

SODA SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İçindekiler	Sayfa
KONSOLİDE BİLANÇO	1-2
KONSOLİDE GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU	6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-22
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	22-23
NOT 4 İŞ ORTAKLIKLARI	24
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	24-26
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	27
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	28
NOT 8 FİNANSAL BORÇLAR	29
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	29
NOT 10 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	30
NOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	31
NOT 12 TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	32
NOT 13 STOKLAR	32
NOT 14 CANLI VARLIKLAR	32
NOT 15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR	32
NOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	33-34
NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	34
NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	35-36
NOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	37
NOT 20 ŞEREFİYE	38
NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	38
NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38
NOT 23 TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR	39-40
NOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	40
NOT 25 EMEKLİLİK PLANLARI	41
NOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	41
NOT 27 ÖZKAYNAKLAR	42-44
NOT 28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	45
NOT 29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME, PAZARLAMA SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	45
NOT 30 NİTELİKLERE GÖRE GİDERLER	45
NOT 31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER	46
NOT 32 FİNANSAL GELİRLER	46
NOT 33 FİNANSAL GİDERLER	46
NOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIK VE DURDURULAN FAALİYETLER	46
NOT 35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	47-49
NOT 36 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	49
NOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	50-54
NOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	55-68
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	69-70
NOT 40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	70
NOT 41 DİĞER HUSUSLAR	70

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 Tarihleri İtibarıyla Konsolide Bilançolar

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		504,714,693	521,846,318
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	139,431,022	197,145,157
Finansal Yatırımlar	7	5,771,250	-
Ticari Alacaklar	10, 37	187,452,660	169,506,594
-İlişkili Taraflardan Alacaklar	37	118,213,381	106,416,189
-Diğer Ticari Alacaklar	10	69,239,279	63,090,405
Türev Finansal Araçlar	12	405,950	-
Diğer Alacaklar	11, 15, 37	18,803,556	36,350,606
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	37	4,786,127	21,799,263
-Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	15	10,794,006	13,683,782
-Diğer Alacaklar	11	3,223,423	867,561
Stoklar	13	114,261,968	92,059,683
Diğer Dönen Varlıklar	26	38,588,287	26,784,278
Duran Varlıklar		853,577,096	702,947,349
Diğer Alacaklar	11	6,064,995	106,668
Finansal Yatırımlar	7	29,402,967	29,130,519
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	135,750,160	138,406,268
Maddi Duran Varlıklar	18	649,177,762	517,170,177
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	1,377,623	1,762,747
Şerefiye	20	5,438,815	4,899,103
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	308,181	414,028
Diğer Duran Varlıklar	26	26,056,593	11,057,839
TOPLAM VARLIKLAR		1,358,291,789	1,224,793,667

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 Tarihleri İtibarıyla Konsolide Bilançolar

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

YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa Vadeli Yükümlülükler		297,594,438	266,355,529
Finansal Borçlar	8	74,247,006	62,583,747
Ticari Borçlar	10, 37	130,069,494	88,213,109
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	37	34,296,252	33,963,614
-Ticari Borçlar	10	95,773,242	54,249,495
Diğer Borçlar	11, 37	55,062,494	75,041,472
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	37	35,604,828	63,952,136
-Diğer Borçlar	11	19,457,666	11,089,336
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	4,478,847	8,319,573
Borç Karşılıkları	22	5,910,586	4,301,878
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24	2,804,620	2,094,444
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	25,021,391	25,801,306
Uzun Vadeli Yükümlülükler		115,689,344	160,463,311
Finansal Borçlar	8	85,851,159	134,051,113
Diğer Borçlar	11	119,480	382,609
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24	19,624,915	19,373,100
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	10,093,790	6,652,836
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	-	3,653
Toplam Yükümlülükler		413,283,782	426,818,840
ÖZKAYNAKLAR	27	945,008,007	797,974,827
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		936,590,103	790,374,005
Ödenmiş Sermaye		368,796,022	254,100,000
Değer Artış Fonları		1,783,549	1,524,724
Yabancı Para Çevrim Farkları		42,786,123	54,129,004
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		34,372,614	24,818,317
Geçmiş Yıllar Karları		405,407,406	271,250,516
Net Dönem Karı		83,444,389	184,551,444
Azınlık Payları		8,417,904	7,600,822
TOPLAM KAYNAKLAR		1,358,291,789	1,224,793,667

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül Tarihlerinde Sona Eren Ara Dönemlere Ait Konsolide Gelir Tablosu

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
Satış Gelirleri	28	862,128,761	301,645,812	638,823,855	223,841,274
Satışların Maliyeti (-)	28	(679,482,671)	(249,578,683)	(454,427,514)	(157,224,777)
BRÜT KAR		182,646,090	52,067,129	184,396,341	66,616,497
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29-30	(36,239,958)	(12,274,125)	(32,669,674)	(11,297,329)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(39,246,920)	(12,512,579)	(29,079,037)	(9,509,697)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29-30	(1,576,603)	(474,747)	(1,189,433)	(408,385)
Diğer Faaliyet Gelirleri	31	7,248,559	2,540,218	7,320,544	3,502,856
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	31	(5,558,757)	(569,025)	(2,892,739)	(569,390)
FAALİYET KARI		107,272,411	28,776,871	125,886,002	48,334,552
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	16	5,857,663	542,422	430,812	(451,469)
Finansal Gelirler	32	34,129,749	6,414,868	75,737,284	38,790,548
Finansal Giderler (-)	33	(47,450,125)	(7,948,693)	(38,668,230)	(14,931,973)
VERGİ ÖNCESİ KAR		99,809,698	27,785,468	163,385,868	71,741,658
Vergi gideri		(15,688,416)	(5,753,077)	(33,737,864)	(14,932,462)
Dönem Vergi Gideri	35	(14,983,447)	(7,290,395)	(35,684,951)	(15,328,750)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	35	(704,969)	1,537,318	1,947,087	396,288
NET DÖNEM KARI		84,121,282	22,032,391	129,648,004	56,809,196
Net Dönem Karının Dağılımı					
Azınlık Payları	27	676,893	344,751	(661,637)	(43,353)
Ana Ortaklık Payları		83,444,389	21,687,640	130,309,641	56,852,549
		84,121,282	22,032,391	129,648,004	56,809,196
Hisse başına kazanç	36	0.283	0.059	0.513	0.224

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül Tarihlerinde Sona Eren Ara Dönemlere Ait Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
DÖNEM KARI		84,121,282	22,032,391	129,648,004	56,809,196
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider) :					
Finansal Varlık Değer Artış Fonundaki Değişim	7	272,448	(953,587)	(9,730,440)	729,783
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		(11,748,611)	3,442,775	34,491,433	12,617,569
Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi (Gideri) / Geliri	35	(13,623)	47,679	486,522	(36,489)
Vergi Sonrası Diğer Kapsamlı Gelir		(11,489,786)	2,536,867	25,247,515	13,310,863
Toplam Kapsamlı Gelir		72,631,496	24,569,258	154,895,519	70,120,059
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Azınlık Payları	27	271,163	445,829	864,784	659,725
Ana Ortaklık Payları		72,360,333	24,123,429	154,030,735	69,460,334
		72,631,496	24,569,258	154,895,519	70,120,059
Hisse Başına Kazanç	36	0.246	0.065	0.606	0.273

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül Tarihlerinde Sona Eren Ara Dönemlere Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

	Ödenmiş Sermaye	Finansal Varlık Değer Artış Fonu	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Azınlık Payları	Toplam
1 Ocak 2011 itibariyle bakiye	254,100,000	13,347,695	26,069,093	19,509,257	227,454,563	69,474,703	609,955,311	5,467,744	615,423,055
Yedeklere transferler	-	-	-	5,309,060	45,108,143	(50,417,203)	-	-	-
Dağıtılan temettü	-	-	-	-	-	(19,057,500)	(19,057,500)	-	(19,057,500)
Ana ortaklık paylarındaki değişim (Not 27)	-	-	(39,746)	-	(1,088,157)	-	(1,127,903)	1,127,903	-
Bağlı ortaklık sermaye artışı (Not 27)	-	-	-	-	-	-	-	7,530	7,530
Dönem içerisindeki toplam kapsamlı gelir	-	(9,243,918)	32,965,012	-	-	130,309,641	154,030,735	864,784	154,895,519
30 Eylül 2011 itibariyle bakiyeler	254,100,000	4,103,777	58,994,359	24,818,317	271,474,549	130,309,641	743,800,643	7,467,961	751,268,604
1 Ocak 2012 itibariyle bakiye	254,100,000	1,524,724	54,129,004	24,818,317	271,250,516	184,551,444	790,374,005	7,600,822	797,974,827
Yedeklere transferler	-	-	-	9,554,297	174,997,147	(184,551,444)	-	-	-
Kısmi bölünme yoluyla birleşme etkisi(*)	114,696,022	-	-	-	(40,294,338)	-	74,401,684	-	74,401,684
Ana ortaklık paylarındaki değişim (Not 27)	-	-	-	-	(545,919)	-	(545,919)	545,919	-
Dönem içerisindeki toplam kapsamlı gelir	-	258,825	(11,342,881)	-	-	83,444,389	72,360,333	271,163	72,631,496
30 Eylül 2012 itibariyle bakiyeler	368,796,022	1,783,549	42,786,123	34,372,614	405,407,406	83,444,389	936,590,103	8,417,904	945,008,007

