	6.614
Ticari alacaklar	801
Diğer alacaklar	12
Stoklar	325
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	177
Toplam dönen varlıklar	7.929

Duran varlıklar

Diğer alacaklar	124
Maddi duran varlıklar	264
Toplam duran varlıklar	388

Toplam Varlıklar	8.317
-------------------------	--------------

Kısa Vadeli Yükümlülükler

Diğer borçlar	1.297
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	963
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	2.260

Net Varlıklar	6.057
----------------------	--------------

Bağlı ortaklıkların net varlıkları	6.057
Ortakların finansal yatırımına olan maliyeti	(655)
Net Değer	5.402

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

28. Hasılat ve Satışların Maliyeti

Hasılat	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2017
Hasılat	2.341.271	1.688.897	909.794	564.976
Elektrik satışları (*)	109.810	114.985	50.944	42.119
Diğer gelirler	1.035	649	506	222
Satış iadeleri	(844)	(949)	(218)	(667)
Satış iskontoları	(8.368)	(7.096)	(3.206)	(2.829)
Satışlardan diğer indirimler	(74)	-	(55)	-
	2.442.830	1.796.486	957.765	603.821

(*) 1 Ocak – 30 Eylül 2018 hesap döneminde 556.824.540 kwh elektrik satılmıştır (1 Ocak – 30 Eylül 2017:827.025.098 kwh).

Satışların Maliyeti	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2017
İlk madde ve malzeme giderleri	(659.513)	(516.170)	(234.875)	(185.643)
Doğrudan işçilik giderleri	(47.934)	(35.485)	(17.517)	(12.454)
Genel üretim giderleri	(350.450)	(299.308)	(113.912)	(104.293)
Amortisman giderleri	(107.238)	(97.149)	(38.577)	(33.152)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	3.546	3.459	2.635	4.536
Mamul stoklarındaki değişim	(44.048)	(1.030)	(20.928)	5.319
Satılan mamullerin maliyeti	(1.205.637)	(945.683)	(423.174)	(325.687)
Satılan ticari mallar maliyeti	(252.012)	(217.445)	(99.760)	(74.124)
	(1.457.649)	(1.163.128)	(522.934)	(399.811)

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

	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2017
Genel yönetim giderleri	(73.593)	(59.387)	(26.082)	(17.612)
Pazarlama giderleri	(295.698)	(213.986)	(114.592)	(69.751)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(3.148)	(2.113)	(1.058)	(769)
	(372.439)	(275.486)	(141.732)	(88.132)

30. Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler

	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2017
Malzeme giderleri	(4.110)	(2.966)	(1.282)	(995)
İşçi ve personel ücret giderleri	(47.803)	(40.684)	(16.138)	(13.560)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(207.461)	(156.962)	(83.100)	(49.705)
Çeşitli giderler	(103.416)	(67.485)	(37.488)	(22.236)
Vergi, resim ve harçlar	(5.307)	(4.051)	(2.101)	(481)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(4.342)	(3.338)	(1.623)	(1.155)
	(372.439)	(275.486)	(141.732)	(88.132)

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

31. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2017
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri	214.633	37.739	132.499	7.450
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı geliri	606	216	601	199
Reeskont faiz gelirleri	1.418	86	584	1
Konusu kalmayan karşılıklar	2.827	-	925	-
Hizmet gelirleri	6.910	4.906	2.444	1.220
Kira gelirleri	78	36	19	10
Hurda satış karları	1.866	1.954	1.256	1.124
Hammadde malzeme satış karı	19.153	5.902	8.192	2.503
Sigorta hasar tazminatları	534	127	392	6
Diğer esas faaliyetlerden gelirler	5.611	5.080	376	1.995
	253.636	56.046	147.288	14.508

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2017
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı gideri	(73.861)	(34.469)	(37.195)	(2.547)
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı gideri	(192)	(127)	(98)	244
Reeskont faiz giderleri	(1.224)	(401)	(684)	(52)
Komisyon giderleri	(228)	(161)	(91)	(80)
Hammadde malzeme satış zararları	(15.316)	(5.667)	(6.151)	(2.385)
Dava giderleri	(1.465)	(856)	(138)	(132)
Karşılık giderleri	(3.283)	(27)	(2.282)	(20)
Diğer esas faaliyetlerden giderler	(9.482)	(11.545)	(2.741)	(6.623)
	(105.051)	(53.253)	(49.380)	(11.595)

32. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2017
Temettü gelirleri (Dipnot 37)	-	6	-	-
Finansal varlık değerlendirme karları (*)	411.755	36.232	279.641	20.765
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer farkı geliri	-	8	-	-
Maddi duran varlık satış karları	40	106	-	32
	411.795	36.352	279.641	20.797

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2017
Maddi duran varlık satış zararları	(5)	(87)	7	(15)
Finansal varlık değerlendirme zararları (*)	(58.082)	(33.571)	(58.082)	(13.247)
	(58.087)	(33.658)	(58.075)	(13.262)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler) Net	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2017
Temettü gelirleri	-	6	-	-
Finansal varlık değerlendirme kar/(zararı)	353.673	2.661	221.559	7.518
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer farkı geliri	-	8	-	-
Maddi duran varlık satış kar/(zararı)	35	19	7	17
	353.708	2.694	221.566	7.535

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

32. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler (Devamı)

TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer	1 Ocak-30	1 Ocak-30	1 Temmuz-30	1 Temmuz-30
Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	Eylül 2018	Eylül 2017	Eylül 2018	Eylül 2017
Değer düşüklüğü karşılığı	(9.424)	-	(4.247)	-
	(9.424)	-	(4.247)	-

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

Menkul kıymet ihraççısı	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	5.983	2.077
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	3.533	885
Türkiye İş Bankası A.Ş.	3.322	1.406
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	2.054	927
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	1.300	913
Türk Eximbank	1.263	1.048
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	1.239	977
Ziraat Bankası A.Ş.	1.026	143
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	809	726
Arçelik A.Ş.	443	407
Anadolu Efes Biracılık ve Malt San. A.Ş.	75	66
Finansbank A.Ş.	44	-
	21.091	9.575

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık değerleme kar/(zararları) menkul kıymetler itibariyle aşağıdaki gibidir:

Menkul kıymet ihraççısı	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	71.756	430
Türkiye İş Bankası A.Ş.	71.169	985
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	63.692	51
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	46.082	201
Ziraat Bankası A.Ş.	23.774	(362)
Türk Eximbank	20.803	(1.049)
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	16.813	462
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	13.700	1.024
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	11.771	470
Arçelik A.Ş.	10.665	267
Anadolu Efes Biracılık ve Malt San. A.Ş.	2.484	166
Finansbank A.Ş.	963	21
Türk Telekomünikasyon A.Ş.	-	(5)
	353.672	2.661

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

33. Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman Gelirleri	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2017
Kambiyo karları	601.719	155.382	410.293	31.897
- Nakit ve nakit benzerleri	563.076	124.198	377.770	26.543
- Banka kredileri	595	1.802	595	274
- Çıkarılmış tahviller	20.805	23.885	20.805	4.410
- Diğer	17.243	5.497	11.123	670
Faiz gelirleri	31.011	26.139	13.219	6.312
- Vadeli mevduatlar	24.632	19.032	8.419	5.413
- Diğer	6.379	7.107	4.800	899
	632.730	181.521	423.512	38.209

Finansman Giderleri	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2017
Kambiyo zararları	(269.592)	(110.744)	(211.679)	(18.037)
- Nakit ve nakit benzerleri	(130.828)	(80.225)	(114.526)	(10.719)
- Banka kredileri	(4.469)	(2.096)	(2.639)	(604)
- Çıkarılmış tahviller	(131.720)	(25.530)	(92.280)	(6.660)
- Diğer	(2.575)	(2.893)	(2.234)	(54)
Faiz giderleri	(23.656)	(15.358)	(5.984)	(6.167)
- Banka kredileri	(9.015)	(2.940)	(993)	(943)
- Çıkarılmış tahviller	(8.304)	(5.722)	(3.585)	(1.934)
- Diğer	(6.337)	(6.696)	(1.406)	(3.290)
	(293.248)	(126.102)	(217.663)	(24.204)

