

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

SODA SANAYİİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER

	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-81
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-9
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-27
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	27
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	27
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	28-29
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	30
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	30-33
NOT 8 BORÇLANMALAR	34-36
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	36
NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	37-38
NOT 11 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	38-39
NOT 12 TÜREV ARAÇLAR	39
NOT 13 STOKLAR	40
NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	40
NOT 15 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR	40
NOT 16 İŞ ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLER	41-42
NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	42
NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	43-44
NOT 19 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	45
NOT 20 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	45
NOT 21 ŞEREFİYE	46
NOT 22 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	46
NOT 23 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	46-47
NOT 24 TAAHHÜTLER	47
NOT 25 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	48
NOT 26 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	49
NOT 27 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	49
NOT 28 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	49-53
NOT 29 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	53
NOT 30 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	53
NOT 31 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	54
NOT 32 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	54
NOT 33 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	55-56
NOT 34 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	56-57
NOT 35 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR	57
NOT 36 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	57-60
NOT 37 PAY BAŞINA KAZANÇ	60
NOT 38 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	61-68
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	68-80
NOT 40 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	80-81
NOT 41 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	81
NOT 42 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	81

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 VE 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.947.074	1.193.467
Finansal Yatırımlar	7	120.166	66.176
Ticari Alacaklar	10,38	804.584	735.853
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	38	109.813	83.863
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	694.771	651.990
Diğer Alacaklar	11,38	207.949	106.178
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	38	204.860	98.918
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	3.089	7.260
Türev Araçlar	12	4.875	-
Stoklar	13	530.757	320.488
Peşin Ödenmiş Giderler	14	34.440	72.869
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	36	21.543	15.305
Diğer Dönen Varlıklar	27	228.137	102.022
Toplam Dönen Varlıklar		3.899.525	2.612.358
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	7	699.088	684.175
Diğer Alacaklar	11	317	454
Türev Araçlar	12	16.542	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	394.096	413.440
Maddi Duran Varlıklar	18	2.193.808	2.094.130
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	29.627	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20,21	151.240	152.283
-Şerefiye	21	25.430	25.063
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	125.810	127.220
Peşin Ödenmiş Giderler	14	22.233	50.534
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	448.778	357.879
Diğer Duran Varlıklar	27	442.416	3.805
Toplam Duran Varlıklar		4.398.145	3.756.700
TOPLAM VARLIKLAR		8.297.670	6.369.058

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 VE 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	931.436	19
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	393.779	220.665
Ticari Borçlar	10,38	390.872	447.247
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	38	157.973	148.433
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	232.899	298.814
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	25	6.853	5.592
Diğer Borçlar	11,38	754.919	363.073
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	38	747.876	351.615
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	7.043	11.458
Ertelenmiş Gelirler	14	11.967	9.419
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	1.788	640
Kısa Vadeli Karşılıklar	23,25	47.348	24.221
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	13.298	15.709
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.552.260	1.086.585
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	330.392	321.328
Diğer Borçlar	11	776	750
Türev Araçlar	12	8.206	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	43.298	37.775
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	3.992	53.425
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		386.664	413.278
Toplam Yükümlülükler		2.938.924	1.499.863
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	28	5.358.746	4.862.921
Ödenmiş Sermaye		1.000.000	1.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		182.381	182.087
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		182.381	182.087
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		183.079	182.785
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(698)	(698)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		682.103	650.952
- Yabancı Para Çevrim Farkları		675.988	650.952
- Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		6.115	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		229.500	198.000
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		2.452.418	1.275.763
Net Dönem Karı veya Zararı		812.344	1.556.119
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	-	6.274
Toplam Özkaynaklar		5.358.746	4.869.195
TOPLAM KAYNAKLAR		8.297.670	6.369.058

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ve 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Hasılat	29	3.064.736	2.442.830	1.034.609	957.765
Satışların Maliyeti	29	(2.018.870)	(1.457.649)	(690.702)	(522.934)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		1.045.866	985.181	343.907	434.831
Genel Yönetim Giderleri	30,31	(99.386)	(73.593)	(30.563)	(26.082)
Pazarlama Giderleri	30,31	(372.529)	(295.698)	(123.888)	(114.592)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	30,31	(4.036)	(3.148)	(1.339)	(1.058)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	147.463	253.636	40.363	147.288
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	32	(111.398)	(105.051)	(44.757)	(50.026)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		605.980	761.327	183.723	390.361
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	161.821	411.795	41.343	279.641
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	33	(68.413)	(58.087)	(43.709)	(58.075)
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü					
Kazançları (Zararları)	33	824	(9.424)	2.726	(3.601)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların					
Karlarından/(Zararlarından) Paylar	16	63.436	69.432	23.524	26.150
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi					
Faaliyet Karı (Zararı)		763.648	1.175.043	207.607	634.476
Finansman Gelirleri	34	461.282	632.730	106.625	423.512
Finansman Giderleri	34	(498.811)	(293.248)	(203.105)	(217.663)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi					
Karı (Zararı)		726.119	1.514.525	111.127	840.325
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		86.225	(39.138)	40.203	(22.021)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	36	(55.235)	(235.911)	(17.958)	(148.900)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	36	141.460	196.773	58.161	126.879
Dönem Karı (Zararı)		812.344	1.475.387	151.330	818.304
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	-	682	-	278
Ana Ortaklık Payları	28	812.344	1.474.705	151.330	818.026
Pay Başına Kazanç	37	0,812	1,475	0,151	0,818

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ve 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Dönem Karı (Zararı)	28	812.344	1.475.387	151.330	818.304
Diğer Kapsamlı Gelirler					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	28	244	1.295	(574)	873
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		141	1.439	(331)	970
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(14)	(144)	33	(97)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Ortaklıkların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar		117	-	(276)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	28	30.940	441.305	(60.087)	306.278
- Yabancı Para Çevrim Farkları		24.825	441.305	(66.601)	306.278
- Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		7.840	-	8.351	-
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(1.725)	-	(1.837)	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		31.184	442.600	(60.661)	307.151
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		843.528	1.917.987	90.669	1.125.455
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(261)	3.147	-	1.934
Ana Ortaklık Payları		843.789	1.914.840	90.669	1.123.521
Pay Başına Kazanç	37	0,844	1,915	0,091	1,124

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

Özkaynak değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Dipnot 28’de sunulmuştur.

5

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ve 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		479.728	624.592
Dönem Karı (Zararı)		812.344	1.475.387
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(43.456)	(709.719)
-Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	18,19,20	148.633	111.580
-Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6,7,10,11,13	(364)	12.706
-Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	23,25	31.944	30.858
-Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	32,34	111.952	(7.963)
-Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	32,34	(92.552)	(472.899)
-Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler	7	(93.402)	(353.672)
-Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	16	(63.436)	(69.432)
-Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	36	(86.225)	39.138
-Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	33	(6)	(35)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(86.737)	(10.918)
-Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	10,32	(52.511)	(146.941)
-Faaliyetle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	11,38	(101.771)	(56.271)
-Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	13	(210.270)	(107.036)
-Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10,32	(65.850)	84.031
-Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	11,14,25,38	395.655	314.674
-Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)	12,34	1.926	-
-İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalışla) ilgili düzeltmeler	7,14,15,27,36	(53.916)	(99.375)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		682.151	754.750
-Ödenen faiz	8,32,34,38	(153.383)	(30.040)
-Alınan faiz	32,34,38	29.851	6.985
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	25	(3.427)	(3.838)
-Vergi iadeleri (ödemeleri)	36	(75.464)	(103.265)
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(488.844)	(494.614)
-Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	18,20,33	102	59
-Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	18,20	(213.487)	(527.933)
-Verilen nakit avans ve borçlar	14	(26.965)	(937.956)
-Verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler	14	55.380	845.841
-Alınan temettüleri	16	72.793	81.560
-Alınan faizler	6,7,33,34	61.816	45.142
-Diğer nakit girişleri (çıkışları)	10,11,14,27	(438.483)	(1.327)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ve 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		670.664	(81.497)
-Bağlı ortaklıklardaki kontrolün kaybına yol açmayan şekilde ortaklık payları değişmelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	28	(6.816)	-
-Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8	1.782.431	175.005
-Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(758.319)	(31.035)
-Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(1.632)	-
-Ödenen temettüleri	27	(345.000)	(225.467)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		661.548	48.481
D.YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		94.387	530.731
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)		755.935	579.212
E.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	1.192.805	788.839
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	1.948.740	1.368.051

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Soda Sanayii Grubu ("Grup"), ana şirket olan Soda Sanayii A.Ş. ("Şirket") ile 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 28'de sunulmuştur.

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

Telefon: + 90 (850) 206 50 50

Faks: + 90 (850) 208 49 75

Elektronik tebligat adresi : infosoda@sisecam.com
Kayıtlı elektronik posta (KEP) adresi : soda.krom@hs03.kep.tr
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 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2018
Aylık ücretli	737	741	619
Saat ücretli	1.281	1.185	948
Toplam	2.018	1.926	1.567

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin faaliyet konuları aşağıda verilmiştir:

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

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

Şirket Ünvanı	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Bağlı ortaklıklar				
Şişecam Soda Lukavac D.O.O.	100,00	100,00	100,00	99,47
Şişecam Bulgaria EOOD	100,00	100,00	100,00	99,47
Cromital S.p.A.	100,00	100,00	99,50	98,97
Şişecam Chem Investment B.V.	100,00	100,00	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	25,00	25,00	24,87

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

Geçerli ve Sunum Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem 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.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

Konsolidasyon kapsamındaki yurt dışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018		30 Eylül 2018	
	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması
ABD Doları	5,65910	5,63384	5,26090	4,83013	5,99020	4,60200
Euro	6,18360	6,32986	6,02800	5,67894	6,95050	5,47372
Bulgar Levası	3,16162	3,23641	3,08207	2,90360	3,55373	2,79867
Bosna Markı	3,16162	3,23641	3,08207	2,90360	3,55373	2,79867
Çin Yuanı	0,78973	0,81652	0,76203	0,72259	0,86537	0,69924

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 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 temettüleri, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

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

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 2019 ve 31 Aralık 2018 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.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan "TFRS 9-Finansal Araçlar" standardı uyarınca muhasebeleştirilmektedir. Grup, ticari amaçla elde tutulmayan bir özkaynak yatırımının ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunmaktadır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

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 varlıkların gerçeğe uygun değer ölçümünde maliyet kullanılmıştır. 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 2019 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 2019 hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen ve 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 Kiralamalar Standartları haricinde, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Konsolide finansal tablolara etkileri

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinde başlayan hesap döneminde TFRS 16 Kiralamalar Standardını uygulamıştır ve ilgili standarttın konsolide finansal tablolara etkileri aşağıda, uygulanan güncel muhasebe politikaları ise Not 2.6'da açıklanmıştır.