(*) Şirket'in Camiș Elektrik Üretim A.Ş.'nin aktifinde bulunan Kojenerasyon Santrali İşletmesinin Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu hükümleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. ve 20. Maddeleri kapsamında Camiș Elektrik Üretim A.Ş.'nin kısmi bölünmesi suretiyle devir alınmasına ilişkin işlemler, tarafların 28 Mart 2012 tarihinde yapılan Genel Kurulları'nda onaylanmasını takiben, mevcut 500.000.000 TL'lik kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 254.100.000 TL olan Şirket'in çıkarılmış sermayesi 368.796.022 TL'sına yükseltilerek tamamlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül Tarihlerinde Sona Eren Ara Dönemlere Ait Konsolide Nakit Akım Tablosu

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak-30 Eylül 2012	1 Ocak-30 Eylül 2011
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Net dönem karı		84,121,282	129,648,004
Net dönem karını işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler		61,566,187	90,638,960
-Maddi varlıkların amortismanı	18	50,460,592	39,338,595
-Maddi olmayan varlıkların itfa payı	19	520,963	462,420
-Maddi duran varlık satış karı	31	-	(1,473,871)
-Finansal borçlara ilişkin kur farkı ve faiz gideri	32-33	5,745,840	19,836,233
-Kıdem tazminatı karşılığı gideri	24	3,529,677	2,009,327
-Diğer çeşitli karşılık giderleri	10-11-22	(1,411,158)	3,181,338
-Vadeli döviz alım işlemleri	12	(405,950)	-
-Faiz geliri	32	(5,167,947)	(5,992,142)
-Temettü geliri	32	(1,536,583)	(29,992)
-Özsermaye yöntemiyle muhasebeleştirilen iştiraklerden kaynaklanan giderler/(gelirler)	16	(5,857,663)	(430,812)
-Vergi tahakkuku	35	15,688,416	33,737,864
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akımı		145,687,469	220,286,964
-Ticari alacaklar	10	(4,700,317)	(18,795,531)
-Stoklar	13	(19,129,068)	(9,665,449)
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	37	(19,511,580)	(17,238,177)
-Diğer alacaklar ve dönen varlıklar	11-26	(16,525,340)	(27,949,762)
-Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar	15	2,889,776	(11,297,351)
-Ticari borçlar	10	36,136,523	10,582,686
-İlişkili taraflara ticari borçlar	37	(41,660,639)	2,098,323
-Diğer borçlar ve gider karşılıkları	11-22-24-26	10,905,018	16,429,577
Faaliyetlerden elde edilen nakit		94,091,842	164,451,280
-Ödenen faizler	33	(5,707,842)	(5,373,904)
-Ödenen vergi	26-35	(18,828,655)	(27,656,822)
-Ödenen kıdem tazminatı	24	(3,218,717)	(2,560,233)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		66,336,628	128,860,321
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
-Müşterek yönetime tabi ortaklık satışından elde edilen nakit		3,826,926	-
-Finansal yatırımlardaki değişim	7	(5,771,250)	-
-Bağlı ortaklık iktisabı	3	(795,808)	-
-Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlardan alınan temettüleri	16	3,560,473	15,397,172
-Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen iştirakin kısmi hisse satışı		-	20
-Maddi-maddi olmayan duran varlık alımları	18	(60,319,270)	(59,472,707)
-Maddi olmayan duran varlık alımları	19	(141,396)	-
-Satılan maddi-maddi olmayan duran varlık net defter değeri	18-19	1,217,798	1,790,477
-Alınan temettü	32	1,536,583	-
-Alınan faiz		5,456,578	5,836,754
-Yabancı para çevrim farkı değişimi		(2,589,166)	(3,268,540)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(54,018,532)	(39,716,824)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül Tarihlerinde Sona Eren Ara Dönemlere Ait Konsolide Nakit Akım Tablosu

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011
FİNANSAL FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
-Alınan krediler		27,094,148	29,059,317
-Kredilerin geri ödemesi		(85,503,576)	(53,880,810)
-Ödenen temettü		-	(19,057,500)
-İlişkili taraflara ticari olmayan alacak ve borçlardaki değişim	11	(11,334,172)	2,034,982
-Ana ortaklık dışı payların bağlı ortaklık sermaye artışına katılımı	27	-	7,530
Finansal faaliyetlerden elde edilen nakit		(69,743,600)	(41,836,481)
Nakit ve nakit benzelerindeki artış		(57,425,504)	47,307,016
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	6	196,674,622	139,275,321
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	6	139,249,118	186,582,337

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

1. Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Soda Sanayii Grubu ("Grup"), ana şirket olan Soda Sanayii A.Ş. ("Şirket") ve 5 bağlı ortaklık, 1 iştirak ve 1 müşterek yönetime tabi işletmeden oluşmaktadır.

Grup'un faaliyet konusu hafif soda, ağır soda, sodyum bikarbonat, sodyum bikromat, sodyum sülfür, sodyum sülfat (susuz), bazik krom sülfat (Tankrom AB, Tankrom SB, Tankrom OBM, Tankrom F24, Tankrom FS, Tankrom OB, Tankrom FO, Resintan M), kromik asit ve diğer nevi krom-soda türevleri, krom-soda içeren diğer mamullerin üretimi için fabrikalar kurmak, bunlara iştirak etmek, konuları ile ilgili her türlü ithalat ve ihracat yapmak, ağır makine üretmek, elektrik enerjisi üretmek amacıyla tesis kurmak ve üretilen elektrik enerjisi ile sair yan ürünlerin satışını yapmaktır.

Şirket, 19 Ekim 1969 tarihinde kurulmuş olup Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca İstanbul / Türkiye'de tescil edilmiştir. Şirket'in merkez adresi İş Kuleleri Kule 3, 4. Levent 34330 Beşiktaş / İstanbul / Türkiye'dir.

Konsolidasyona dahil edilen şirketler

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin faaliyet konuları ve Şirket'in bu bağlı ortaklıklardaki etkin ortaklık oranları aşağıda verilmiştir:

Şirket Ünvanı	Faaliyet Konusu	Kayıtlı Olduğu Ülke	Etkin Ortaklık Oranı	
			30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Bağlı ortaklıklar				
Şişecam Soda Lukavac D.o.o.	Soda Üretimi	Bosna Hersek	89,30	88,37
Asmaş Ağır San. Mak. A.Ş.	Ağır sanayi makinaları imalatı	Türkiye	84,98	84,98
Şişecam Bulgaria Ltd.	Soda ürünleri ticareti	Bulgaristan	100,00	100,00
Dost Gaz Depolama A.Ş.	Doğalgaz depolama	Türkiye	84,94	84,94
Cromital S.p.A. (Dipnot 3)	Krom türevleri	İtalya	100,00	100,00
Müşterek yönetime tabi işletmeler				
Sintan Kimya San.ve Tic.A.Ş.(*)	Kimyasal ürünler	Türkiye	-	48,92
Oxyvit Kimya San. ve Tic. A.Ş.	Vitamin K-3 ve türevleri	Türkiye	44,00	44,00
İştirakler				
Solvay Şişecam Holding AG	İştirak yatırımcılığı	Avusturya	25,00	25,00

(*) Sintan Kimya San. ve Tic. A.Ş.'nin 19 Nisan 2012 tarihinde satışı gerçekleşmiştir.

Şirket'in doğrudan ve dolaylı ortaklık oranları ile etkin ortaklık oranları aynı olduğundan yukarıdaki tabloda tek bir ortaklık oranı gösterilmiştir.

Sermayenin %10 ve daha fazlasına sahip ortaklar Not 27'de verilmiştir. Şirket'in hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") 2000 yılından beri işlem görmektedir.