Finansman Gelirleri / Giderleri (Net)	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2017
Kambiyo kar/(zararları)	332.127	44.638	198.614	13.860
- Nakit ve nakit benzerleri	432.248	43.973	263.244	15.824
- Banka kredileri	(3.874)	(294)	(2.044)	(330)
- Çıkarılmış tahviller	(110.915)	(1.645)	(71.475)	(2.250)
- Diğer	14.668	2.604	8.889	616
Faiz gelir/(giderleri)	7.355	10.781	7.235	145
- Banka mevduat ve kredileri	15.617	16.092	7.426	4.470
- Çıkarılmış tahviller	(8.304)	(5.722)	(3.585)	(1.934)
- Diğer	42	411	3.394	(2.391)
	339.482	55.419	205.849	14.005

34. Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait**Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

35. 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 muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Muhasebe Standartları'na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi varlıkları	242.847	4.512
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri(-)	(52.640)	(10.444)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)(net)	190.207	(5.932)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	221.127	225.762
Kıdem tazminatı karşılıkları	(34.524)	(29.960)
Stokların yeniden değerlemesi	(242)	(84)
Hasılat erteleme	(3.239)	(17.378)
İndirimli kurumlar vergisi	(1.116.469)	(133.740)
Diğer	71.097	(16.125)
	(862.250)	28.475

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	(48.156)	(49.348)
Kıdem tazminatı karşılıkları	7.599	6.588
Stokların yeniden değerlemesi	53	18
Hasılat erteleme	713	3.823
İndirimli kurumlar vergisi	245.623	29.423
Diğer	(15.625)	3.564
	190.207	(5.932)

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 557 bin TL (31 Aralık 2017: 80 bin)'dir.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait**Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

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

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Dönem başı - 1 Ocak	(5.932)	15.246
Yabancı para çevrim farkı	33	6
İşletme birleşme etkisi	-	(227)
Muhasebe standartlarındaki değişiklik (Dipnot 2)	(523)	-
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen	(144)	(29)
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	196.773	(6.121)
	190.207	8.875

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’de ki kurumlar vergisi vergi oranı 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla %22’dir (31 Aralık 2017: %20).

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

Ülke	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Bosna Hersek	10,0	10,0
Bulgaristan	10,0	10,0
İtalya	27,9	27,9
Hollanda (*)	20,0-25,0	20,0-25,0
Çin (**)	15,0-25,0	15,0-25,0

(*) Hollanda’da 200 bin Euro’ya kadar oluşan kardan %20, 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. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir (31 Aralık 2017: %20).

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’de ki şirketler ertelenmiş vergi hesaplamasında zamanlama farkı 2020 yılına kadar olan işlemlerde %22, etkileri kısa ve daha uzun vadelere yayınlanan 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.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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 ayları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<i>Cari vergi yükümlülüğü:</i>		
Kurumlar vergisi karşılığı	237.859	60.441
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(92.372)	(52.315)
Bilançodaki vergi karşılığı	145.487	8.126
	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(237.859)	(64.919)
İşletme birleşme etkisi	-	3.321
Yabancı para çevrim farkı	1.948	95
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	196.773	(6.121)
Gelir tablosundaki vergi gideri	(39.138)	(67.624)
	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Vergi karşılığının mutabakatı		
Vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar	1.514.525	490.917
Geçerli vergi oranı	%22	%20
Hesaplanan vergi	(333.196)	(98.183)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(3.695)	(2.498)
- Temettü ve vergiden muaf diğer gelirler	30.430	24.395
- Vergiden mahsup edilebilecek geçmiş yıl zararları	68	45
- Farklı vergi oranlarına tabi yurtdışı şirketlerin etkisi	6.863	5.154
- İndirimli kurumlar vergisi	287.797	6.778
- Diğer	(27.405)	(3.315)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı	(39.138)	(67.624)

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	2.767	405

36. Pay Başına Kazanç

Pay Başına Kazanç	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	1.000.000	1.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	1.474.705	422.607
Pay başına kazanç	1,475	0,423
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	1.914.840	510.420
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen Pay başına kazanç	1,915	0,510

37. İlişkili Taraf Açıklamaları

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraf olarak nitelendirilen şirketlerimizin ilişki düzeyini gösterir liste alfabetik sıralı olarak aşağıda gruplandırılmıştır.