TFRS 16 Kiralamalar Standardı uygulamasında Grup, sınıflandırma ve ölçüm değişiklikleri ile ilgili önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgilerin yeniden düzenlenmemesine izin veren muafiyetten yararlanmıştır. TFRS 16'nın uygulanmasından kaynaklanan finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin kayıtlı değerindeki farklılıklar 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Devamı)

Konsolide finansal tablolara etkileri (Devamı)

TFRS 16 standardının uygulamasının 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosuna olan kümülatif etkileri aşağıda sunulmuştur:

Finansal Durum Tablosu

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Etkiler Hariç 31 Aralık 2018	TFRS-16 Etkileri	Etkiler Dahil 31 Aralık 2018
Toplam Dönen Varlıklar		2.612.358	-	2.612.358
Duran Varlıklar				
Kullanım hakkı varlıkları	19	-	28.864	28.864
Ertelenmiş vergi varlıkları	36	357.879	609	358.488
Yukarıdaki kalemler dışındaki duran varlıklar		3.398.821	-	3.398.821
Toplam Duran Varlıklar		3.756.700	29.473	3.786.173
TOPLAM VARLIKLAR		6.369.058	29.473	6.398.531
KAYNAKLAR				
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	220.665	2.040	222.705
Yukarıdaki kalemler dışındaki kısa vadeli yükümlülükler		865.920	-	865.920
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.086.585	2.040	1.088.625
Uzun vadeli borçlanmalar	8	321.328	29.594	350.922
Yukarıdaki kalemler dışındaki uzun vadeli yükümlülükler		91.950	-	91.950
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		413.278	29.594	442.872
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.499.863	31.634	1.531.497
ÖZKAYNAKLAR				
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.862.921	(2.161)	4.860.760
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	28	1.275.763	(2.161)	1.273.602
Yukarıdaki kalemler dışındaki özkaynaklar	28	3.587.158	-	3.587.158
Kontrol gücü olmayan paylar	28	6.274	-	6.274
Toplam Özkaynaklar		4.869.195	(2.161)	4.867.034
TOPLAM KAYNAKLAR		6.369.058	29.473	6.398.531

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 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 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

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

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

Grup cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK' nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2019 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS'lerdeki değişiklik ve yorumlardan Grup'un finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 – Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. 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.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

TFRS 16'ya geçiş:

Grup, TFRS 16'yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamıştır.

Grup, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır. Grup'un ofis ekipman kiralamaları (fotokopi makinaları gibi) düşük değerli kiralama olarak değerlendirilmiştir.

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

KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finansal 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 değişikliklerle 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 itibarı 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.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "TMS 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 değerlendirmediklerini;
- (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.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019'da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları'nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- TMS 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.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

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

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

KGK Ocak 2019'de TMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

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

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 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 ölçebilmektelerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

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

a) 30 Eylül 2019 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.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

a) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar: (Devamı)

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

b) 30 Eylül 2019 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.

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Ekim 2018’de UFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

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

Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019’da KGK “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmak. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Gelirlerin Kaydedilmesi

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

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

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

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

Faiz Geliri

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

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

Temettü Geliri

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

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ve maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlenir. 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 konsolide finansal tablolardan başlamak üzere uygulanmıştır. Söz konusu gayrimenkullerin değerini etkileyecek önemli bir ekonomik değişiklik olmadığı sürece, rutin olarak üç yılda bir yeniden değerlendirme yapılır. Bu kapsamda 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal tablolara yansıtmak üzere yeniden değerlendirme yapılmıştır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılan veya idari amaçlı kullanılacak ve inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Grup'un ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulur.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. (Dipnot 18).

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

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonmik Ömrü
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
Diğer maddi varlıklar	3-12 yıl

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

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

Maddi duran varlık kalemlerine ilişkin özkaynaklarda yer alan değerleme 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 20).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Bilgisayar Yazılımları

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

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

İşletme Birleşmesi Yoluyla Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlık tanımını 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 20).

Maden Sahaları

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

Türev Araçlar ve Riskten Korunma Amaçlı Araçlar

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

Nakit Akış Riskinden Korunma İşlemleri

Grup, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın veya yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir. Grup, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "Riskten Korunma Kazanç/(Kayıpları)" olarak göstermektedir. Finansal riskten korunma taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunma gelecekteki muhtemel işlemin konsolide kapsamlı gelir tablosunu etkilediği dönemde konsolide kapsamlı gelir tablosuna transfer edilerek kar veya zarar olarak yansıtılır.

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Korunma Muhasebesi:

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kira Yükümlülükleri (Devamı)

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

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

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

Borçlanma Maliyetleri

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

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

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

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

İlişkili Taraflar

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

Netleştirme/Mahsup

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta 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 sınıflanır.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar" ve "diğer alacaklar" ile "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

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

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Değer Düşüklüğü (Devamı)

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

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

Ticari Alacaklar

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

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş 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 33).

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı 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).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

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

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

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

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

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 çevrilmektedir.

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 çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay Başına Kazanç

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

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

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 25).

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

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 alınırlar (Dipnot 22).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Dönem Vergi Gideri ve Ertelenen Vergi

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

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

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü finansal tablolara alınmaz.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya rapor tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

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

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup vergiye esas finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup şirketlerinin gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertenilmiş 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 2019 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 58.198 bin TL tutarındaki vergiden mahsup edilebilecek geçmiş yıl mali zararı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 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 482.922 bin TL (31 Aralık 2018: 360.441 bin TL) indirimli kurumlar vergisi için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 36).

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

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

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

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

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

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

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

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

3. İşletme Birleşmeleri

1 Ocak – 30 Eylül 2019 döneminde TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında işletme birleşmesi olmamıştır (1 Ocak – 31 Aralık 2018: Yoktur).

4. Diğer İşletmelerdeki Paylar

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. Bölümlere Göre Raporlama

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

1 Ocak-30 Eylül 2019	Krom Ürünleri	Soda Ürünleri, Enerji ve Diğer	Toplam	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Hasılat	782.837	2.293.536	3.076.373	(11.637)	3.064.736
Satışların Maliyeti (-)	(469.855)	(1.560.806)	(2.030.661)	11.791	(2.018.870)
Brüt Kar	312.982	732.730	1.045.712	154	1.045.866
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	21.104	208.778	229.882	-	229.882
Kullanım hakkı varlıkları	70	2.007	2.077	-	2.077
Amortisman, itfa ve tükenme payları (Dipnot 18,19,20)	(12.108)	(137.429)	(149.537)	904	(148.633)

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)

- Varlıklar faaliyet bölümleri bazında takip edilmemektedir.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

1 Ocak-30 Eylül 2019	Türkiye	Avrupa	Diğer	Toplam	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Net satışlar (*)	2.379.477	749.193	9.609	3.138.279	(73.543)	3.064.736
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	203.348	26.531	3	229.882	-	229.882
Kullanım hakkı varlıkları	2.077	-	-	2.077	-	2.077
Amortisman, itfa ve tükenme payları (Dipnot 18,19,20)	(94.186)	(55.295)	(56)	(149.537)	904	(148.633)
Varlıklar toplamı (30 Eylül 2019)	7.459.124	1.314.373	14.297	8.787.794	(490.124)	8.297.670

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

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kasa	65	57
Bankadaki nakit	1.949.497	1.193.267
- Vadesiz mevduatlar	71.256	47.669
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	1.878.241	1.145.598
Diğer hazır değerler	-	797
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.488)	(654)
	1.947.074	1.193.467

Vadeli Mevduatlar

Para cinsi	Faiz oranı (%)	Vade	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
ABD Doları	0,05-3,20	Gecelik-Kasım 2019	894.365	523.845
Euro	0,10-1,00	Gecelik-Kasım 2019	721.675	563.085
Türk Lirası	14,75-19,50	Gecelik	224.372	5.473
Çin Yuanı	0,05	Gecelik	9.943	10.404
İngiliz Sterlini	0,10	Gecelik	27.886	42.791
			1.878.241	1.145.598

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

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Dönem başı - 1 Ocak	(654)	-
Muhasebe politikalarındaki değişikliğe ilişkin düzeltmeler	-	(149)
Dönem gideri	(1.834)	(175)
	(2.488)	(324)

30 Eylül 2019, 31 Aralık 2018 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2018
Nakit ve nakit benzerleri	1.947.074	1.193.467	1.369.172
Faiz tahakkukları etkisi	(822)	(1.316)	(1.445)
Değer düşüklüğü karşılığının etkisi	2.488	654	324
	1.948.740	1.192.805	1.368.051

7. Finansal Yatırımlar

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar (*)	121.361	67.492
Değer düşüklüğü karşılığı	(1.195)	(1.316)
	120.166	66.176

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar		
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar	716.018	703.642
Değer düşüklüğü karşılığı	(16.930)	(19.467)
	699.088	684.175

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

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Dönem başı - 1 Ocak	-	655
Konsolide edilen bağlı ortaklıklara transferler	-	(655)
	-	-

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Menkul kıymet ihracı yapan şirket		
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	170.060	155.711
Türkiye İş Bankası A.Ş.	169.525	155.179
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	148.718	139.079
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	109.648	100.432
Ziraat Bankası A.Ş.	56.814	52.091
Türk Eximbank	49.182	45.155
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	39.871	36.530
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	32.391	30.300
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	27.316	25.690
Arçelik A.Ş.	25.517	23.348
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	6.040	5.511
Finansbank A.Ş.	2.297	2.108
	837.379	771.134

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar

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 2019	31 Aralık 2018
Menkul kıymet ihracı yapan şirket		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	168.338	143.092
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	167.855	142.941
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	146.192	130.224
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	109.642	94.623
Ziraat Bankası A.Ş.	55.412	48.472
Türk Eximbank	49.107	43.378
Türkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	39.859	33.678
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	31.754	26.607
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	27.267	24.544
Arçelik A.Ş.	25.930	21.717
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	6.220	5.384
Finansbank A.Ş.	2.287	1.990
	829.863	716.650

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların vadesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Tahsilat dönemleri		
3 Aydan kısa	48.296	4.319
3 Ay - 12 Ay arası	73.065	63.173
1 - 5 yıl arası	686.016	657.444
5 yıl ve üzeri	30.002	46.198
	837.379	771.134

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

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Dönem başı - 1 Ocak	771.134	551.515
Dönem içinde tahsil edilen faiz	(27.157)	(21.091)
Değerleme farkı	93.402	353.672
	837.379	884.096

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar

Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Dönem başı - 1 Ocak	(20.783)	-
Muhasebe politikalarındaki değişikliğe ilişkin düzeltmeler	-	(3.052)
Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılık	2.658	(9.249)
	(18.125)	(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 Faiz Oranı (%)	Son İtfa Tarihi
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	5.02.2020
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	XS1188073081	4,750	11.02.2021
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	XS1439838548	5,000	13.07.2021
Türkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	XS1298711729	5,750	15.10.2025
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	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'dür (31 Aralık 2018:Ortalama %5,684).