Kategorileri itibarıyla cari dönem içerisinde çalışan personel sayısı

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Aylık ücretli	715	710
Saat ücretli	1.028	1.059
Toplam	1.743	1.769

Grup'un ana ortağı ile nihai ana ortağı sırasıyla; T. Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ile Türkiye İş Bankası A.Ş.'dir.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 31 Ekim 2012 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”), Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliği”) ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’na (“UMS / UFRS”) göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS / UFRS’nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlananlardan farkları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGMDSK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS / UFRS’ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, KGMDSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS / TFRS”) esas alınacaktır.

Rapor tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS / UFRS’nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları KGMDSK tarafından henüz ilan edilmediğinden dolayı, ilişikteki finansal tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliği’i çerçevesinde UMS / UFRS’ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyurular ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup’un Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi işletmesi, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı (“Maliye Bakanlığı”) tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarını esas almaktadır. Grup’un yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları ve iştiraki, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette buldukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar. SPK Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasına baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Kullanılan Para Birimi

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

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren iştirak, bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmış olup SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri konsolide bilanço 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.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Grup'un yurtdışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	30 Eylül 2012		30 Eylül 2011		31 Aralık 2011	
	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması
ABD Doları	1.78470	1.79419	1.84530	1.61813	1.88890	1.67075
Euro	2.30850	2.29957	2.51570	2.27734	2.44380	2.32437
Konvertable Mark	1.18032	1.17575	1.28626	1.16439	1.24950	1.18843
Bulgar Levası	1.18032	1.17575	1.28626	1.16439	1.24950	1.18843

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen iştirak, bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi işletmelerin 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

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Konsolidasyona ilişkin esaslar

Bağlı Ortaklıklar

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

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

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 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 konsolidasyona dahil edilmekte olup, kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır.

Bağlı Ortaklıklar'a ait bilançolar ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve Bağlı Ortaklıklar'ın 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 edilen bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki azınlık payları Grup'un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Azınlık payları, ilk işletme birleşmelerinde oluşan (Not 2.5) bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki azınlık paylarının toplamından oluşur.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İştirakler

İştirakler, Grup’un önemli derecede etkide bulunduğu, bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerin dışında kalan işletmelerdir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır. 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Grup’un iştiraklerinin detayı Not 1’de açıklanmıştır.

Konsolide finansal tablolarda iştiraklerin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre konsolide bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup’un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Grup’un iştirakteki payını (özünde Grup’un iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz.

Satın alım bedelinin, iştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı belirlenebilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin üzerindeki kısmı şerefiye olarak kaydedilir. Şerefiye, yatırımın defter değerine dahil edilir ve yatırımın bir parçası olarak değer düşüklüğü açısından incelenir. İştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı tanımlanabilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin satın alım bedelini aşan kısmı yeniden değerlendirildikten sonra doğrudan konsolide gelir tablosuna kaydedilir.

Müşterek Yönetime Tabi İşletmelerdeki Paylar

Müşterek yönetime tabi işletmeler, Soda Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklıklarının bir veya daha fazla sayıdaki taraf ile birlikte ortak kontrolüne tabi ve sözleşme ile ekonomik bir faaliyetin üstlenildiği şirketlerdir. Müşterek yönetime tabi işletmeler, Grup’un konsolide finansal tablolarında özkaynak yöntemi kullanılarak gösterilmektedir. Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen müşterek yönetime tabi işletmede müşterek kontrolün sona erdiği tarihten itibaren bu yöntemlerin uygulanmasına son verilir.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Grup’un müşterek yönetime tabi işletmelerinin detayı Dipnot 1’de açıklanmıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 1 Ocak – 30 Eylül 2012 hesap döneminde muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

2.3 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. Grup’un 1 Ocak – 30 Eylül 2012 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

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

**30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki (UFRS) değişiklikler

Grup cari dönemde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) ve UMSK’nın Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (UFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2012 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/IFRS’lerdeki değişiklik ve yorumlardan Grup’un finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

a) 1 Ocak 2012 tarihinde başlayan yıllık dönemler için geçerli olan değişiklik ve yorumlar:

- UMS 24 (Revize), “İlişkili Taraf Açıklamaları”
- UFRYK 14, “Asgari Fonlama Gerekliliğinin Peşin Ödenmesi”
- UFRS 1 (Değişiklik), “UFRS’nin İlk Defa Uygulanması”
- UFRS 7 (Değişiklik), “Finansal Araçlar: Açıklamalar”
- 2010 Yıllık Geliştirme Projesi kapsamındaki standartlar 1 Ocak 2011 tarihinden sonra başlayan finansal dönemler için geçerlidir. Söz konusu proje, aşağıdaki 6 standart ve 1 yorumdaki değişiklikleri içermektedir:

- > UFRS 1 “UFRS’nin İlk Defa Uygulanması”
- > UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri”
- > UFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar”
- > UMS 1 “Finansal Tabloların Sunumu”
- > UMS 27 “Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar”
- > UMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama”
- > UFRYK 13 “Müşteri Sadakat Programları”

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standart, değişiklik ve yorumlar:

- UFRS 7 (Değişiklik), “Finansal Araçlar: Açıklamalar”
- UFRS 1 (Değişiklik), “UFRS’nin İlk Defa Uygulanması”
- UMS 32 (Değişiklik), “Finansal Araçlar: Sunum”
- UMS 12 (Değişiklik), “Gelir Vergileri”
- UMS 19 (Değişiklik), “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”
- UMS 1 (Değişiklik), “Finansal Tabloların Sunumu”
- UFRS 9, “Finansal Araçlar”
- UFRS 10, “Konsolide Finansal Tablolar”
- UFRS 11, “Ortak Düzenlemeler”
- UFRS 12, “Diğer İşletmelerdeki Paylar ile İlgili Açıklamalar”
- UFRS 13, “Makul Değer Ölçümü”
- UMS 27, “Bireysel Finansal Tablolar”
- UMS 28, “İştirakler ve iş ortaklıkları”
- UFRYK 20, “Madenlerle İlgili Üretim Sırasında Oluşan Sökme Maliyetleri”
- 2011 Yıllık Geliştirme Projesi kapsamındaki standartlar 1 Ocak 2013 tarihinden sonra başlayan finansal dönemler için geçerlidir. Söz konusu proje, aşağıdaki 5 standarttaki değişiklikleri içermektedir:

- > UFRS 1 “UFRS’nin İlk Defa Uygulanması”
- > UMS 1 “Finansal Tabloların Sunumu”
- > UMS 16 “Maddi Duran Varlıklar”
- > UMS 32 “Finansal Araçlar: Sunum”
- > UMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama”

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemlerle tutarlı olarak kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda gösterilmiştir. Söz konusu muhasebe politikaları aksi belirtilmedikçe, sunulan dönemler için tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

Hasılat

Gelirler, mal ve hizmet satışlarından alınan veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve tahmini müşteri iadeleri, iskontolar ve benzer diğer karşılıklar kadar indirilir.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Ağır makine üretim geliri

Ağır makine üretim sözleşmelerinden elde edilen gelir, "İnşaat Sözleşmeleri" bölümünde ayrıntılarına yer verilmiş olan muhasebe politikası uyarınca sözleşmenin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir.

Elektrik satış gelirleri elektrik teslimatının gerçekleşmesi durumunda tahakkuk esasına göre kaydedilir.

Temettü ve 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 efektif faiz oranına göre ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Kira geliri

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yonteme göre muhasebeleştirilir.

Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir (Dipnot 13).

Maddi Duran Varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmıştır. İzleyen dönemlerden itibaren alınan kalemler ise satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmıştır (Dipnot 18).

Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve 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 maddi duran varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi varlığın maliyetine eklenmektedir.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8-50 yıl
Binalar	10-50 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	5-15 yıl
Taşıtlar	4-7 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl
Özel maliyetler	4-10 yıl

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve konsolide gelir tablosuna dahil edilir.

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 tabii 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, ekonomik ömürlerine göre (3-5 yıl) itfaya tabii tutulur (Dipnot 19).

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3-5 yıl) itfa edilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, şerefiye dışındaki tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her bilanço 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 gerçekleşebilir 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 gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek ve varlığın hiç değer düşüklüğü muhasebeleştirilmemiş şekilde amortisman tabii tutulmaya devam edilerek bulunacak net defter değerini artırmayacak şekilde geri çevrilir ve gelir olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 değerlendirir ve işlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, konsolide gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen 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 gelir tablosuna kaydedilmektedir.

İlişkili Taraflar

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetim ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen ve önemli etkinliğe sahip bulunan şirketler ile konsolidasyona dahil edilmeyen bağlı ortaklıklar, müşterek yönetime tabi işletmeler ve iştirakler “ilişkili taraflar” olarak kabul edilmişlerdir (Dipnot 37).

Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem 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. İşlem ve olayların özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayların net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların değer düşüklüğü indirildikten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlıkların niteliğine ve amacına bağlı olarak yapılır ve ilk muhasebeleştirme sırasında belirlenir.