Ana Ortağımız

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

Ana ortağımızın bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları ve iştirakleri

Unvanı	Kayıtlı Olduğu Ülke
Anadolu Anonim Türk Sigorta A.Ş.	Türkiye
Anadolu Hayat Emeklilik Sigorta A.Ş.	Türkiye
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	Türkiye
Anadolu Cam Investment B.V.	Hollanda
Balsand B.V.	Hollanda
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
Çayirova Cam Sanayii A.Ş.	Türkiye

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

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

Unvanı	Kayıtlı Olduğu Ülke
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
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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

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

Unvanı	Kayıtlı Olduğu Ülke
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 Dış Ticaret A.Ş.	Türkiye
Şişecam Flat Glass Holding B.V.	Hollanda
Şişecam Enerji A.Ş.	Türkiye
Şişecam Otomotiv A.Ş.	Türkiye
Şişecam Automotive Bulgaria EAD	Bulgaristan
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	Türkiye
Şişecam Flat Glass Italy S.R.L	İtalya
Şişecam Çevre Sistemleri A.Ş.	Türkiye
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 Yenişehir Cam Sanayii A.Ş.	Türkiye
Trakya Polatlı Cam Sanayii A.Ş.	Türkiye
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 Krencjaka Vijenac D.O.O.	Bosna Hersek

İş Ortaklıklarının Ortakları

Unvanı	Kayıtlı Olduğu Ülke
Fabrika Cementa Lukavac D.D.(FCL)	Bosna Hersek

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37. 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.

İlişkili taraflarda tutulan mevduatlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
T.İş Bankası A.Ş.		
- Vadesiz	497	5.302
- Vadeli	1.287.849	636.057
	1.288.346	641.359
İşbank AG		
- Vadesiz	344	2.769
- Vadeli	-	-
	344	2.769
İlişkili taraflarda tutulan mevduatlara yapılan değer düşüklüğü karşılığı	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
T.İş Bankası A.Ş.	315	133
İşbank AG	-	-
	315	133
İlişkili taraflardan kullanılan krediler	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
T.İş Bankası A.Ş.	6	14
T.Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	8.678	8.566
IFC	-	123.754
T. Şişe ve Cam Fabr. A.Ş. aracılığıyla finansal borçlanmalar (*)	303.932	189.128
	312.616	321.462

(*) T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. 9 Mayıs 2013 tarihinde nominal tutarı 500 milyon USD ve itfa tarihi Mayıs 2020 olan 7 yıl vadeli, sabit faizli tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahviller için faiz oranı yüzde 4,25 olarak belirlenmiştir. Ana para ödemesi ise vade tarihinde yapılacaktır. Bu tahvillerin ihracı sonrasında sağlanan 50 milyon USD tutarındaki fon Grup’a aktarılmış ve Grup’a sağlanan fon tutarı kadar anapara, faiz ve benzeri ödemeleri için münferiden garanti verilmiştir.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların brüt defter değeri	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
T.İş Bankası A.Ş.	178.907	121.053
T.Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	115.686	61.665
	294.593	182.718
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların değer düşüklüğü	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
T.İş Bankası A.Ş.	2.597	-
T.Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	1.110	-
	3.707	-

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların kupon faiz oranları ve nominal tutarları aşağıdaki gibidir:

			30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Menkul kıymet ihraççısı	ISIN Kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Nominal Tutar (USD)	Nominal Tutar (USD)
T.İş Bankası A.Ş.	XS1390320981	5,375	4.696	4.696
T.İş Bankası A.Ş.	XS1079527211	5,000	8.990	8.990
T.İş Bankası A.Ş.	XS1578203462	6,125	210	210
T.İş Bankası A.Ş.	XS1508390090	5,500	15.700	15.700
			29.596	29.596
T.Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1219733752	5,125	5.050	5.050
T.Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1117601796	5,375	2.656	2.656
T.Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1412393172	4,875	11.425	11.425
			19.131	19.131
			48.727	48.727