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli krediler	931.436	19
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	217.912	219.461
Kiralama işlemlerinden borçlar	9.148	-
Ertelenmiş kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(6.417)	-
İlişkili taraflara finansal borçlar (Dipnot 38)	173.312	1.352
İlişkili taraflara finansal borçlar ihraç farkı ve komisyonları	(176)	(148)
Toplam uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	393.779	220.665
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	1.325.215	220.684
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli kredilerin uzun vadeli kısmı	39.074	58.339
Kiralama işlemlerinden borçlar	94.512	-
Ertelenmiş kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(63.696)	-
İlişkili taraflara finansal borçlar (Dipnot 38)(*)	264.091	263.045
İlişkili taraflara finansal borçlar ihraç farkı ve komisyonları	(3.589)	(56)
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	330.392	321.328
Toplam borçlanmalar	1.655.607	542.012

(*) T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. 9 Mayıs 2013 tarihinde nominal tutarı 500 milyon ABD Doları ve itfa tarihi Mayıs 2020 olan 7 yıl vadeli, sabit faizli tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahviller için faiz oranı yüzde 4,25 olarak belirlenmiş olup, altı ayda bir faiz ödemelidir. Bu tahvillerin ihracı sonrasında sağlanan fondan 50 milyon ABD Doları tutarındaki fon Grup'a aktarılmış ve Grup'a sağlanan fon tutarı kadar anapara, faiz ve benzeri ödemeleri için münferiden garanti verilmiştir. 29 Mart 2019 tarihinde ise vadesinden önce ödeme yapılmış olup Grup'un bu ihraçtan kalan payı 29.992.000 ABD Doları'dır.

T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. 14 Mart 2019 tarihinde nominal tutarı 550 milyon ABD Doları ve 28 Mart 2019 tarihinde nominal tutarı 150 milyon ABD Doları olmak üzere toplam 700 milyon ABD Doları tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahvillerin itfa tarihi 14 Mart 2026 olup anapara ödemesi son vade tarihinde yapılacaktır. Kupon faiz oranı yüzde 6,95 olarak belirlenmiş olup, altı ayda bir faiz ödemelidir. Bu tahvillerin ihracı sonrasında 46.666.667 ABD Doları tutarındaki fon Grup'a aktarılmış ve Grup'a sağlanan fon tutarı kadar anapara, faiz ve benzeri ödemeleri için münferiden garanti verilmiştir.

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kredilerin yeniden fiyatlandırma dönemleri		
3 aydan kısa	1.082.754	602
3 ay - 12 ay arası	66.594	218.878
1 - 5 yıl arası	39.074	58.339
	1.188.422	277.819

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

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

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Komisyon	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	277.288	684	(153)	277.819
Yabancı para çevrim farkları	3.054	(8)	(6)	3.040
Kur farkı kar/(zararı)	297	-	-	297
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık (*)	1.533.156	71.938	-	1.605.094
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(647.428)	(50.497)	97	(697.828)
30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla	1.166.367	22.117	(62)	1.188.422

İlişkili taraflara finansal borçlar	Anapara	Faiz	İhraç farkı	Komisyon	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	263.045	1.352	(146)	(58)	264.193
Kur farkı kar/(zararı)	28.439	-	-	-	28.439
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	253.225	17.155	(3.394)	(556)	266.430
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(110.891)	(14.922)	313	76	(125.424)
30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla	433.818	3.585	(3.227)	(538)	433.638

(*) 1 Ocak – 30 Eylül 2019 döneminde 3.471 bin TL aktifleştirilen finansman gideri bulunmaktadır (1 Ocak - 31 Aralık 2018: 21.366 bin TL).

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

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

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	-	-	-
Muhasebe politikası değişikliği (Dipnot 2.3)	31.634	68.754	100.388
Yeniden değerlendirme	1.468	-	1.468
Dönem içinde alınan	2.077	6.080	8.157
Dönem içinde ödenen	(1.632)	(4.721)	(6.353)
30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla	33.547	70.113	103.660

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2019

Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı (%) (*)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
ABD Doları	2019-2026	4,25-6,95	173.137	260.502	433.639
Euro	2019-2022	Euribor + 2,20-3,20	42.343	39.073	81.416
TL	2019-2046	14,20-25,00	1.109.735	30.817	1.140.552
			1.325.215	330.392	1.655.607

(*) Alt ve üst oranları ifade etmekte olup, ağırlıklı ortalama maliyeti Euro için Euribor + %2,71, ABD Doları için %4,25-6,95'dir (Ortalama etkin yıllık faiz oranı Euro için %2,71, ABD Doları için %5,89 ve TL için %17,69'dur).

31 Aralık 2018

Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı (%) (*)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
ABD Doları	2019-2020	Libor + 4,50	4.299	262.989	267.288
Euro	2019-2022	Euribor + 2,20-3,20	40.783	58.339	99.122
TL	2019	15,95	175.602	-	175.602
			220.684	321.328	542.012

(*) Alt ve üst oranları ifade etmekte olup, ağırlıklı ortalama maliyeti Euro için Euribor + %2,73, ABD Doları için Libor + %4,50'dir (Ortalama etkin yıllık faiz oranı Euro için %2,73, ABD Doları için %4,25 ve TL için %15,95'dir).

Finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde ödenecek	1.325.215	220.684
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	29.582	303.520
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	15.004	11.872
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	2.800	5.936
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	3.361	-
5 yıl ve daha uzun vadeli	279.645	-
	1.655.607	542.012

9. Diğer Finansal Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018 : Bulunmamaktadır).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Alıcılar	670.629	632.156
Alacak senetleri ve vadeli çekler	29.282	26.069
Diğer ticari alacaklar	24	14
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 38)	109.813	83.863
Alacak reeskontu (-)	(2.106)	(2.194)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.058)	(4.055)
	804.584	735.853

Soda ürünleri ile ilgili Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. topluluk içi satış vadesi 60 gün (31 Aralık 2018:60 gün), yurt içi topluluk dışı satış vadesi ortalama 63 gündür (31 Aralık 2018: 61 gün). Vadesinden sonraki ödemelerde aylık %1,58 gecikme faizi uygulanır (31 Aralık 2018: %2,5). Krom ürünleri ile ilgili yurt içi satış vadesi döviz bazında ortalama 2 gündür (31 Aralık 2018: 2 gün), vadesinden sonra ödemelerde aylık döviz bazında %0,42 gecikme faizi uygulanır (31 Aralık 2018: %0,75). Yurt dışı satışlarda ortalama satış vadesi 68 gündür (31 Aralık 2018: 66 gün).

Grup tahsil imkanı kalmayan alacakları için karşılık ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanarak 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 2019	30 Eylül 2018
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(4.055)	(2.277)
Muhasebe politikalarındaki değişikliğe ilişkin düzeltmeler	-	(2.139)
Yabancı para çevrim farkları	(10)	(283)
Dönem gideri	(460)	(3.282)
Dönem içinde iptal edilen karşılık	1.467	720
	(3.058)	(7.261)

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Eximbank ihracat sigortası	295.876	199.631
Hermes alacak sigortası	176.144	106.979
Teminat mektupları	24.705	113.699
Akreditif	2.757	2.229
İpotekler	70	155
Diğer	61.203	32.811
	560.755	455.504

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. Ticari Alacak ve Borçlar (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	47.828	54.930
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	12.291	13.639
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	4.169	754
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.418	1.547
Toplam vadesi geçen alacaklar	65.706	70.870
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	(51.409)	(56.430)

Uzun vadeli ticari alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Ticari Borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Satıcılar	231.422	299.656
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 38)	157.973	148.433
Diğer ticari borçlar	2.939	2.223
Borç senetleri reeskontu	(1.462)	(3.065)
	390.872	447.247

Kromit alımlarına ilişkin ödemeler 30 gün vadeli (31 Aralık 2018: 30 gün), antrasit ödemeleri ise 30-60 gün vadeli olarak yapılmaktadır (31 Aralık 2018: 30-60 gün). Diğer ticari borçlar için ortalama ödeme vadesi 45-60 gündür (31 Aralık 2018: 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 2018: Bulunmamaktadır).

11. Diğer Alacaklar ve Borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 38)	204.860	98.918
Personelden alacaklar	520	1.028
Verilen depozito ve teminatlar	339	245
Diğer çeşitli alacaklar	2.264	6.021
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(34)	(34)
	207.949	106.178

Şüpheli diğer alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir :

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(34)	(34)
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
	(34)	(34)

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. Diğer Alacaklar ve Borçlar (Devamı)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	317	317
Diğer	-	137
	317	454
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 38)	747.876	351.615
Alınan depozito ve teminatlar	6.927	11.267
Diğer çeşitli borçlar	116	191
	754.919	363.073
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Diğer çeşitli borçlar	776	750
	776	750

12. Türev Araçlar

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

- Grup, 17 Nisan 2019 tarihinde HSBC ile 13 Mart 2026 tarihinde 30.000.000 ABD Doları alım, 26.525.198,94 EUR satım ve 13 Eylül 2019 tarihinden başlamak üzere 13 Mart 2026 tarihine kadar altı ayda bir %4,73 EUR faiz oranı ile %6,95 ABD Doları faiz oranları takası için anlaşmıştır.