Etkin faiz yöntemi

Finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte tahsil edilecek tahmini nakdi, tam olarak ilgili finansal varlığın net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Grup'un aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Grup'un temettü alma hakkının olduğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yabancı para birimiyle ifade edilen satılmaya hazır parasal varlıkların gerçeğe uygun değeri ifade edildiği para birimi üzerinden belirlenmekte ve raporlama dönemi sonundaki geçerli kurdan çevrilmektedir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen kur farkı kazançları/zararları, parasal varlığın itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden belirlenmektedir. Diğer kur farkı kazançları ve zararları, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmektedir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıklar, her bilanço tarihinde bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin göstergelerin bulunup, bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden daha fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki tahmini nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda bu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler, kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değeri düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde kar / zararda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 10).

Tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Söz konusu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

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 diğer gelirlere kaydedilir.

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 nakde çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır (Dipnot 6).

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.

Finansal yükümlülükler ya gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler olarak ya da diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, banka borçları dahil olmak üzere, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

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

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.

Türev Finansal Araçlar

Türev finansal araçlar ilk olarak kayda alınmalarında elde etme maliyeti ile, kayda alınmalarını izleyen dönemlerde ise gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Grup'un türev finansal araçlarını vadeli döviz alım-satım işlemleri oluşturmaktadır. Söz konusu türev finansal araçlar ekonomik olarak Grup için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, genellikle risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşıması nedeniyle konsolide finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmiştir.

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 Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 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, UFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir (Dipnot 3).

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin/şirketin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinden ayrılabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez. Alıma ilişkin maliyetler oluştuğu dönemde giderleştirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir. Her bir iktisap için edinilen şirketin azınlık payları iktisap edilen şirketin net varlıkları üzerindeki oransal payı üzerinden muhasebeleştirilir.

Şerefiye tutarına ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü olması durumunda etkisi dönem sonuçlarına yansıtılmaktadır. Şerefiyenin değerinde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığına yönelik olarak her yıl aynı zamanda değer düşüklüğü testi yapılır.

Ortak kontrol altında gerçekleşen birleşmelerin muhasebeleştirilmesinde birleşmeye konu olan varlık ve yükümlülükler tarihi kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise birleşmenin gerçekleştiği tarihten itibaren konsolide edilir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye hesaplanmaz.

Azınlık payları ile yapılan kısmi hisse alış - satış işlemleri

Grup, azınlık payları 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, azınlık paylarından ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Azınlık paylarına hisse satış işlemlerinde ise, 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

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerinin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL’ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Hisse başına kazanç

Konsolide gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, ana ortaklığa ait net karın, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 36).

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar (Dipnot 40).

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço 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 (Dipnot 22).

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

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

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.

İnşaat Sözleşmeleri

Sözleşme giderleri oluştuğunda muhasebeleştirilir. İnşaat sözleşmelerine ilişkin sonuçların güvenilir olarak tahmin edilememesi durumunda sözleşmeden elde edilecek gelir, gerçekleştirilen sözleşme giderlerinin tazmin edilebilir kısmı kadar muhasebeleştirilir.

Sözleşme hasılatı, inşaat sözleşmelerinin neticesinin güvenilir olarak tahmin edilebildiği ve sözleşmenin kar getirmesinin muhtemel olduğu durumlarda sözleşme dönemi boyunca muhasebeleştirilir. Toplam sözleşme giderlerinin toplam sözleşme hasılatını aşmasının muhtemel olduğu durumlarda, beklenen zarar derhal gider olarak muhasebeleştirilir. Sözleşmelerdeki değişiklikler, talep edilen ödemeler ve teşvik ödemeleri müşterinin kabul ettiği oranda ve güvenilir olarak ölçülebildikleri sürece sözleşme gelirlerine ilave edilir.

Grup, ilgili döneme ait muhasebeleştirilecek olan uygun hasılat tutarının saptanması için "tamamlanma oranı metodu"nu kullanır. Tamamlanma aşaması her bir sözleşme için tahmin edilen toplam maliyetlerin yüzdesi olarak bilanço tarihine kadar olan süre içinde oluşan sözleşme giderlerine göre ölçülür. Sözleşme kapsamındaki geleceğe ilişkin bir faaliyetle ilgili olarak dönem içinde oluşan harcamalar tamamlanma aşamasının belirlenmesinde sözleşme giderlerine dahil edilmez. Bunlar niteliklerine bağlı olarak stoklar, avanslar veya diğer varlıklar olarak muhasebeleştirilir.

Grup, sözleşmeye bağlı işlerden devam etmekte olanlara ilişkin olarak müşterilerden olan brüt alacak tutarını, katlanılan maliyetlere sonuç hesaplarına yansıtılan karın ilave edilmesi (zararın düşülmesi) neticesinde elde edilen tutarın hak ediş tutarını aşması halinde, varlık olarak sunar. Müşterilerce ödenmemiş olan hak ediş bedelleri ile hak edişler üzerinden teminat olarak alıkonulan tutarlar "diğer alacaklar" hesabına dahil edilir (Dipnot 15).

Grup, sözleşmeye bağlı işlerden devam etmekte olanlara ilişkin olarak müşterilerden olan brüt alacak tutarını, hak ediş tutarının, katlanılan maliyetlere sonuç hesaplarına yansıtılan karın ilave edilmesi (zararın düşülmesi) neticesinde elde edilen tutarı aşması halinde, yükümlülük olarak sunar.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvikleri, teşviklerin alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır (Dipnot 35).

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar / zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ertelenmiş vergi(devamı)

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatı

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“UMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Grup’un yurtdışında kurulu bulunan bağlı ortaklıkları çalışanlarının kıdem tazminatı hususunda buldukları ülkelerde geçerli olan mevzuat ve kanunlara tabidir. Söz konusu kanunlara istinaden gerekli karşılık bağlı ortaklıkların finansal tablolarında ayrılmıştır (Dipnot 24).

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup’un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

Sermaye ve temettü

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettü, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Grup vergiye esas finansal tabloları ile SPK Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup şirketlerinin gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilirliği tarihleri ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirme neticesinde, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 6.591.866 TL (31 Aralık 2011: 5.554.210 TL) tutarındaki kısmı için ertelenmiş vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 35).

3. İşletme Birleşmeleri

Aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi

Grup, müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Cromital S.p.A'nın %50 oranındaki hissesini 20 Aralık 2011 tarihinde 2.422.800 Euro, 21 Haziran 2012 tarihinde ilave 351.288 Euro olmak üzere toplam 2.774.088 Euro karşılığı satın almıştır. 20 Aralık 2011 tarihinden itibaren Cromital S.p.A. konsolidasyon kapsamına bağlı ortaklık olarak dahil edilmektedir. Bu işlem sonucunda satın alınan tanımlanabilir varlıkların ve devralınan yükümlülüklerin makul değerleri ve satın alma bedelleri 31 Aralık 2011 tarihli konsolide bilançonun hazırlanması sırasında geçici olarak belirlenmiş ve Grup UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardında öngörüldüğü üzere 31 Aralık 2011 tarihini takip eden 12 aylık süre içerisinde satın alınan tanımlanabilir varlıkların ve devralınan yükümlülüklerin makul değerlerini nihai olarak aşağıdaki gibi belirlemiştir.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işlemler

Şirket Camiç Elektrik Üretim A.Ş.'nin aktifinde bulunan Kojenerasyon Santrali İşletmesini Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu hükümleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. ve 20. Maddeleri kapsamında Camiç Elektrik Üretim A.Ş.'nin kısmi bölünmesi suretiyle devralmıştır. Söz konusu devir işlemi Sermaye Piyasası Kurulu'nun 23 Şubat 2012 tarih ve 6/180 sayılı toplantısında tarafların ise 28 Mart 2012 tarihinde yapılan Genel Kurul toplantılarında onaylanmıştır. Devir alınan varlık ve yükümlülükler karşılığında Şirket'in 254.100.000 TL olan çıkarılmış sermayesi 368.796.022 TL'ye artırılmıştır (Not 27).