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	34.360	10.986
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	14.243	7.687
Trakya Glass Bulgaria EAD	14.148	11.392
Şişecam Flat Glass Italy S.R.L	8.779	3.158
Paşabahçe Bulgaria EAD	5.052	3.351
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	3.185	5.992
HNG Float Glass Limited	2.723	4.149
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	2.220	1.133
Fabrika Cementa Lukavac D.D.(FCL)	922	75
Camiş Madencilik A.Ş.	315	-
Trakya Yenişehir Cam Sanayii A.Ş.	244	180
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	203	80
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	183	2
Trakya Polatlı Cam Sanayii A.Ş.	162	135
Şişecam Enerji A.Ş.	105	14.769
Solvay Şişecam Holding AG	-	3.597
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	12
Hindusthan National Glass and Industries Limited	-	4.172
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	-	233
JSC Mina	-	4
	86.844	71.107

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	76.446	14.040
Camiş Madencilik A.Ş.	-	86
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	-	5.961
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	-	3.783
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	-	477
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	-	121
Trakya Yenışehir Cam Sanayii A.Ş.	-	95
Trakya Polatlı Cam Sanayi A.Ş.	-	75
	76.446	24.638
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Solvay Şişecam Holding AG	69.288	49.736
T. Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	24.151	3.046
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	21.073	11.725
Rudnik Krencjaka Vijenac D.O.O.	2.920	2.303
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	238	6
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	181	-
Şişecam Enerji A.Ş.	165	34.169
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	57	57
Anadolu Anonim Türk Sigorta A.Ş.	11	10
Camiş Madencilik A.Ş.	4	344
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	3	-
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	2	7
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	1	-
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	-	96
	118.094	101.499
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara diğer borçlar		
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	297.777	-
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	16.789	6.542
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	205	156
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	8	-
Şişecam Enerji A.Ş.	6	5
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	-	2
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	1	-
	314.786	6.705

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflara satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	96.285	81.081
Trakya Glass Bulgaria EAD	53.328	42.910
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	35.267	21.416
Şişecam Flat Glass Italy S.R.L.	29.795	24.860
Paşabahçe Bulgaria EAD	14.715	10.568
HNG Float Glass Limited	9.482	11.979
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	7.885	8.952
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	4.836	785
JSC Mina	3.843	5.808
Şişecam Enerji A.Ş.	3.792	107.097
Paşabahçe Egypt Glass Manufacturing S.A.E.	2.989	-
Trakya Yenişehir Cam Sanayii A.Ş.	711	749
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	594	6
Trakya Polatlı Cam Sanayii A.Ş.	497	535
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	346	306
Fabrika Cementa Lukavac D.D.(FCL)	-	59
Oxyvit Kimya San. ve Tic. A.Ş. (*)	-	3.374
	264.365	320.485

Grup'un 1 Ocak – 30 Eylül 2018 hesap döneminde yaptığı ihracatın 1.197.619 bin TL'lık kısmı (1 Ocak – 30 Eylül 2017: 805.333 bin TL) Şişecam Dış Ticaret A.Ş. aracılığıyla yapılmıştır.

İlişkili taraflardan alımlar	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Solvay Şişecam Holding AG	220.766	167.687
Rudnik Krečnjaka Vijeć D.O.O.	11.415	8.741
Şişecam Enerji A.Ş.	1.144	235.647
Fabrika Cementa Lukavac D.D.(FCL)	18	-
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	7	-
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	4	-
Camiş Madencilik A.Ş.	1	-
Oxyvit Kimya San. ve Tic. A.Ş. (*)	-	466
	233.355	412.541

İlişkili taraflardan temettü gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	-	6
	-	6

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili faiz gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
T.İş Bankası A.Ş.	22.905	17.307
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	6.309	4.846
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	39	1.057
Anadolu Cam Sanayii A. Ş.	23	472
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	3	128
Camiş Madencilik A.Ş.	3	31
Trakya Yenışehir Cam Sanayii A.Ş.	1	179
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	1	45
Şişecam Enerji A.Ş.	-	236
Oxyvit Kimya San. ve Tic. A.Ş. (*)	-	200
Trakya Polatlı Cam Sanayii A.Ş.	-	100
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	-	11
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	2
	29.284	24.614

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 alacaklardan 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 2018 Eylül ayı cari hesap faizi aylık %2,45 (2017 Aralık: %1,28) olarak uygulanmıştır.