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

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

1 Ocak – 31 Aralık 2018 döneminde; Grup vadeli döviz alım satım işlemleri kapsamında aşağıdaki sözleşmeleri imzalamıştır:

- ING Bank A.Ş. ve Türkiye İş Bankası A.Ş. ile dönem içerisinde farklı vadelerde olmak üzere Euro ve ABD Doları para birimlerine göre vadeli döviz alım satım işlemleri yapmış olup, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla tamamı realize olmuştur.

Türev araçların dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Kısa vadeli swap işlemleri	4.875	-	-	-
Uzun vadeli swap işlemleri	16.542	8.206	-	-
	21.417	8.206	-	-

Türev araçların dönem içindeki işlemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Dönem başı - 1 Ocak	-	-
Kar zararda muhasebeleştirilen kur farkı gelir/(gideri)	7.678	-
Realize olan kur farkı	(1.926)	-
Kar zararda muhasebeleştirilen faizi gelir/(gideri)	(381)	-
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen değer farkı	7.840	-
Net varlık/(yükümlülük)	13.211	-

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. Stoklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	282.239	205.297
Yarı mamüller	18.967	12.969
Mamüller	193.890	87.187
Ticari mallar	25.355	13.694
Yoldaki mallar	3.375	-
Diğer stoklar	6.966	1.375
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(35)	(34)
	530.757	320.488

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Dönem başı - 1 Ocak	(34)	(26)
Yabancı para çevrim farkı	(1)	(14)
	(35)	(40)

14. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Stoklar için verilen sipariş avansları	25.777	64.937
Gelecek aylara ait giderler	8.663	7.932
	34.440	72.869
Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar	3.769	32.105
Gelecek yıllara ait giderler	18.464	18.429
	22.233	50.534

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

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Dönem başı - 1 Ocak	32.105	42.408
Yabancı para çevrim farkları	79	3.888
Dönem içinde verilen	26.965	937.956
Dönem içinde kapanan	(55.380)	(845.841)
	3.769	138.411

Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	11.967	9.419
	11.967	9.419

Uzun vadeli ertelenmiş gelir bulunmamaktadır (31 Aralık 2018:Bulunmamaktadır).

15. Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. İş Ortaklıkları ve İştirakler

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Solvay Şişecam Holding AG	394.096	413.440
	394.096	413.440

Özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilen iştirakin özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Solvay Şişecam Holding AG		
Dönen varlıklar	599.023	600.412
Duran varlıklar	1.749.704	1.419.583
Toplam varlıklar	2.348.727	2.019.995
Kısa vadeli yükümlülükler	333.884	262.562
Uzun vadeli yükümlülükler	398.972	66.253
Toplam borçlar	732.856	328.815
Kontrol gücü olmayan paylar	39.488	37.419
Şirkete ait net varlıklar	1.576.383	1.653.761
Grup pay oranı (%)		
- Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	25,00	25,00
- Etkin ortaklık oranı (%)	25,00	24,87
Net varlıklarda Grup'un payı	394.096	413.440

	1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Ocak-30 Eylül 2018
Hasılat	1.044.376	946.314
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı	253.745	277.729
Dönem karından ödenen avans temettü	-	-
Sürdürülen faaliyetlerden kar	253.745	277.729
Diğer kapsamlı kar / (zarar)	45.528	695.376
Toplam kapsamlı kar	299.273	973.105

Sürdürülen faaliyetlerden karın içindeki Grup'un payı	63.436	69.432
Geçmiş yıllar karlarından dağıtılan temettü tutarı	376.654	326.240
Dağıtılan toplam temettü'den Grup'un payı (*)	94.163	81.560

(*) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un payına isabet eden 20.876 bin TL (3.376 bin Euro) nakit temettü henüz tahsil edilmemiştir.

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

Grup, iştiraki 23 Temmuz 1997 tarihinden beri konsolide etmektedir.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. İş Ortaklıkları ve İştirakler (Devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Dönem başı - 1 Ocak	413.440	328.447
İştiraklerden ve iş ortaklıklarından gelirler	63.436	69.432
Temettü gelirleri	(94.163)	(81.560)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme değer artışları	117	-
Yabancı para çevrim farkları	11.266	173.844
	394.096	490.163

17. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018 : Bulunmamaktadır).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. Maddi Duran Varlıklar

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
Dönem başı - 1 Ocak	249.120	250.314	203.241	2.211.278	9.059	32.571	7.528	849.696	3.812.807
Yabancı para çevrim farkları	1.271	880	3.156	20.285	188	91	14	586	26.471
Alımlar (*)	1.460	-	35	344	-	168	99	226.368	228.474
Çıkışlar	-	-	-	(73)	(143)	(13)	(4.650)	(5)	(4.884)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	9.936	134.548	509.432	-	513	-	(654.429)	-
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	251.851	261.130	340.980	2.741.266	9.104	33.330	2.991	422.216	4.062.868
Birikmiş Amortismanlar									
Dönem başı - 1 Ocak	-	(146.475)	(10.149)	(1.520.803)	(7.472)	(27.862)	(5.916)	-	(1.718.677)
Yabancı para çevrim farkları	-	(251)	(115)	(11.544)	(146)	(73)	(9)	-	(12.138)
Dönem gideri (**)	-	(15.450)	(10.119)	(115.771)	(499)	(832)	(362)	-	(143.033)
Çıkışlar	-	-	-	5	143	2	4.638	-	4.788
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(162.176)	(20.383)	(1.648.113)	(7.974)	(28.765)	(1.649)	-	(1.869.060)
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	251.851	98.954	320.597	1.093.153	1.130	4.565	1.342	422.216	2.193.808
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	249.120	103.839	193.092	690.475	1.587	4.709	1.612	849.696	2.094.130

(*) 1 Ocak – 30 Eylül 2019 döneminde 16.395 bin TL aktifleştirilen finansman gideri bulunmaktadır.

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

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
Dönem başı - 1 Ocak	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 28)	-	-	-	-	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
Birikmiş Amortismanlar									
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 28)	-	-	-	-	(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 29 ve Dipnot 31'de verilmiştir.

Banka kredileri nedeniyle arazi ve binalar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (1 Ocak-30 Eylül 2017 : Bulunmamaktadır).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. Kullanım Hakkı Varlıkları

Maliyet Değeri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	-	-	-	-
Muhasebe politikası değişikliği (Dipnot 2.3)	31.455	-	1.766	33.221
Yeniden değerlendirme	1.418	8	42	1.468
Alımlar	-	1.589	488	2.077
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	32.873	1.597	2.296	36.766
Birikmiş İtfa Payları				
Dönem başı - 1 Ocak	-	-	-	-
Muhasebe politikası değişikliği (Dipnot 2.3)	(3.416)	-	(941)	(4.357)
Dönem gideri (*)	(2.170)	(70)	(542)	(2.782)
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(5.586)	(70)	(1.483)	(7.139)
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	27.287	1.527	813	29.627
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	-	-	-	-

Not: TFRS-16 "Kiralamalar" standardının ilk uygulandığı yıl olması nedeniyle standardın tanıdığı kolaylaştırılmış yöntemle önceki yılların birikimli etkisi "Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi" başlığında belirtilmiştir.

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

20. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet Değeri	Haklar	Maden Sahaları	Geliştirme giderleri	Diğer	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	12.195	132.269	1.808	987	147.259
Yabancı para çevrim farkları	71	-	91	24	186
Alımlar	1.408	-	-	-	1.408
Çıkışlar	-	-	(1.899)	-	(1.899)
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	13.674	132.269	-	1.011	146.954
Birikmiş İtfa Payları					
Dönem başı - 1 Ocak	(11.619)	(5.625)	(1.808)	(987)	(20.039)
Yabancı para çevrim farkları	(71)	-	(91)	(24)	(186)
Çıkışlar	-	-	1.899	-	1.899
Dönem gideri (*)	(149)	(2.669)	-	-	(2.818)
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(11.839)	(8.294)	-	(1.011)	(21.144)
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	1.835	123.975	-	-	125.810
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	576	126.644	-	-	127.220

Maliyet Değeri	Haklar	Maden Sahaları	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

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. Şerefiye

Şerefiye tutarının dönem içindeki değişimleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	25.063	21.500
Yabancı para çevrim farkları	367	5.737
	25.430	27.237

Şerefiye tutarının bağlı ortaklıklar itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Oxyvit Kimya Sanayii ve Ticaret A.Ş.	10.862	10.862
Cromital S.p.A.	14.568	14.201
	25.430	25.063

22. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

23. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli karşılıklar		
Maliyet giderleri karşılığı	35.549	13.992
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (Dipnot 25)	1.657	193
Dava karşılıkları	6.448	6.261
Diğer kısa vadeli karşılıklar	3.694	3.775
	47.348	24.221

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan davalar için Grup yönetimi hukuk danışmanlarının da görüşünü alarak ileriki dönemde muhtemel nakit çıkışını 6.448 bin TL olarak hesaplamış ve ilgili tutar için karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2018: 6.261 bin TL).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in diğer yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Eylül 2019			
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	18.073	1.260	275	9.242
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	267.212	-	13.078	186.344
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3'üncü Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilen	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
i. Ana Ortak Lehine Verilen (*)	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilen	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3'üncü Kişiler Lehine Verilen	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
	285.285	1.260	13.353	195.586

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2018			
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	16.295	960	275	9.587
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	303.315	-	20.532	179.546
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
	319.610	960	20.807	189.133

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ bulunmamaktadır (31 Aralık 2018:Bulunmamaktadır).