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. İşletme Birleşmeleri (devamı)

Aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi

Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değeri
Dönen varlıklar	26,899,078
Nakit ve nakit benzerleri	6,890,282
Ticari alacaklar	15,590,704
Diğer alacaklar	38,455
Stoklar	3,525,927
Diğer dönen varlıklar	853,710
Duran varlıklar	5,622,334
Diğer alacaklar	5,141
Maddi duran varlıklar	4,913,457
Maddi olmayan duran varlıklar	195,862
Ertelenmiş vergi varlığı	409,946
Diğer duran varlıklar	97,928
Toplam varlıklar	32,521,412
Yükümlülükler	
Kısa vadeli yükümlülükler	24,265,789
Finansal borçlar	12,981,420
Ticari borçlar	2,531,787
Diğer borçlar	263,429
İlişkili şirketlere borçlar	7,704,477
Borç karşılıkları	35,132
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	749,544
Uzun vadeli yükümlülükler	2,702,878
Finansal borçlar	2,029,964
Diğer borçlar	64,992
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	607,922
Toplam yükümlülükler	26,968,667
Net Varlıklar Toplamı	5,552,745
Önceki dönemde ödenen nakit	5,931,499
Cari dönemde ilave ödenen nakit	795,808
İşletme birleşmesi öncesi ödenen bedel	3,039,460
İşletme birleşmesi öncesi ödenen bedelin makul değer farkı	1,489,710
Toplam alım bedeli	11,256,477
Şerefiye	5,703,732
Yabancı para çevrim farkı	(264,917)
30 Eylül 2012 itibarıyla şerefiye(Dipnot 20)	5,438,815

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. İş Ortaklıkları

Müşterek yönetime tabi işletmeler, Grup'un konsolide finansal tablolarında özkaynak yöntemi kullanılarak gösterilmektedir (Not 16).

5. Bölümlere Göre Raporlama

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 ürün grupları bazında dağılımı şu şekildedir: krom ürünleri, enerji, soda ve diğer ürünler. Grup'un faaliyetleri coğrafi olarak Türkiye ve Avrupa olarak incelenmektedir. Bazı gelir ve giderler merkezi olarak yönetildiği için bölümlere dahil edilmemiştir.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5. Bölümlere Göre Raporlama (devamı)

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

1 Ocak-30 Eylül 2012	Krom Ürünleri	Soda Ürünleri, Enerji ve Diğer	Toplam	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Satış Gelirleri	268,783,772	597,751,446	866,535,218	(4,406,457)	862,128,761
Satışların Maliyeti (-)	(175,974,471)	(509,527,829)	(685,502,300)	6,019,629	(679,482,671)
Brüt Kar	92,809,301	88,223,617	181,032,918	1,613,172	182,646,090
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	23,632,340	38,426,775	62,059,115	(1,598,449)	60,460,666
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman ve itfa payları	(9,511,392)	(43,192,535)	(52,703,927)	1,722,372	(50,981,555)
1 Ocak-30 Eylül 2011	Krom Ürünleri	Soda Ürünleri ve Diğer	Toplam	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Satış Gelirleri	225,428,508	424,041,036	649,469,544	(10,645,689)	638,823,855
Satışların Maliyeti (-)	(127,639,450)	(336,509,723)	(464,149,173)	9,721,659	(454,427,514)
Brüt Kar	97,789,058	87,531,313	185,320,371	(924,030)	184,396,341
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	11,515,427	45,784,563	57,299,990	2,172,717	59,472,707
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman ve itfa payları	(7,565,566)	(33,805,341)	(41,370,907)	1,569,892	(39,801,015)

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5. Bölümlere Göre Raporlama (devamı)

1 Ocak-30 Eylül 2012	Türkiye	Avrupa	Toplam	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Konsolide
Net satışlar (*)	704,179,332	162,355,886	866,535,218	(4,406,457)	862,128,761
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	45,036,947	17,022,168	62,059,115	(1,598,449)	60,460,666
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman ve itfa payları	(38,799,759)	(13,904,168)	(52,703,927)	1,722,372	(50,981,555)
Varlıklar toplamı (30 Eylül 2012)	1,231,753,734	249,971,790	1,481,725,524	(123,433,735)	1,358,291,789
1 Ocak-30 Eylül 2011	Türkiye	Avrupa	Toplam	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Konsolide
Net satışlar (*)	549,206,356	100,263,188	649,469,544	(10,645,689)	638,823,855
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	42,885,868	14,414,122	57,299,990	2,172,717	59,472,707
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman ve itfa payları	(30,378,967)	(10,991,940)	(41,370,907)	1,569,892	(39,801,015)
Varlıklar toplamı (30 Eylül 2011)	1,037,597,827	229,010,237	1,266,608,064	(107,193,347)	1,159,414,717

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

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

6. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kasa	25,919	20,906
Bankadaki nakit	137,987,361	197,112,879
Vadesiz mevduatlar	10,016,432	21,843,984
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	127,970,929	175,268,895
Diğer hazır değerler	1,417,742	11,372
	<u>139,431,022</u>	<u>197,145,157</u>

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 38. notta yer almaktadır.

Vadeli Mevduatlar

Para cinsi	Faiz oranı (%)	Vade	30 Eylül 2012
EUR	0,50	Ekim 2012	1,926,239
USD	0,50-3,50	Ekim - Kasım 2012	126,044,690
			<u>127,970,929</u>
Para cinsi	Faiz oranı (%)	Vade	31 Aralık 2011
EUR	0,50-2,05	Ocak 2012	8,942,546
USD	0,50-4,70	Ocak 2012	164,951,899
BGN	1,85	Ocak 2012	1,374,450
			<u>175,268,895</u>

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Nakit ve nakit benzerleri	139,431,022	197,145,157
Eksi: Faiz tahakkukları	(181,904)	(470,535)
	<u>139,249,118</u>	<u>196,674,622</u>

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7. Finansal Yatırımlar

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

<u>Vadesi üç ayı aşan banka mevduatları</u>	<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Vade</u>	<u>30 Eylül 2012</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
Vadeli mevduat	EUR	3,25	Subat 2013	5,771,250	-

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	<u>30 Eylül 2012</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	29,402,967	29,130,519
	<u>29,402,967</u>	<u>29,130,519</u>

<u>Satılmaya hazır finansal varlıklar</u>	<u>Hisse Oranı %</u>	<u>30 Eylül 2012</u>	<u>Hisse Oranı %</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
<u>Borsada işlem gören</u>				
Denizli Cam San. Tic. A.Ş. (*)	16,22	8,212,487	16,22	7,940,039
		<u>8,212,487</u>		<u>7,940,039</u>
<u>Borsada işlem görmeyen</u>				
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	4,74	20,948,535	4,74	20,948,535
Şişecam Shangai Trade Co. Ltd.	100,00	655,448	100,00	655,448
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	0,08	42,914	0,08	42,914
Nemtaş Nemrut Liman İşletmeleri A.Ş.	0,02	188,233	0,02	188,233
Diğer	-	10,798	-	10,798
Değer düşüklüğü karşılığı (-)		(655,448)		(655,448)
		<u>21,190,480</u>		<u>21,190,480</u>
		<u>29,402,967</u>		<u>29,130,519</u>

Satılmaya hazır finansal yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	29,130,519	41,545,760
Gerçeğe uygun değer değişimi	272,448	(9,730,440)
Bedelsiz sermaye artırımından gelen	-	29,992
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	<u>29,402,967</u>	<u>31,845,312</u>

(*) Bu şirkete ait hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") işlem görmekte olup, Grup, satılmaya hazır finansal varlıklar içerisinde takip ettiği hisselerini, İMKB'de oluşan piyasa fiyatları ile değerlemiş ve bu işlem sonucunda oluşan 272.448 TL'lik değer artış tutarını bu sebeple oluşan ertelenmiş vergi yükümlülüğü olan 13.623 TL ile netleştirerek özkaynak kalemleri içerisindeki "Değer artış fonları" hesabı altında muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2011:12.445.233 TL değer düşüklüğü ve 622.262 TL ertelenmiş vergi varlığı).