İlişkili taraflarla ilgili diğer gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Fabrika Cementa Lukavac D.D.(FCL) ⁽¹⁾	4.578	-
Solvay Şişecam Holding AG ⁽²⁾	4.264	1.591
Camiş Madencilik A.Ş. ⁽³⁾	2.187	2.065
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	899	725
Rudnik Krencjaka Vijenac D.O.O.	365	257
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	135	105
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	170	385
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	118	127
T.İş Bankası A.Ş.	16	-
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	4	-
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş. (*)	-	128
	12.736	5.383

(1) Antrasit tozu satış geliri.

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

(3) Antrasit tozu satış geliri.

İlişkili taraflara ödenen hizmet bedeli	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	15.578	15.916
	15.578	15.916

(*) Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş. 25 Temmuz 2017 tarihinden itibaren alınan yeni paylarla birlikte bağlı ortaklık olarak tam konsolidasyon yöntemine göre muhasebeleştirilmiş olup, alacak-borç tutarları elimine edilmiştir.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili faiz giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	4.254	2.034
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	1.835	4.400
T.Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	367	492
T.İş Bankası A.Ş.	107	84
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	1	8
Şişecam Enerji A.Ş.	1	2
IFC	-	2.408
	6.565	9.428

İlişkili taraflarla ilgili diğer giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	22.442	13.268
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	6.339	4.420
Fabrika Cementa Lukavac D.D.(FCL)	3.476	2
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.	938	925
İş Gayrimenkul Yatırım Ort. A.Ş. ⁽¹⁾	882	727
Şişecam Enerji A.Ş.	814	1.711
T.İş Bankası A.Ş.	811	522
Anadolu Anonim Türk Sigorta A.Ş.	789	563
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş. ⁽²⁾	442	371
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	214	332
Anadolu Cam Sanayi A.Ş.	101	-
Solvay Şişecam Holding AG	33	31
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	7	3
Trakya Glass Bulgaria EAD	1	-
Camiş Madencilik A.Ş.	-	29
	37.289	22.904

(1) 867 bin TL'lık kısmı iş merkezinin bulunduğu Şişecam Genel Merkezi'nin kira giderlerinden oluşmaktadır.
(1 Ocak – 30 Eylül 2017:709 bin TL)

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Ana Şirket	5.049	3.814
Konsolidasyona tabi diğer şirketler	2.068	1.702
	7.117	5.516

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Üyeleri ile genel müdür, direktörler, genel müdür yardımcıları ve başkan yardımcılarında oluşmaktadır. 1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2017 dönemlerinde üst yönetime emeklilik sosyal yardımları, işten çıkartma, ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar, hisse bazlı ödemeler ve diğer uzun vadeli faydalar sağlanmamıştır.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

38. 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 27'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. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Finansal ve ticari borçlar	1.022.010	589.082
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(1.369.172)	(783.089)
Eksi: Finansal Yatırımlar	(871.795)	(551.515)
Net borç	(1.218.957)	(745.522)
Toplam özkaynak	4.892.224	3.192.447
Net borç/ Özkaynak oranı	(%25)	(%23)

(b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

(b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, müşterilerinden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile 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 ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Dipnot 10).

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	Finansal Yatırımlar ve Türev Araçlar
30 Eylül 2018	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	86.844	738.337	76.446	7.010	1.369.426	884.096
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(464.065)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	86.844	648.823	76.446	7.010	1.369.426	884.096
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(398.518)	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	89.514	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(65.547)	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.261	-	34	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.261)	-	(34)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	324	12.301
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	(324)	(12.301)
- 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 Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	Finansal Yatırımlar ve Türev Araçlar
	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>			
31 Aralık 2017	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	71.107	408.936	24.638	2.380	783.012	551.515
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(251.938)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	71.107	357.382	24.638	2.380	783.012	551.515
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(223.141)	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	51.554	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(28.797)	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.277	-	34	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.277)	-	(34)	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Grup’un, müşterilerinden aldığı teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Eximbank ihracat sigortası	250.425	195.856
Hermes alacak sigortası	88.865	-
Teminat mektupları	116.880	43.186
Akreditif	2.493	2.004
Faktoring	-	293
İpotekler	-	93
Diğer	5.402	10.506
	464.065	251.938

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	66.677	30.378
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	14.201	5.571
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	5.632	13.101
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	3.004	2.504
Toplam vadesi geçen alacaklar	89.514	51.554
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	(65.547)	(28.797)

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Teminat Mektupları	7.959	2.409
Akreditif	151	710
Hermes alacak sigortası	8.297	-
Eximbank ihracat sigortası	43.738	22.798
Diğer	5.402	2.880
	65.547	28.797

(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.