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

24. Taahhütler

Grup'un, Boru Hatları ve Petrol Taşıma A.Ş. (BOTAŞ) ve Aksa Balıkesir Doğalgaz Dağıtım A.Ş. arasında yapılan sözleşmeler gereği 1 Ekim 2019 - 31 Aralık 2019 tarihleri arasında 68.750.000 sm3 doğalgaz alım taahhüdü bulunmaktadır (1 Ocak - 31 Aralık 2018 : 259.000.000 sm3).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Personele borçlar	6.853	5.592

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
Yıllık izin karşılığı	1.657	193

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Yurt içi	37.887	32.559
Yurt dışı	5.411	5.216
	43.298	37.775

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 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) tavanına tabidir. Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.379,86 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2018: 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.017,60 TL). Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü şirketin çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Aktüeryal kayıp / (kazanç) kapsamlı gelir tablosunda “Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları” içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Rapor tarihindeki karşılıklar yıllık %9,30 enflasyon (31 Aralık 2018: %9,30) ve %15,20 iskonto oranı (31 Aralık 2018: %15,20) varsayımlarına göre yaklaşık %5,40 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2018: %5,40) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların emekliliğe kadar işten ayrılmama olasılığı 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla %99,51 (31 Aralık 2018: %98,71)’dir.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Dönem başı - 1 Ocak	37.775	32.578
Yabancı para çevrim farkları	133	2.049
Hizmet maliyeti	5.115	4.149
Faiz maliyeti	3.702	2.453
Dönem içinde yapılan ödemeler	(3.427)	(3.838)
	43.298	37.391

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Varlıklardaki değer düşüklükleri		
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü (Dipnot 6)	2.488	654
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 7)	18.125	20.783
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (Dipnot 10)	3.058	4.055
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (Dipnot 11)	34	34
Stok değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 13)	35	34
	23.740	25.560

27. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Diğer dönen varlıklar		
İndirilecek KDV	10.665	11.099
Devreden KDV	79.992	43.697
Yurtdışı satışlardan kaynaklanan terkin edilecek KDV	116.098	46.283
İştirak temettü gelir tahakkuku (*)	20.876	-
Diğer	506	943
	228.137	102.022

(*) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla (3.376 bin Euro) Solvay Şişecam Holding AG iştirakinden tahsil edilecek temettü geliridir.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Diğer duran varlıklar		
Gelecek yıllar ihtiyacı stoklar	2.757	3.745
İş geliştirme bedeli (*)	439.598	-
Diğer duran varlıklar	61	60
	442.416	3.805

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli diğer yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	6.722	9.022
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	5.402	4.886
Gider tahakkukları	335	326
Diğer	839	1.475
	13.298	15.709

Uzun vadeli yükümlülük bulunmamaktadır (31 Aralık 2018:Bulunmamaktadır).

28. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Özkaynak kalemlerinden "Çıkarılmış Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi gereğince yasal yedek statüsünde olan "Hisse Senedi İhraç Primleri" yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda 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 SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Ödenmiş Sermaye / Sermaye Düzeltme Farkları

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kayıtlı sermaye tavanı	2.500.000	2.500.000
Onaylı çıkarılmış sermaye	1.000.000	1.000.000

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Tutarı	Hisse Oranı	Pay Tutarı	Hisse Oranı
Ortaklar	TL	(%)	TL	(%)
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	612.217	61,22	606.717	60,67
Diğer (*)	387.783	38,78	393.283	39,33
Nominal sermaye	1.000.000	100,00	1.000.000	100,00

(*) Şirket'in halka açık kısmını oluşturmaktadır.

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	183.079	182.785
-Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonu	183.079	182.785
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(698)	(698)
	182.381	182.087

Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonu

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

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

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Dönem başı - 1 Ocak	182.785	179.166
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	50	(6)
Çevrim farkı	141	1.439
Ertelenmiş vergi etkisi	(14)	(144)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi	117	-
	183.079	180.455

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları(kayıpları)

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

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Dönem başı - 1 Ocak	(698)	(2.222)
	(698)	(2.222)

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Yabancı para çevrim farkları	675.988	650.952
Riskten korunma kazançları/(kayıpları)	6.115	-
	682.103	650.952

Yabancı para çevrim farkları

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

Riskten korunma kazançları (kayıpları)

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

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ana ortaklığa ait kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Yasal yedekler	229.500	198.000
	229.500	198.000

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

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

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

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

e) Geçmiş Yıllar Karları

Rapor tarihi itibarıyla 2.452.418 bin TL (31 Aralık 2018: 1.275.763 bin TL) tutarındaki konsolide geçmiş yıl karları içerisinde yer alan ana ortaklığın yasal olağanüstü yedek akçe tutarı 2.050.784 bin TL'dir (31 Aralık 2018: 1.262.587 bin TL).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

e) Geçmiş Yıllar Karları (Devamı)

Kar Dağıtımı

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

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

Kar dağıtımına konu edilebilecek kaynaklar

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Net dönem karı	424.278	1.164.799
I. Tertip yasal yedek karşılığı	-	(58.240)
Dağıtılabilir net dönem karı	424.278	1.106.559
Olağanüstü yedek	2.050.784	1.262.587
	2.475.062	2.369.146

(*) 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.

Şirket'in 8 Mart 2019 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurul toplantısında mevcut çıkarılmış sermayenin % 34,5 oranına tekabül eden 345.000 bin Türk Lirası tutarındaki brüt temettünün nakden dağıtılmasına ve ödeme tarihinin 31 Mayıs 2019 olarak belirlenmesine karar verilmiştir.

f) Kontrol gücü olmayan paylar

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

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

Grup şirketlerimizin yeniden yapılandırılması kapsamında 1 Ocak – 30 Eylül 2019 döneminde yapılan işlemler:

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

Şirket'in bağlı ortaklığı Şişecam Chem Investment BV tarafından, T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. portföyünde bulunan 6 bin Euro nominal değerli Cromital S.p.A payları 28 Haziran 2019 tarihinde 35 bin Euro peşin bedelle satın alınmıştır..

Grup şirketlerimizin yeniden yapılandırılması kapsamında 1 Ocak – 31 Aralık 2018 döneminde yapılan işlemler:

Dönem içerisinde işlem gerçekleşmemiştir.

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ana ortaklığa ait özkaynak	(803)	-
Kontrol gücü olmayan paylar	(6.013)	-
Hisse alım ve satımlarının net etkisi	(6.816)	-

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

g) Bağlı ortaklık satışı

1 Ocak – 30 Eylül 2019 döneminde bağlı ortaklık satışı olmamıştır (31 Aralık 2018: Yoktur).

h) Konsolide edilmeyen bağlı ortaklığın konsolidasyona dahil edilmesi

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

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

29. Hasılat ve Satışların Maliyeti

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Hasılat	2.912.552	2.341.271	975.576	909.794
Elektrik satışları (*)	168.816	109.810	64.388	50.944
Diğer gelirler	2.843	1.035	600	506
Satış iadeleri	(5.307)	(844)	(1.690)	(218)
Satış iskontoları	(14.168)	(8.368)	(4.265)	(3.206)
Satışlardan diğer indirimler	-	(74)	-	(55)
	3.064.736	2.442.830	1.034.609	957.765

(*) 1 Ocak – 30 Eylül 2019 hesap döneminde 635.098.132 kwh elektrik satılmıştır (1 Ocak – 30 Eylül 2018: 556.824.540 kwh).

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
İlk madde ve malzeme giderleri	(974.659)	(659.513)	(320.959)	(234.875)
Doğrudan işçilik giderleri	(65.129)	(47.934)	(21.314)	(17.517)
Genel üretim giderleri	(645.735)	(350.450)	(219.772)	(113.912)
Amortisman giderleri	(140.432)	(107.238)	(46.443)	(38.577)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	5.998	3.546	4.718	2.635
Mamul stoklarındaki değişim	106.703	(44.048)	15.557	(20.928)
Satılan mamullerin maliyeti	(1.713.254)	(1.205.637)	(588.213)	(423.174)
Satılan ticari mallar maliyeti	(305.616)	(252.012)	(102.489)	(99.760)
	(2.018.870)	(1.457.649)	(690.702)	(522.934)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Genel yönetim giderleri	(99.386)	(73.593)	(30.563)	(26.082)
Pazarlama giderleri	(372.529)	(295.698)	(123.888)	(114.592)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(4.036)	(3.148)	(1.339)	(1.058)
	(475.951)	(372.439)	(155.790)	(141.732)

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Malzeme giderleri	(5.696)	(4.110)	(1.542)	(1.282)
İşçi ve personel ücret giderleri	(62.602)	(47.803)	(20.350)	(16.138)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(270.417)	(207.461)	(91.070)	(83.100)
Çeşitli giderler	(124.318)	(103.416)	(39.491)	(37.488)
Vergi, resim ve harçlar	(4.717)	(5.307)	(471)	(2.101)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(8.201)	(4.342)	(2.866)	(1.623)
	(475.951)	(372.439)	(155.790)	(141.732)

32. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri	92.041	214.633	28.674	132.499
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı geliri	480	606	243	601
Reeskont faiz gelirleri	3.305	1.418	2.681	584
Konusu kalmayan karşılıklar	2.841	2.827	(4.701)	925
Hizmet gelirleri	7.443	6.910	2.419	2.444
Kira gelirleri	134	78	38	19
Hurda satış karları	3.911	1.866	681	1.256
Hammadde malzeme satış karı	19.010	19.153	6.965	8.192
Sigorta hasar tazminatları	3.749	534	100	392
Diğer esas faaliyetlerden gelirler	14.549	5.611	3.263	376
	147.463	253.636	40.363	147.288

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı gideri	(71.501)	(73.861)	(36.892)	(37.195)
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı gideri	(1.376)	(192)	1.641	(98)
Reeskont faiz giderleri	(4.820)	(1.224)	(1.613)	(684)
Komisyon giderleri	(473)	(228)	(116)	(91)
Hammadde malzeme satış zararları	(16.876)	(15.316)	(6.619)	(6.151)
Dava giderleri	(1.718)	(1.465)	(628)	(138)
Karşılık giderleri	(460)	(3.283)	4.637	2.895
Diğer esas faaliyetlerden giderler	(14.174)	(9.482)	(5.167)	(8.564)
	(111.398)	(105.051)	(44.757)	(50.026)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/ (Giderler) Net	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri/(gideri)	20.540	140.772	(8.218)	95.304
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı geliri/(gideri)	(896)	414	1.884	503
Reeskont faiz gelirleri/(giderleri)	(1.515)	194	1.068	(100)
Karşılık gelirleri/(giderleri)	2.381	(456)	(64)	3.820
Hurda satış karları/(zararları)	3.911	1.866	681	1.256
Hammadde malzeme satış karları/(zararları)	2.134	3.837	346	2.041
Diğer esas faaliyetlerden gelirler/(giderler)	9.510	1.958	(91)	(5.562)
	36.065	148.585	(4.394)	97.262