Finansal yatırımlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 38. notta açıklanmıştır.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

8. Finansal Borçlar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli finansal borçlar		
Kısa vadeli banka kredileri	5,853,790	23,072,834
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	68,393,216	39,510,913
	74,247,006	62,583,747
Uzun vadeli finansal borçlar		
Uzun vadeli kredilerin uzun vadeli kısmı	85,851,159	134,051,113
Toplam finansal borçlar	160,098,165	196,634,860

Kısa ve uzun vadeli finansal borçlara ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Vade	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı(%)	30 Eylül 2012	
			Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
USD	2012-2014	3,41	22,661,572	6,246,450
EUR	2012-2018	4,00	51,585,434	79,604,709
			74,247,006	85,851,159
Döviz Cinsi	Vade	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı(%)	31 Aralık 2011	
			Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
USD	2012-2013	2,67	22,397,493	24,105,962
EUR	2012-2018	4,60	40,186,254	109,945,151
			62,583,747	134,051,113

Finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
1 yıl içerisinde ödenecek	74,247,006	62,583,747
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	30,321,722	56,800,624
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	26,260,955	25,780,749
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	10,992,857	23,540,597
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	9,618,750	13,673,643
5 yıl ve daha uzun vadeli	8,656,875	14,255,500
	160,098,165	196,634,860

9. Diğer Finansal Yükümlülükler

Yoktur.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

10. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Ticari alacaklar	65,053,478	62,025,827
Alacak senetleri	5,443,378	3,770,712
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 37)	118,213,381	106,416,189
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1,257,577)	(2,706,134)
	187,452,660	169,506,594

Soda ürünleri ile ilgili Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. topluluk içi satış fiyatı peşin esastır. Soda ürünleri ile ilgili yurt içi topluluk dışı satış vadesi ortalama 37 gündür (31 Aralık 2011: 37 gün). Vadesinden sonraki ödemelerde % 2 gecikme faizi uygulanır (31 Aralık 2011: %1,5). Krom ürünleri ile ilgili yurtiçi satış vadesi döviz bazında ortalama 29 gündür (31 Aralık 2011: 28 gün), vadesinden sonra ödemelerde aylık % 1 gecikme faizi uygulanır (31 Aralık 2011: %1). Yurtdışı satışlarda ortalama satış vadesi 60 gündür (31 Aralık 2011: 60 gün). Ağır makine satışları ile ilgili alacaklar hak ediş planlarına göre tahsil edilmektedir.

Grup tahsil imkanı kalmayan alacakları için karşılık ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememeye tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Grup, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten bilanço 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. Ağır makine satışlarıyla ilgili olarak az sayıdaki müşteri ile çalışılmasından dolayı kredi riski yoğunlaşması vardır. Grup yönetimi finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığında daha fazla bir karşılığa gerek olmadığı inancındadır.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(2,706,134)	(1,110,221)
Çevrim farkı	84,867	(12,831)
Dönem gideri	-	(231,621)
İptal edilen	1,363,690	-
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	(1,257,577)	(1,354,673)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 38. notta verilmiştir.

Ticari Borçlar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	95,772,928	54,248,644
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 37)	34,296,252	33,963,614
Diğer ticari borçlar	314	851
	130,069,494	88,213,109

Kromit ve antrasit alımlarına ilişkin ödemeler peşin olarak yapılmaktadır (31 Aralık 2011: Peşin). Diğer ticari borçlar için ortalama ödeme vadesi 30-45 gündür (31 Aralık 2011: 30-45 gün). Grup'un, tüm borçlarının kredilendirme süresi içerisinde ödenmesini temin üzere uygulamaya koyduğu finansal risk yönetimi politikaları bulunmaktadır.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

11. Diğer Alacak ve Borçlar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 37)	4,786,127	21,799,263
Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar (Not 15)	10,794,006	13,683,782
Personelden alacaklar	108,083	43,445
Verilen depozito ve teminatlar	2,721,904	90,064
Diğer çeşitli alacaklar	610,884	964,245
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(217,448)	(230,193)
	18,803,556	36,350,606
Şüpheli diğer alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir :		
	2012	2011
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(230,193)	(193,014)
Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılık	12,745	(43,951)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	(217,448)	(236,965)
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	153,802	106,668
Enerji nakil hattı yatırımı(*)	5,911,193	-
	6,064,995	106,668
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 37)	35,604,828	63,952,136
Alınan sipariş avansları	16,597,564	8,727,360
Alınan depozito ve teminatlar	2,013,086	1,434,848
Diğer çeşitli borçlar	847,016	927,128
	55,062,494	75,041,472
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	1,180	268,600
Diğer çeşitli borçlar	118,300	114,009
	119,480	382,609

(*) 30 Eylül 2012 itibarıyla bu tutarın tamamı, Şirket'in Mersin santralini Ulusal iletim şebekesine bağlamak için yapılan ve ilgili sözleşmeye göre tamamı TEİAŞ'ın ileriki dönemlerde alacağı "Sistem Kullanım Bedeli"nden mahsup edilecek bağlantı yatırımından oluşmaktadır .

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 38. notta verilmiştir.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

12. Türev Finansal Araçlar

Alım - satım amaçlı türev araçlar	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	Makul Değer		Makul Değer	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Vadeli döviz alışı ve satışı işlemleri	405,950	-	-	-

Grup, döviz kuru riskinin daha iyi yönetilebilmesi için T.İş Bankası A.Ş. ile vadeli sözleşme imzalamıştır. Grup, sözkonusu sözleşmeye istinaden, vade tarihi itibarıyla önceden anlaşılmış işlem fiyatları üzerinden USD cinsinden satış ve TL cinsinden alış yapacaktır.

13. Stoklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İlk madde ve malzeme	71,977,677	49,036,998
Yarı mamüller	2,449,051	3,054,908
Mamüller	31,072,552	35,441,553
Ticari mallar	5,975,186	3,809,968
Diğer stoklar	2,787,502	716,256
	114,261,968	92,059,683

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	2012	2011
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	-	(267,343)
Dönem içinde satışı yapılan	-	267,343
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	-	-

14. Canlı Varlıklar

Yoktur.

15. Devam Eden İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Varlıklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Devam eden işler üzerindeki birikmiş maliyetler	31,886,715	66,224,069
Kayda alınan karlar eksi zararlar (net)	-	-
	31,886,715	66,224,069
Eksi: Gerçekleşen hakedişler (-)	(21,116,911)	(52,540,287)
	10,769,804	13,683,782
Konsolide finansal tablolarda gerçekleşen hak edişler ve maliyetler aşağıdaki gibidir:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar (Not 11)	10,794,006	13,683,782
Devam eden inşaat sözleşmeleri hakediş bedelleri (Not 26)	(24,202)	-
	10,769,804	13,683,782

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla hakedişler için verilen teminat mektupları tutarı 3.257.156 TL (31 Aralık 2011: 10.473.183 TL) ve alınan avansların tutarı 5.367.655 TL'dir (31 Aralık 2011: 4.880.206 TL).

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların bilançoda yer alan net varlık tutarları aşağıdaki gibidir.

	Etkin ortaklık oranı (%)	30 Eylül 2012	Etkin ortaklık oranı (%)	31 Aralık 2011
<u>İştirakler</u>				
Solvay Şişecam Holding AG	25,00	130,877,033	25,00	134,772,110
<u>Müşterek yönetime tabi işletmeler</u>				
Oxyvit Kimya San. Ve Tic. A.Ş.	44,00	4,873,127	44,00	3,634,158
		135,750,160		138,406,268

Özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilen iştirakin özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

Solvay Şişecam Holding AG	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Toplam varlıklar	678,106,741	725,541,133
Toplam yükümlülükler	(154,598,611)	(186,452,695)
Net varlıklar	523,508,130	539,088,438
Grup'un net varlıklardaki payı	130,877,033	134,772,110
	1 Ocak-30 Eylül 2012	1 Ocak-30 Eylül 2011
Net dönem karı	29,105,508	7,168,551
Grup'un dönem karındaki payı	7,276,377	1,792,138

Solvay Şişecam Holding AG; Bulgaristan Cumhuriyeti yasalarına göre kurulmuş, Bulgaristan - Devnya bölgesinde yerleşik bir anonim şirket olan Solvay Sodi AD'nin hisselerine doğrudan veya dolaylı olarak sahip olmak ve bu iştiraki yönetmek amacı ile Avusturya - Viyana'da kurulmuş olan bir sermaye şirkettir.

Özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilen müşterek yönetime tabi işletmelerin özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

Müşterek yönetime tabi işletmeler	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Toplam varlıklar	23,147,696	37,412,370
Toplam yükümlülükler	(12,072,408)	(32,152,392)
Net varlıklar	11,075,288	5,259,978
Grup'un net varlıklardaki payı	4,873,127	3,634,158
Tahakkuk eden yükümlülük (Not 26)	-	1,229,778
	1 Ocak-30 Eylül 2012	1 Ocak-30 Eylül 2011
Net dönem karı / (zararı)	2,815,840	(2,544,264)
Grup'un dönem kar / (zararındaki) payı	1,238,970	(1,361,326)

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar (devamı)

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	138,406,268	123,207,505
İştirakler ve müşterek yönetime tabi işletmelerden gelirler (*)	8,515,347	1,708,066
Temettü gelirleri (**)	(3,560,473)	(14,209,886)
Efektif pay oranındaki değişim	-	(18)
Yabancı para çevrim farkları	(7,610,982)	25,435,034
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	<u>135,750,160</u>	<u>136,140,701</u>
(*) İştirakler ve müşterek yönetime tabi işletmelerden gelirler	8,515,347	1,708,066
Müşterek yönetime tabi işletme satış zararı	(3,887,462)	-
Yükümlülüklerle ilişkilendirilen müşterek yönetime tabi işletme karşılık iptali	1,229,778	(1,277,254)
Toplam	<u>5,857,663</u>	<u>430,812</u>
(**) İştiraklerden ve müşterek yönetime tabi işletmelerden temettü gelirleri	(3,560,473)	(14,209,886)
Yükümlülüklerle ilişkilendirilen müşterek yönetime tabi ortaklık temettü gelirleri	-	(1,187,286)
Toplam	<u>(3,560,473)</u>	<u>(15,397,172)</u>

Grup'un, müşterek yönetime tabi ortaklığı Sintan Kimya San. ve Tic. A.Ş.'nin satış işlemleri 19 Nisan 2012 tarihinde tamamlanmıştır.

17. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yoktur.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

18. Maddi Duran Varlıklar

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malivet Değeri</u>									
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	39,642,824	114,468,010	100,612,522	971,460,345	5,823,017	24,050,202	4,665,772	41,058,257	1,301,780,949
Kısmi bölünme yoluyla birleşme etkisi	-	526,451	509,619	162,708,065	-	273,843	301,518	4,386	164,323,882
Yabancı para çevrim farkları	(962,001)	(208,015)	(2,349,762)	(8,932,353)	(164,655)	(37,584)	(15,249)	36,399	(12,633,220)
Alımlar	-	-	8,393	-	10,808	90,006	148,549	60,061,514	60,319,270
Çıkışlar	(213,291)	-	-	-	-	(1,651)	-	-	(214,942)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	402,396	31,176	16,852,705	-	322,138	-	(17,608,415)	-
30 Eylül 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	38,467,532	115,188,842	98,811,948	1,142,088,762	5,669,170	24,696,954	5,100,590	83,552,141	1,513,575,939
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	-	(46,406,657)	(35,110,668)	(675,485,161)	(3,607,613)	(19,781,479)	(4,219,194)	-	(784,610,772)
Kısmi bölünme yoluyla birleşme etkisi	-	(94,845)	(41,890)	(31,959,216)	-	(167,120)	(297,218)	-	(32,560,289)
Yabancı para çevrim farkları	-	42,084	337,239	2,738,738	76,021	24,961	12,816	-	3,231,859
Dönem gideri	-	(3,140,496)	(2,383,711)	(43,338,216)	(355,886)	(1,099,650)	(142,633)	-	(50,460,592)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	1,617	-	-	1,617
30 Eylül 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(49,599,914)	(37,199,030)	(748,043,855)	(3,887,478)	(21,021,671)	(4,646,229)	-	(864,398,177)
30 Eylül 2012 itibariyle net defter değeri	38,467,532	65,588,928	61,612,918	394,044,907	1,781,692	3,675,283	454,361	83,552,141	649,177,762

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

18. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2011 itibariyle açılış bakiyesi	29,483,786	102,104,649	84,938,144	880,831,403	5,462,282	22,670,320	4,365,813	9,638,833	1,139,495,230
Yabancı para çevrim farkları	3,061,282	717,353	6,108,285	25,230,193	465,512	71,033	-	2,367,920	38,021,578
Alımlar	-	-	-	423,220	-	62,386	24,379	58,962,722	59,472,707
Çıkışlar	(51,679)	-	-	(850,749)	(632,819)	(163,166)	-	-	(1,698,413)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	6,469,126	308,231	121,567	11,522,503	49,146	162,439	-	(18,633,012)	-
30 Eylül 2011 itibariyle kapamış bakiyesi	38,962,515	103,130,233	91,167,996	917,156,570	5,344,121	22,803,012	4,390,192	52,336,463	1,235,291,102
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2011 itibariyle açılış bakiyesi	-	(42,889,821)	(30,377,849)	(619,459,777)	(3,443,922)	(18,406,742)	(3,713,143)	-	(718,291,254)
Yabancı para çevrim farkları	-	(130,052)	(728,293)	(6,866,964)	(169,267)	(44,989)	-	-	(7,939,565)
Dönem gideri	-	(2,503,393)	(1,949,008)	(33,227,801)	(366,124)	(1,068,317)	(223,952)	-	(39,338,595)
Çıkışlar	-	-	-	806,736	632,819	156,625	-	-	1,596,180
30 Eylül 2011 itibariyle kapamış bakiyesi	-	(45,523,266)	(33,055,150)	(658,747,806)	(3,346,494)	(19,363,423)	(3,937,095)	-	(763,973,234)
30 Eylül 2011 itibariyle net defter değeri	38,962,515	57,606,967	58,112,846	258,408,764	1,997,627	3,439,589	453,097	52,336,463	471,317,868

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

19. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Diğer</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	8,222,525	1,321,900	9,544,425
Kısmi bölünme yoluyla birleşme etkisi	231,495	930,000	1,161,495
Yabancı para çevrim farkları	-	(72,537)	(72,537)
Alımlar	141,396	-	141,396
Çıkışlar	(220,210)	(930,000)	(1,150,210)
30 Eylül 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	8,375,206	1,249,363	9,624,569
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	(6,754,131)	(1,027,547)	(7,781,678)
Kısmi bölünme yoluyla birleşme etkisi	(29,801)	(116,250)	(146,051)
Yabancı para çevrim farkları	-	56,009	56,009
Dönem gideri	(395,741)	(125,222)	(520,963)
Çıkışlar	29,487	116,250	145,737
30 Eylül 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	(7,150,186)	(1,096,760)	(8,246,946)
30 Eylül 2012 itibariyle net defter değeri	1,225,020	152,603	1,377,623

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Diğer</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2011 itibariyle açılış bakiyesi	8,732,638	881,246	9,613,884
Yabancı para çevrim farkları	-	172,737	172,737
Çıkışlar	(519,721)	(241,380)	(761,101)
30 Eylül 2011 itibariyle kapanış bakiyesi	8,212,917	812,603	9,025,520
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2011 itibariyle açılış bakiyesi	(6,644,010)	(429,576)	(7,073,586)
Yabancı para çevrim farkları	-	(140,861)	(140,861)
Dönem gideri	(402,761)	(59,659)	(462,420)
Çıkışlar	427,039	119,689	546,728
30 Eylül 2011 itibariyle kapanış bakiyesi	(6,619,732)	(510,407)	(7,130,139)
30 Eylül 2011 itibariyle net defter değeri	1,593,185	302,196	1,895,381

Amortisman ve itfa giderlerinin 48.688.878 TL’si (30 Eylül 2011: 37.482.748 TL) satılan malın maliyetine, 919.831 TL’si (30 Eylül 2011: 956.395 TL) pazarlama ve satış giderlerine, 1.286.616 TL’si (30 Eylül 2011: 1.245.635 TL) genel yönetim giderlerine ve 86.230 TL’si (30 Eylül 2011:116.237 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Şerefiye

	2012	2011
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	4,899,103	-
Dönem içinde oluşan	795,808	-
Çevrim farkı	(256,096)	-
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	5,438,815	-

21. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Maliye Bakanlığı ve Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından tespit edilen usul ve esaslar doğrultusunda yapılan ihracat işlemleri ile diğer döviz kazandırıcı faaliyetler damga vergisi ve harçlardan istisna edilmiştir.

İhracata Yönelik Devlet Yardımları Kararı'na dayanılarak hazırlanan Para Kredi ve Koordinasyon Kurulu'nun 16 Aralık 2004 tarihli ve 2004/11 sayılı Kararı'na istinaden yurt dışı fuar katılımlarının desteklenmesi amacıyla devlet yardımı ödenmektedir.

2009/15199 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, indirim 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 teşviktan yararlanılmaktadır. Aynı karar kapsamında alınan yatırım teşvik belgeleri gereğince KDV ve gümrük vergisi teşvikinden de yararlanılmaktadır.

22. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Borç Karşılıkları

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Maliyet giderleri karşılığı	2,516,847	1,563,561
Dava karşılıkları	2,125,632	2,092,851
Diğer borç karşılıkları	1,268,107	645,466
	5,910,586	4,301,878

Dava karşılığının hareket tablosu aşağıdadır:

	2012	2011
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	2,092,851	720,743
Çevrim farkı	(1,942)	-
Dönemde ayrılan	112,693	1,299,716
Konusu kalmayan karşılık	(77,970)	(55,281)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	2,125,632	1,965,178

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan davalar için Grup yönetimi hukuk danışmanlarının da görüşünü alarak ileriki dönemde muhtemel nakit çıkışını 2.125.632 TL olarak hesaplamış ve ilgili tutar için karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2011 : 2.092.851 TL).

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

23. Taahhütler ve Zorunluluklar

Diğer taahhütler

Şirket'in Botaş - Boru Hatları ile Petrol Taşıma A. Ş. arasında yapılan sözleşme gereği 1 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 tarihleri arasında 30.000.000 m3 doğalgaz alım taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2011: 30.000.000 m3).