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 Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.2) Likidite riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2018						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	328.754	334.548	36.953	28.544	269.051	-
İlişkili taraflara finansal borçlar	303.932	324.969	6.365	6.365	312.239	-
Ticari borçlar	271.230	273.712	265.469	8.243	-	-
İlişkili taraflara borçlar	432.880	432.880	432.874	6	-	-
Diğer borçlar	10.307	10.307	9.332	114	861	-
Toplam yükümlülük	1.347.103	1.376.416	750.993	43.272	582.151	-

31 Aralık 2017						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	124.228	130.534	3.420	47.543	79.571	-
İlişkili taraflara finansal borçlar	189.128	208.633	-	8.015	200.618	-
Ticari borçlar	174.227	175.366	175.185	181	-	-
İlişkili taraflara borçlar	108.204	108.204	107.173	1.031	-	-
Diğer borçlar	4.184	4.184	2.557	122	1.505	-
Toplam yükümlülük	599.971	626.921	288.335	56.892	281.694	-

**1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

38. 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 Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu

	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari Alacak	492.847	62.244	16.886	2.624
2a. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.363.859	96.871	108.590	28.825
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	73.151	9.595	2.255	-
4. Dönen Varlıklar	1.929.857	168.710	127.731	31.449
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	838.504	139.979	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer Alacaklar	172.537	19.330	3.790	30.406
8. Duran Varlıklar	1.011.041	159.309	3.790	30.406
9. TOPLAM VARLIKLAR	2.940.898	328.019	131.521	61.855
10. Ticari Borçlar	62.791	6.256	3.602	282
11. Finansal Yükümlülükler	13.340	2.227	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	28.112	3.033	1.431	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	104.243	11.516	5.033	282
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	299.510	50.000	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	299.510	50.000	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	403.753	61.516	5.033	282
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu(9-18+19)	2.537.145	266.503	126.488	61.573
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.291.457	237.578	120.443	31.167
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	1.324.214	211.516	62.754	7.320
24. İthalat	398.080	80.704	4.536	1.853

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu

	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari Alacak	231.970	44.779	13.811	707
2a. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	815.490	122.374	75.652	12.302
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	10.004	2.427	188	-
4. Dönen Varlıklar	1.057.464	169.580	89.651	13.009
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	523.037	138.667	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer Alacaklar	24.907	711	4.190	3.305
8. Duran Varlıklar	547.944	139.378	4.190	3.305
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.605.408	308.958	93.841	16.314
10. Ticari Borçlar	50.309	8.443	3.356	3.310
11. Finansal Yükümlülükler	6.348	1.683	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	55.262	11.466	2.660	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	111.919	21.592	6.016	3.310
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	190.813	50.588	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	190.813	50.588	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	302.732	72.180	6.016	3.310
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu(9-18+19)	1.302.676	236.778	87.825	13.004
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.267.765	233.640	83.447	9.699
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	1.142.579	223.875	78.087	5.276
24. İthalat	298.942	75.889	5.036	1.642

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

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

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

Kur riskine duyarlılık

	30 Eylül 2018			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	142.315	(142.315)	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	142.315	(142.315)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Euro net varlık / yükümlülük	83.714	(83.714)	247.404	(247.404)
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6 - Euro net etki (4+5)	83.714	(83.714)	247.404	(247.404)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	3.117	(3.117)	-	-
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	3.117	(3.117)	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	229.146	(229.146)	247.404	(247.404)

(*) 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 Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2017

	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	88.126	(88.126)	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	88.126	(88.126)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Euro net varlık / yükümlülük	37.680	(37.680)	156.722	(156.722)
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6 - Euro net etki (4+5)	37.680	(37.680)	156.722	(156.722)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	970	(970)	-	-
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	970	(970)	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	126.776	(126.776)	156.722	(156.722)

(*) 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 30 Eylül 2018 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 282 bin TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2017: 306 bin TL).