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Finansal varlık değerlendirme karları (*)	161.815	411.755	41.337	279.641
Maddi duran varlık satış karları	6	40	6	-
	161.821	411.795	41.343	279.641
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Finansal varlık değerlendirme zararları (*)	(68.413)	(58.082)	(43.709)	(58.082)
Maddi duran varlık satış zararları	-	(5)	-	7
	(68.413)	(58.087)	(43.709)	(58.075)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler) Net	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Finansal varlık değerlendirme kar/(zararı)	93.402	353.673	(2.372)	221.559
Maddi duran varlık satış kar/(zararı)	6	35	6	7
	93.408	353.708	(2.366)	221.566

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

TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Finansal yatırımların değer düşüklüğü	2.658	(9.424)	(1.102)	(3.601)
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü	(1.834)	-	3.828	-
	824	(9.424)	2.726	(3.601)

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 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	6.853	5.983	2.938	3.112
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	4.896	3.533	-	-
Türkiye İş Bankası A.Ş.	4.579	3.322	-	-
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	2.857	2.054	-	-
Türk Eximbank	1.652	1.263	304	316
Ziraat Bankası A.Ş.	1.487	1.026	-	-
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	1.463	1.239	750	734
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	1.424	1.300	728	809
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	1.148	809	-	-
Arçelik A.Ş.	628	443	-	-
Anadolu Efes Biracılık ve Malt San. A.Ş.	111	75	1	-
Finansbank A.Ş.	59	44	-	-
	27.157	21.091	4.721	4.971

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler (Devamı)

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

Menkul kıymet ihraççısı	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	19.245	71.756	(411)	44.826
Türkiye İş Bankası A.Ş.	18.926	71.169	(449)	44.610
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	16.492	63.692	(447)	39.999
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	12.073	46.082	(375)	28.780
Ziraat Bankası A.Ş.	6.211	23.774	(211)	14.921
Türk Eximbank	5.679	20.803	(72)	13.011
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	4.489	16.813	(92)	10.529
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	3.554	13.700	(120)	8.599
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	3.050	11.771	(81)	7.419
Arçelik A.Ş.	2.796	10.665	(77)	6.698
Anadolu Efes Biracılık ve Malt San. A.Ş.	639	2.484	(28)	1.564
Finansbank A.Ş.	248	963	(10)	602
	93.402	353.672	(2.373)	221.558

34. Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Kambiyo karları	397.746	601.719	87.070	410.293
- Nakit ve nakit benzerleri	347.930	563.076	53.445	377.770
- Banka kredileri	95	595	-	595
- Çıkarılmış tahviller	39.265	20.805	25.995	20.805
- Türev ürünler	7.678	-	7.678	-
- Diğer	2.778	17.243	(48)	11.123
Faiz gelirleri	63.536	31.011	19.555	13.219
- Vadeli mevduatlar	34.165	24.632	8.988	8.419
- Türev ürünler	-	-	(1.057)	-
- Diğer	29.371	6.379	11.624	4.800
	461.282	632.730	106.625	423.512

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Kambiyo zararları	(325.734)	(269.592)	(120.937)	(211.679)
- Nakit ve nakit benzerleri	(255.974)	(130.828)	(102.455)	(114.526)
- Banka kredileri	(392)	(4.469)	-	(2.639)
- Çıkarılmış tahviller	(67.704)	(131.720)	(18.635)	(92.280)
- Türev ürünler	-	-	1.106	-
- Diğer	(1.664)	(2.575)	(953)	(2.234)
Faiz giderleri	(173.077)	(23.656)	(82.168)	(5.984)
- Banka kredileri	(68.467)	(9.015)	(42.150)	(993)
- Çıkarılmış tahviller	(17.155)	(8.304)	(6.498)	(3.585)
- Faaliyet kiralama faizleri	(4.721)	-	(1.552)	-
- Türev ürünler	(381)	-	(381)	-
- Diğer	(82.353)	(6.337)	(31.587)	(1.406)
	(498.811)	(293.248)	(203.105)	(217.663)

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

34. Finansman Gelirleri ve Giderleri (Devamı)

Finansman Gelirleri / Giderleri (Net)	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Kambiyo kar/(zararları)	72.012	332.127	(33.867)	198.614
- Nakit ve nakit benzerleri	91.956	432.248	(49.010)	263.244
- Banka kredileri	(297)	(3.874)	-	(2.044)
- Çıkarılmış tahviller	(28.439)	(110.915)	7.360	(71.475)
- Türev ürünler	7.678	-	8.784	-
- Diğer	1.114	14.668	(1.001)	8.889
Faiz gelir/(giderleri)	(109.541)	7.355	(62.613)	7.235
- Banka mevduat ve kredileri	(34.302)	15.617	(33.162)	7.426
- Çıkarılmış tahviller	(17.155)	(8.304)	(6.498)	(3.585)
- Faaliyet kiralama faizleri	(4.721)	-	(1.552)	-
- Türev ürünler	(381)	-	(1.438)	-
- Diğer	(52.982)	42	(19.963)	3.394
	(37.529)	339.482	(96.480)	205.849

35. Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

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

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartları'na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri 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 2019	31 Aralık 2018
Ertelenmiş vergi varlıkları	448.778	357.879
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri(-)	(3.992)	(53.425)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)(net)	444.786	304.454

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (Devamı)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	362.702	345.610
Kıdem tazminatı karşılıkları	(39.853)	(34.815)
Stokların yeniden değerlendirilmesi	(74.037)	(66.058)
Hasılat erteleme	(9.221)	(8.624)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	(58.198)	-
İndirimli kurumlar vergisi	(2.195.100)	(1.638.366)
Diğer	(4.930)	21.411
	(2.018.637)	(1.380.842)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	(79.125)	(75.382)
Kıdem tazminatı karşılıkları	8.768	7.663
Stokların yeniden değerlendirilmesi	16.288	14.533
Hasılat erteleme	2.029	1.897
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	12.803	-
İndirimli kurumlar vergisi	482.922	360.441
Diğer	1.101	(4.698)
	444.786	304.454

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 390 TL (31 Aralık 2018: 257 TL)'dir.

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Dönem başı - 1 Ocak	304.454	(5.932)
Yabancı para çevrim farkı	2	33
Muhasebe standartlarındaki değişiklik (Dipnot 2)	609	(523)
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen	(1.739)	(144)
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	141.460	196.773
	444.786	190.207

Kurumlar vergisi

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

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

Türkiye'deki kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla %22'dir (31 Aralık 2018: %22).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (Devamı)

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

Ülke	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
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. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir (31 Aralık 2018: %22).

28 Kasım 2017 tarihinde kabul edilen 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair” kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 32. Maddesinin birinci fıkrasında belirtilen %20 vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır hükmü geçici madde ile eklenmiştir. Ayrıca, aynı “Torba Yasa” ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 5. Maddesinin birinci fıkrasının e bendinde belirtilen “Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların vergiden istisna edilecek %75’lik kısmı %50 olarak değişmiştir.

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı yapılması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Cari vergi yükümlülüğü:		
Kurumlar vergisi karşılığı	55.069	229.132
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(53.281)	(228.492)
Finansal durum tablosundaki vergi karşılığı	1.788	640

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(55.069)	(237.859)
Yabancı para çevrim farkı	(166)	1.948
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	141.460	196.773
Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri	86.225	(39.138)

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Vergi karşılığının mutabakatı		
Vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar	726.119	1.514.525
Geçerli vergi oranı	%22	%22
Hesaplanan vergi	(159.746)	(333.196)

Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı

- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(4.573)	(3.695)
- Temettü ve vergiden muaf diğer gelirler	22.885	30.430
- Vergiden mahsup edilebilecek geçmiş yıl zararları	(26)	68
- Farklı vergi oranlarına tabi yurtdışı şirketlerin etkisi	6.992	6.863
- İndirimli kurumlar vergisi	144.365	287.797
- Ertelenmiş vergi hesaplanmamış kalıcı farklar	96.712	-
- Diğer	(20.384)	(27.405)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	86.225	(39.138)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	21.543	15.305

37. Pay Başına Kazanç

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Pay Başına Kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	1.000.000	1.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	812.344	1.474.705
Pay başına kazanç	0,812	1,475
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	843.789	1.914.840
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen Pay başına kazanç	0,844	1,915

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. İlişkili Taraf Açıklamaları

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

30 Eylül 2019 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
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	Türkiye
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	Türkiye
Efes Yatırım Holding A.Ş.	Türkiye
Glass Corp S.A.	Romanya
İş Factoring Finansman Hizmetleri A.Ş.	Türkiye
İş Finansal Kiralama A.Ş.	Türkiye
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Türkiye
İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Türkiye
İş Koray Tur.Orm.Mad.İnş.Tah.Tic.A.Ş.	Türkiye
İş Merkezleri Yönetim Ve İşletim A.Ş.	Türkiye
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret Ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	Türkiye
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	Türkiye
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Türkiye
İş Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Türkiye
İstanbul Investment B.V.	Hollanda
İşbank AG	Türkiye
JSC Mina	Gürcistan
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	Türkiye
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	Türkiye
Madencilik Sanayii ve Tic. A.Ş.	Türkiye
Merefa Glass Company Ltd.	Ukrayna
Milli Reasürans T.A.Ş.	Türkiye
Mipaş Mümessillik İth. İhr. Ve Paz. A.Ş.	Türkiye
Nude Design Investment B.V.	Hollanda
Nude Glass Investment B.V.	Hollanda
OOO Ruscam Glass Packaging Holding	Rusya
OOO Ruscam Management Company	Rusya
OOO Posuda	Rusya
OOO Energosystems	Rusya

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

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

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

İş Ortaklıkları

Unvanı	Kayıtlı Olduğu Ülke
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	Bosna Hersek

İş Ortaklıklarının Ortakları

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

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

İştirakler

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

İştiraklerin Ortakları

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

Grup ile ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili taraflarda tutulan mevduatlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
T.İş Bankası A.Ş.		
- Vadesiz	23.121	12.746
- Vadeli	1.716.384	1.120.177
	1.739.505	1.132.923
İşbank AG		
- Vadesiz	103	309
- Vadeli	-	-
	103	309
İlişkili taraflarda tutulan mevduatlara yapılan değer düşüklüğü karşılığı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
T.İş Bankası A.Ş.	2.374	654
İşbank AG	-	41
	2.374	695
İlişkili taraflardan kullanılan krediler	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
T.İş Bankası A.Ş.	551.808	19
T.Sinai Kalkınma Bankası A.Ş.	-	3.095
T. Şişe ve Cam Fabr. A.Ş. aracılığıyla finansal borçlanmalar (*)	433.639	264.193
	985.447	267.307

(*) T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. 9 Mayıs 2013 tarihinde nominal tutarı 500 milyon ABD Doları ve itfa tarihi Mayıs 2020 olan 7 yıl vadeli, sabit faizli tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahviller için faiz oranı yüzde 4,25 olarak belirlenmiş olup, altı ayda bir faiz ödemelidir. Bu tahvillerin ihracı sonrasında sağlanan fondan 50 milyon ABD Doları tutarındaki fon Grup'a aktarılmış ve Grup'a sağlanan fon tutarı kadar anapara, faiz ve benzeri ödemeleri için münferiden garanti verilmiştir. 29 Mart 2019 tarihinde ise vadesinden önce ödeme yapılmış olup Grup'un bu ihraçtan kalan payı 29.992.000 ABD Doları'dır.

T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. 14 Mart 2019 tarihinde nominal tutarı 550 milyon ABD Doları ve 28 Mart 2019 tarihinde nominal tutarı 150 milyon ABD Doları olmak üzere toplam 700 milyon ABD Doları tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahvillerin itfa tarihi 14 Mart 2026 olup anapara ödemesi son vade tarihinde yapılacaktır. Kupon faiz oranı yüzde 6,95 olarak belirlenmiş olup, altı ayda bir faiz ödemelidir. Bu tahvillerin ihracı sonrasında 46.666.667 ABD Doları tutarındaki fon Grup'a aktarılmış ve Grup'a sağlanan fon tutarı kadar anapara, faiz ve benzeri ödemeleri için münferiden garanti verilmiştir.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar:

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların brüt defter değeri	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
T.İş Bankası A.Ş.	169.525	155.179
T.Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	109.648	100.432
	279.173	255.611
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların değer düşüklüğü	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
T.İş Bankası A.Ş.	3.747	4.538
T.Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	1.236	1.867
	4.983	6.405

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

			30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
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
İlişkili taraflardan ticari alacaklar			30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Trakya Cam Sanayii A.Ş.			35.634	30.276
Şişecam Enerji A.Ş.			19.878	1.539
Trakya Glass Bulgaria EAD			19.652	9.705
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.			19.361	13.179
Paşabahçe Bulgaria EAD			4.952	4.431
Şişecam Flat Glass India Limited			4.067	5.632
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.			2.905	1.845
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.			2.566	-
Camiş Madencilik A.Ş.			345	257
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.			247	7.055
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.			123	130
Fabrika Cementa Lukavac D.D.(FCL)			81	1.286
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.			2	169
Trakya Yenişehir Cam Sanayii A.Ş.			-	217
Trakya Polatlı Cam Sanayii A.Ş.			-	164
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.			-	13
Şişecam Flat Glass Italy S.R.L			-	7.958
Şişecam Flat Glass South Italy S.R.L			-	7
			109.813	83.863

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	204.428	98.712
SC Glass Trading B.V.	212	206
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	145	-
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	63	-
Çayırova Cam Sanayi A.Ş.	8	-
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	4	-
	204.860	98.918
Diğer dönen varlıklar		
İştirak temettü gelir tahakkuku (*)	20.876	-
	20.876	0

(*) İştirakimiz Solvay Şişecam Holding AG'den alınacak 3.376 bin Euro temettü tutarı için gelir tahakkuku muhasebeleştirilmiştir.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Solvay Şişecam Holding AG	62.184	63.023
T. Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	55.226	39.320
Şişecam Enerji A.Ş.	19.863	228
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	18.068	26.641
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	1.656	2.158
Camiş Madencilik A.Ş.	792	737
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	73	51
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	43	16.099
Anadolu Anonim Türk Sigorta A.Ş.	43	38
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	11	2
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	8	6
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	4	6
Madencilik Sanayii ve Ticaret A.Ş.	2	-
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	-	107
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	17
	157.973	148.433

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara diğer borçlar		
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. (*)	675.957	327.807
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	71.625	23.734
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	148	-
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	62	1
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	40	73
Çayırova Cam Sanayi A.Ş.	39	-
Camiş Madencilik A.Ş.	4	-
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	1	-
	747.876	351.615

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş.'nin yatırımının finansmanında kullanılmak üzere 675.932 bin TL borçlanılmış olup, ödenen faizin 12.924 bin TL'lik kısmı aktifleştirilmiştir Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Topuluğu 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 2019 Eylül ayı cari hesap faizi aylık %1,375 (2018 Aralık: %2,09) olarak uygulanmıştır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflara satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	122.938	96.285
Şişecam Enerji A.Ş.	132.552	3.792
Trakya Glass Bulgaria EAD	47.825	53.328
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	45.207	35.267
Şişecam Flat Glass Italy S.R.L.	39.713	29.795
Paşabahçe Bulgaria EAD	17.181	14.715
Şişecam Flat Glass India Limited	12.261	9.482
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	11.245	7.885
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	9.228	4.836
Paşabahçe Egypt Glass Manufacturing S.A.E.	6.332	2.989
Şişecam Flat Glass South Italy S.R.L.	5.926	-
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	610	594
JSC Mina	215	3.843
Trakya Yenişehir Cam Sanayii A.Ş.	-	711
Trakya Polatlı Cam Sanayii A.Ş.	-	497
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	-	346
	451.233	264.365

Grup'un 1 Ocak – 30 Eylül 2019 hesap döneminde yaptığı ihracatın 1.443.478 bin TL'lik kısmı (1 Ocak – 30 Eylül 2018: 1.197.619 bin TL) Şişecam Dış Ticaret A.Ş. aracılığıyla yapılmıştır.

İlişkili taraflardan alımlar	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Solvay Şişecam Holding AG	243.985	220.766
Şişecam Enerji A.Ş.	164.718	1.144
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	17.938	7
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.	12.120	11.415
Camiş Madencilik A.Ş.	10.425	1
Fabrika Cementa Lukavac D.D.(FCL)	-	18
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	-	4
	449.186	233.355

İlişkili taraflarla ilgili faiz gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
T.İş Bankası A.Ş.	34.100	22.905
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	29.343	6.309
Şişecam Enerji A.Ş.	21	-
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	7	1
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	-	39
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	-	23
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	-	3
Camiş Madencilik A.Ş.	-	3
Trakya Yenişehir Cam Sanayii A.Ş.	-	1
	63.471	29.284

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 2019 Eylül ayı cari hesap faizi aylık %1,375 (2018 Aralık: %2,09) olarak uygulanmıştır.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili diğer gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Solvay Şişecam Holding AG ⁽¹⁾	4.548	4.264
Camiş Madencilik A.Ş. ⁽²⁾	3.045	2.187
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	777	135
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	581	365
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	176	118
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	160	170
Fabrika Cementa Lukavac D.D.(FCL) ⁽²⁾	112	4.578
Anadolu Cam Sanayi A.Ş.	13	-
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	9	4
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	-	899
T.İş Bankası A.Ş.	-	16
	9.421	12.736

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

(2) Antrasit tozu satış geliri.

İlişkili taraflara ödenen hizmet bedeli	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	24.962	15.578
	24.962	15.578

İlişkili taraflarla ilgili faiz giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	74.120	4.254
T.İş Bankası A.Ş.	34.164	107
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	7.736	1.835
T.Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	100	367
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	5	-
Şişecam Otomotiv A.Ş.	2	-
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	2	1
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	2	-
Şişecam Enerji A.Ş.	-	1
	116.131	6.565

İlişkili taraflarla ilgili diğer giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	45.738	22.442
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	7.879	6.339
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	1.292	938
T.İş Bankası A.Ş.	1.219	811
İş Gayrimenkul Yatırım Ort. A.Ş. ⁽¹⁾	1.178	882
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş. ⁽²⁾	555	442
Anadolu Anonim Türk Sigorta A.Ş.	484	789
Şişecam Enerji A.Ş.	459	814
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	247	214
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	184	-
Solvay Şişecam Holding AG	25	33
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	25	-
Şişecam Flat Glass Italy S.R.L	16	-
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	14	7
Trakya Glass Bulgaria EAD	9	1
Paşabahçe Bulgaria EAD	2	-
Fabrika Cementa Lukavac D.D.(FCL)	-	3.476
Anadolu Cam Sanayi A.Ş.	-	101
	59.326	37.289

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

- (1) 1 Ocak-30 Eylül 2019 dönemi içerisinde iş merkezinin bulunduğu Tuzla Şişecam Genel Merkezi için 1.159 bin TL kira ödemesi yapılmıştır (1 Ocak-30 Eylül 2018: 867 bin TL). 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS-16 "Kiralamalar" standardına göre hesaplanan kira giderlerinin 368 bin TL'lik kısmı amortisman gideri, 1.066 bin TL'si ise faiz gideri olmak üzere toplam toplam 1.434 bin TL gider olarak muhasebeleştirilmiştir.
- (2) Şirket merkezinin bulunduğu Şişecam Genel Merkezi'nin yönetim ve işletim giderlerinden oluşmaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Ana Şirket	5.910	5.049
Konsolidasyona tabi diğer şirketler	3.173	2.068
	9.083	7.117

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Üyeleri ile genel müdür, direktörler, genel müdür yardımcıları ve başkan yardımcılarının oluşmaktadır. 1 Ocak – 30 Eylül 2019 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2018 dönemlerinde üst yönetime emeklilik sosyal yardımları, işten çıkartma, ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar, hisse bazlı ödemeler ve diğer uzun vadeli faydalar sağlanmamıştır.

39. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

a) Sermaye riski yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı, Dipnot 8 ve 10'da açıklanan kredileri de içeren borçlanmalar, Dipnot 6'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 28'de açıklanan sırasıyla çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

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

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Finansal ve ticari borçlar	2.046.479	989.259
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(1.947.074)	(1.193.467)
Eksi: Finansal Yatırımlar	(819.255)	(750.351)
Net borç	(719.850)	(954.559)
Toplam özkaynak	5.358.746	4.869.195
Net borç/ Özkaynak oranı	(%13)	(%20)

(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.