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi (devamı)

Faiz oranı duyarlılığı

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

30 Eylül 2018				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	3.106.838	42.766	3.149.604
Nakit ve nakit benzerleri	-	1.326.406	42.766	1.369.172
Finansal yatırımlar	-	871.795	-	871.795
Ticari alacaklar	-	738.337	-	738.337
İlişkili taraflardan alacaklar	-	163.290	-	163.290
Diğer alacaklar	-	7.010	-	7.010
Finansal yükümlülükler	151.334	1.195.764	5	1.347.103
Banka kredileri	151.334	177.415	5	328.754
İlişkili taraflara finansal borçlar	-	303.932	-	303.932
Ticari borçlar	-	271.230	-	271.230
İlişkili taraflara borçlar	-	432.880	-	432.880
Diğer borçlar	-	10.307	-	10.307

31 Aralık 2017				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	1.795.589	46.731	1.842.320
Nakit ve nakit benzerleri	-	737.013	46.076	783.089
Finansal yatırımlar	-	551.515	-	551.515
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	-	-	655	655
Ticari alacaklar	-	408.936	-	408.936
İlişkili taraflardan alacaklar	-	95.745	-	95.745
Diğer alacaklar	-	2.380	-	2.380
Finansal yükümlülükler	118.988	480.969	14	599.971
Banka kredileri	118.988	5.226	14	124.228
İlişkili taraflara finansal borçlar	-	189.128	-	189.128
Ticari borçlar	-	174.227	-	174.227
İlişkili taraflara borçlar	-	108.204	-	108.204
Diğer borçlar	-	4.184	-	4.184

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

38. 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:

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, hisse senedi yatırımları, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırıldığı ve elden çıkarılmadığı ya da değer düşüklüğüne uğramadığı sürece, net kar / zarar etkilenmeyecektir.

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

Finansal Araçlar Kategorileri

30 Eylül 2018	İtfa edilmiş maliyeti ile değerlenen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	3.142.594	-	-	3.142.594	
Nakit ve nakit benzerleri	1.369.172	-	-	1.369.172	6
Ticari alacaklar	738.337	-	-	738.337	10
İlişkili taraflardan alacaklar	163.290	-	-	163.290	37
Finansal yatırımlar	871.795	-	-	871.795	7
Finansal yükümlülükler	1.336.796	-	-	1.336.796	
Finansal borçlar	632.686	-	-	632.686	8
Ticari borçlar	271.230	-	-	271.230	10
İlişkili taraflara borçlar	432.880	-	-	432.880	37

**1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

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

31 Aralık 2017	İtfa edilmiş maliyeti ile değerlenen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	1.839.285	655	-	1.839.940	
Nakit ve nakit benzerleri	783.089	-	-	783.089	6
Ticari alacaklar	408.936	-	-	408.936	10
İlişkili taraflardan alacaklar	95.745	-	-	95.745	37
Finansal yatırımlar	551.515	655	-	552.170	7
Finansal yükümlülükler	595.787	-	-	595.787	
Finansal borçlar	313.356	-	-	313.356	8
Ticari borçlar	174.227	-	-	174.227	10
İlişkili taraflara borçlar	108.204	-	-	108.204	37

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.

	30 Eylül 2018	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
Finansal varlıklar		Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

	31 Aralık 2017	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
Finansal varlıklar		Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	655	-	-	655
Toplam	655	-	-	655

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

40. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Grup, 2015 yılında arsa ve binalarını yeniden değerlendirme modeline göre muhasebeleştirme politikasını seçmiştir. Bu politikası gereği tüm arsa ve binalarının expertiz değerleme sonuçlarına göre 2018 yıl sonu finansallarına etkilendirmek için çalışmalara başlamıştır.

41. Finansal Tabloların Önemli Ölçüde Etkileyen Yada Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket’in 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara 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 Bütçe ve Mali Kontrol Müdürü İlyas Safa Urgancı tarafından elektronik ortamda imzalanmasına ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri kapsamında gerekli bildirimlerin yapılmasına Şirket Yönetim Kurulu’nun 25 Ekim 2018 tarihli toplantısında karar verilmiştir.