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi riski yönetimi

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

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri

(b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2019	Alacaklar		Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	Finansal Yatırımlar ve Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	109.813	694.771	204.860	3.405	1.947.009	819.254
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(560.755)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	109.813	629.341	204.860	3.129	1.949.497	837.380
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(509.346)	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	65.430	-	276	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(51.409)	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(2.488)	(18.126)
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.058	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.058)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	(2.488)	(18.126)
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	Finansal Yatırımlar ve Türev Araçlar
31 Aralık 2018	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	83.863	651.990	98.918	7.714	1.192.613	750.351
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(455.504)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	83.863	581.120	98.918	7.714	1.193.267	771.134
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(399.074)	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	70.870	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(56.430)	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(654)	(20.783)
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.055	-	34	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.055)	-	(34)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	(654)	(20.783)
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.1) Kredi riski yönetimi

Grup'un, müşterilerinden aldığı teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Eximbank ihracat sigortası	295.876	199.631
Hermes alacak sigortası	176.144	106.979
Teminat mektupları	24.705	113.699
Akreditif	2.757	2.229
İpotekler	70	155
Diğer	61.203	32.811
	560.755	455.504

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	47.828	54.930
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	12.291	13.639
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	4.169	754
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.418	1.547
Toplam vadesi geçen alacaklar	65.706	70.870
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	(51.409)	(56.430)

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Teminat Mektupları	1.420	5.973
Akreditif	218	97
Hermes alacak sigortası	2.430	19.485
Eximbank ihracat sigortası	44.023	25.156
Diğer	3.318	5.719
	51.409	56.430

(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 SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.2) Likidite riski yönetimi

30 Eylül 2019						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	1.188.422	1.211.213	1.101.659	69.449	40.105	-
İlişkili taraflara finansal borçlar	433.638	560.336	-	195.296	73.417	291.623
Faaliyet kiralama yükümlülükleri	33.547	103.660	2.360	6.788	31.965	62.547
Ticari borçlar	232.899	234.361	230.062	4.299	-	-
İlişkili taraflara borçlar	905.849	905.849	905.849	-	-	-
Diğer borçlar	7.819	7.819	6.986	57	776	-
Toplam yükümlülük	2.802.174	3.023.238	2.246.916	275.889	146.263	354.170
Türev finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Nakit girişleri	21.417	21.417	-	4.875	16.542	-
Nakit çıkışları	(8.206)	(8.206)	-	-	-	(8.206)
Toplam varlık / (yükümlülük) (net)	13.211	13.211	-	4.875	16.542	(8.206)
31 Aralık 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	277.819	282.000	3.788	218.008	60.204	-
İlişkili taraflara finansal borçlar	264.193	279.814	-	11.179	268.635	-
Ticari borçlar	298.814	301.879	301.294	585	-	-
İlişkili taraflara borçlar	500.048	500.048	500.048	-	-	-
Diğer borçlar	12.208	12.208	11.350	108	750	-
Toplam yükümlülük	1.353.082	1.375.949	816.480	229.880	329.589	-

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3) Piyasa riski yönetimi

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

(b.3.1) Kur riski yönetimi

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

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu

	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari Alacak	411.296	54.539	16.523	484
2a. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları)	1.810.262	188.628	115.611	27.903
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	25.602	3.734	723	-
4. Dönen Varlıklar	2.247.160	246.901	132.857	28.387
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	716.018	126.525	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer Alacaklar	1.111	-	180	-
8. Duran Varlıklar	717.129	126.525	180	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	2.964.289	373.426	133.037	28.387
10. Ticari Borçlar	41.679	5.043	1.999	778
11. Finansal Yükümlülükler	173.313	30.625	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	25.476	2.037	2.256	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	240.468	37.705	4.255	778
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	264.091	46.667	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	264.091	46.667	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	504.559	84.372	4.255	778
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	5.950	30.091	(26.577)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	170.290	30.091	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	164.340	-	26.577	-
20. Net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu(9-18+19)	2.465.680	319.145	102.205	27.609
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.433.017	285.320	127.879	27.609
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	13.211	2.335	-	-
23. İhracat	1.560.556	191.501	75.360	4.649
24. İthalat	447.355	71.690	6.387	3.036

SODA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu

	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari Alacak	417.307	59.239	17.107	2.536
2a. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları	1.216.286	116.155	93.265	43.001
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	62.421	11.058	704	-
4. Dönen Varlıklar	1.696.014	186.452	111.076	45.537
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	703.642	133.749	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer Alacaklar	28.666	2.263	2.781	-
8. Duran Varlıklar	732.308	136.012	2.781	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	2.428.322	322.464	113.857	45.537
10. Ticari Borçlar	91.441	14.125	2.655	1.125
11. Finansal Yükümlülükler	4.448	845	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	25.792	2.668	1.950	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	121.681	17.638	4.605	1.125
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	263.045	50.000	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	263.045	50.000	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	384.726	67.638	4.605	1.125
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)	2.043.596	254.826	109.252	44.412
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.952.509	241.506	105.766	44.412
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	1.762.472	266.968	81.310	11.228
24. İthalat	530.034	103.344	4.803	3.592

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

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

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

Kur riskine duyarlılık

30 Eylül 2019

	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	161.466	(161.466)	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	17.029	(17.029)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	178.495	(178.495)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Euro net varlık / yükümlülük	79.075	(79.075)	223.525	(223.525)
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	(16.434)	16.434	-	-
6 - Euro net etki (4+5)	62.641	(62.641)	223.525	(223.525)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	2.761	(2.761)	1.196	(1.196)
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	2.761	(2.761)	1.196	(1.196)
TOPLAM (3 + 6 +9)	243.897	(243.897)	224.721	(224.721)

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

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

31 Aralık 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	127.054	(127.054)	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	127.054	(127.054)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Euro net varlık / yükümlülük	63.756	(63.756)	214.944	(214.944)
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6 - Euro net etki (4+5)	63.756	(63.756)	214.944	(214.944)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	4.441	(4.441)	-	-
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	4.441	(4.441)	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	195.251	(195.251)	214.944	(214.944)

(*) 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 2019 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 151 bin TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2018: 254 bin TL).

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Faiz oranı duyarlılığı

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

30 Eylül 2019				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	3.708.095	71.083	3.779.178
Nakit ve nakit benzerleri	-	1.875.991	71.083	1.947.074
Finansal yatırımlar	-	819.254	-	819.254
Ticari alacaklar	-	694.771	-	694.771
İlişkili taraflardan alacaklar	-	314.673	-	314.673
Diğer alacaklar	-	3.406	-	3.406
Finansal yükümlülükler	81.416	2.720.260	498	2.802.174
Banka kredileri	81.416	1.106.508	498	1.188.422
İlişkili taraflara finansal borçlar	-	433.638	-	433.638
Faaliyet kiralama yükümlülükleri	-	33.547	-	33.547
Ticari borçlar	-	232.899	-	232.899
İlişkili taraflara borçlar	-	905.849	-	905.849
Diğer borçlar	-	7.819	-	7.819

31 Aralık 2018				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	2.737.695	48.608	2.786.303
Nakit ve nakit benzerleri	-	1.144.859	48.608	1.193.467
Finansal yatırımlar	-	750.351	-	750.351
Ticari alacaklar	-	651.990	-	651.990
İlişkili taraflardan alacaklar	-	182.781	-	182.781
Diğer alacaklar	-	7.714	-	7.714
Finansal yükümlülükler	101.371	1.251.692	19	1.353.082
Banka kredileri	101.371	176.429	19	277.819
İlişkili taraflara finansal borçlar	-	264.193	-	264.193
Ticari borçlar	-	298.814	-	298.814
İlişkili taraflara borçlar	-	500.048	-	500.048
Diğer borçlar	-	12.208	-	12.208

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

(b.3.3) Diğer fiyat riskleri

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

Özkaynak fiyat duyarlılığı

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

30 Eylül 2019 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.

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

Finansal Araçlar Kategorileri

30 Eylül 2019	İtfa edilmiş maliyeti ile değerlenen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	3.775.772	21.417	-	3.797.189	
Nakit ve nakit benzerleri	1.947.074	-	-	1.947.074	6
Ticari alacaklar	694.771	-	-	694.771	10
İlişkili taraflardan alacaklar	314.673	-	-	314.673	38
Türev finansal varlıklar	-	21.417	-	21.417	12
Finansal yatırımlar	819.254	-	-	819.254	7
Finansal yükümlülükler	2.760.808	8.206	-	2.769.014	
Finansal borçlar	1.622.060	-	-	1.622.060	8
Ticari borçlar	232.899	-	-	232.899	10
İlişkili taraflara borçlar	905.849	-	-	905.849	38
Türev finansal yükümlülükler	-	8.206	-	8.206	12

31 Aralık 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	2.778.589	-	-	2.778.589	
Nakit ve nakit benzerleri	1.193.467	-	-	1.193.467	6
Ticari alacaklar	651.990	-	-	651.990	10
İlişkili taraflardan alacaklar	182.781	-	-	182.781	38
Finansal yatırımlar	750.351	-	-	750.351	7
Finansal yükümlülükler	1.340.874	-	-	1.340.874	
Finansal borçlar	542.012	-	-	542.012	8
Ticari borçlar	298.814	-	-	298.814	10
İlişkili taraflara borçlar	500.048	-	-	500.048	38

SODA SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Kategori 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- Kategori 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt 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.
- Diğer özkaynaktaki fonlarda 2.142 bin TL tutarında artış / azalış (31 Aralık 2018:Yoktur) olacaktır. Bu durum esasen satılmaya hazır varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanmaktadır.

Finansal varlıklar	30 Eylül 2019	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Türev finansal varlıklar	21.417	-	21.417	-
Toplam	21.417	-	21.417	-

Finansal varlıklar	31 Aralık 2018	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

41. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirket'in Amerika'daki doğal soda yatırımı ile ilgili olarak; %100 iştirak ettiği Sisecam Chemicals USA Inc. şirketinin Amerika'daki kuruluşu ve bu şirketin de Pacific Soda LLC.'ye olan %50 oranında iştirakine ilişkin tüm işlemler tamamlanmıştır.

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Eylül 2019 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 Muhasebe Müdürü Nuri Batur Okur tarafından elektronik ortamda imzalanmasına ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri kapsamında gerekli bildirimlerin yapılmasına Şirket Yönetim Kurulu'nun 24 Ekim 2019 tarihli toplantısında karar verilmiştir.