Şirket'in kısmi bölünme yoluyla birleşmesinden dolayı, Botaş - Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş. arasında yapılan sözleşme gereği 1 Nisan 2012 - 31 Aralık 2012 tarihleri arasında 517.200.000 m3 doğalgaz alım taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2011:Yoktur).

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Şirket'in diğer yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Eylül 2012			
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	30,123,160	2,786,845	7,874,087	6,972,149
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	85,172,084	-	36,894,990	-
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	167,930,723	48,812,698	35,007,451	-
i. Ana Ortak Lehine Verilen	167,930,723	48,812,698	35,007,451	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Topluluk Şirketleri Lehine Verilen	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
iii. C maddesi kapsamına Girmeyen 3'üncü Kişiler Lehine Verilen	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
	283,225,967	51,599,543	79,776,528	6,972,149

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2011			
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	30,635,995	2,713,445	9,728,025	1,737,221
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	103,352,736	-	42,291,814	-
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	221,377,404	59,791,864	44,372,106	-
i. Ana Ortak Lehine Verilen	221,377,404	59,791,864	44,372,106	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Topluluk Şirketleri Lehine Verilen	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
iii. C maddesi kapsamına Girmeyen 3'üncü Kişiler Lehine Verilen	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
	355,366,135	62,505,309	96,391,945	1,737,221

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla %17,77'dir (31 Aralık 2011 : %27,74).

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Personele ödenecek ücretler	2,013,065	1,584,231
Kullanılmayan izin karşılığı	791,555	510,213
	2,804,620	2,094,444

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar

Kıdem tazminatı karşılıkları

Yürürlükteki İş Kanunu 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 Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncı 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 2012 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için aylık maaş üzerinden 3.033,98 TL (31 Aralık 2011: 2.731,85 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %5 enflasyon ve %9,60 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,38 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2011: %4,38). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2012 tarihinden itibaren geçerli olan 3.033,98 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	19,373,100	18,599,615
Yabancı para çevrim farkı	(59,145)	87,227
Hizmet maliyeti	2,927,897	1,374,519
Faiz maliyeti	601,780	634,808
Dönem içinde yapılan ödemeler	(3,218,717)	(2,560,233)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	19,624,915	18,135,936

Cari dönemde oluşan yükümlülüğün tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

25. Emeklilik Planları

Yoktur.

26. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Diğer dönen varlıklar		
Gelecek aylara ait giderler	1,303,281	271,244
Peşin ödenen vergi ve fonlar	532	50,260
Verilen sipariş avansları	2,587,344	3,430,882
Devreden KDV	3,543,207	4,966,355
Yurtdışı satışlardan kaynaklanan iade alınacak KDV	17,281,964	18,065,351
Teiaş satış geliri tahakkuku	13,784,396	-
Diğer	87,563	186
	38,588,287	26,784,278
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Diğer duran varlıklar		
Gelecek yıllara ait giderler	16,711,280	595,143
Verilen avanslar	9,345,313	10,462,696
	26,056,593	11,057,839
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Gelecek aylara ait gelirler	19,476,856	20,136,857
Müşterek yönetime tabi işletmeler ile ilgili yükümlülük	-	1,229,778
Ödenecek vergi ve fonlar	2,434,581	2,336,852
Ödenecek SSK primleri	1,603,185	1,841,373
Devam eden inşaat sözleşmelerine ait yükümlülükler (Dipnot 15)	24,202	-
Gider tahakkukları	1,290,056	-
Diğer	192,511	256,446
	25,021,391	25,801,306
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		
Gelecek yıllara ait gelirler	-	3,653
	-	3,653

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

27. Özkaynaklar

a) Sermaye / Karşılıklı Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr (Bir Kuruş) itibari değerinde 36.879.602.200 adet nama yazılı paya bölünmüştür.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kayıtlı sermaye tavanı	500,000,000	500,000,000
Ödenmiş sermaye	368,796,022	254,100,000

Ortaklar	%	30 Eylül 2012	%	31 Aralık 2011
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	61.00	224,949,611	70.77	179,815,220
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	17.93	66,140,820	14.24	36,189,875
Camiş Madencilik A.Ş.	.03	97,020	.04	97,020
Denizli Cam San. ve Tic.A.Ş.	.02	91,831	-	-
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	10.72	39,518,855	-	-
Halka açık kısım	10.30	37,997,885	14.95	37,997,885
Nominal sermaye	100.00	368,796,022	100.00	254,100,000

Şirket'in Camiș Elektrik Üretim A.Ş.'nin aktifinde bulunan Kojenerasyon Santrali İşletmesinin Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu hükümleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. ve 20. Maddeleri kapsamında Camiș Elektrik Üretim A.Ş.'nin kısmi bölünmesi suretiyle devir alınmasına ilişkin işlemler tarafların 28 Mart 2012 tarihinde yapılan Genel Kurulları'nda onaylanmasını takiben, mevcut 500.000.000 TL'lik kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 254.100.000 TL olan Şirket'in çıkarılmış sermayesi 368.796.022 TL'sına yükseltilerek tamamlanmıştır.

b) Değer Artış Fonları

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu	1,783,549	1,524,724
	1,783,549	1,524,724

Finansal Varlık Değer Artış Fonu satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinden değerlemesi sonucu ortaya çıkar. Gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda, değer artış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar/zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilen bir finansal aracın değer düşüklüğüne uğraması durumunda ise değer artış fonunun değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkla ilişkili kısmı kar/zararda muhasebeleştirilir.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

27. Özkaynaklar(devamı)

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	<u>30 Eylül</u> <u>2012</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2011</u>
Yasal Yedekler	34,372,614	24,818,317
	<u>34,372,614</u>	<u>24,818,317</u>

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 ulaşılmıncaya 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.

d) Geçmiş Yıl Kar/Zararları

Bilanço tarihi itibarı ile 405.407.406 TL (31 Aralık 2011: 271.250.516 TL) tutarındaki geçmiş yıl karları içerisinde yer alan ana ortaklığın olağanüstü yedek akçe tutarı 379.153.496 TL'dir (31 Aralık 2011: 195.808.264 TL).

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş sermaye", "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltmesi farkları" kalemiyle;

- "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar/zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Kar Dağıtımı

Kar dağıtımının SPK'nın Seri: IV, No: 27 sayılı "Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü ve Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği"nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Bunun yanında söz konusu SPK Kararı ile konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabilir kar tutarını, Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

27. Özkaynaklar(devamı)

Kar dağıtımına konu edilebilecek kaynaklar

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

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Net dağıtılabilir dönem karı	55,821,436	184,379,204
Olağanüstü yedek akçe (*)	406,152,302	224,620,667
	461,973,738	408,999,871

(*) Şirket'in 25.09.2012 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısında mevcut 500.000.000 Türk Liralık kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 368.796.022 Türk Lirası olan Şirket çıkarılmış sermayesinin 425.000.000 Türk Lirasına yükseltilmesine, artırılan 56.203.978 Türk Lirasının tamamının olağanüstü yedek akçelerden karşılanmasına ve mevcut çıkarılmış sermayenin %15,2398 oranına isabet eden payların bedelsiz olarak hissedarlara payları oranında dağıtılmasına karar verilmiştir.

e) Azınlık payları

Azınlık paylarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	7,600,822	5,467,744
Çevrim farkı	(405,730)	1,526,421
Konsolidasyon yapısındaki değişim	545,919	1,127,903
Bağlı ortaklık sermaye artışı	-	7,530
Dönem faaliyet sonuçlarındaki ana ortaklık dışı paylar	676,893	(661,637)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	8,417,904	7,467,961

Şirket'in bağlı ortaklığı Şişecam Soda Lukavac'ın sermayesi 2012 yılı içinde nakit olarak arttırılmıştır. Nakit sermaye artışına sadece Şirket'in katılması nedeniyle Şirket'in Şişecam Soda Lukavac'taki hisse katılım oranı %88,37'den %89,30'a çıkmıştır. Bu artış sonucunda azınlık paylarında 545.919 TL artış ve ana ortaklık paylarında 545.919 TL azalış gerçekleşmiştir.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

28. Satışlar ve Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
Satışlar				
Ürün satışları	744,601,640	233,104,216	641,947,083	224,902,751
Elektrik satışları(*)	121,816,491	70,082,070	-	-
Diğer gelirler	190,009	190,009	126,946	126,946
Satış iadeleri (-)	(162,863)	(64,251)	(163,064)	(62,685)
Satış iskontoları (-)	(3,872,253)	(1,222,156)	(3,083,937)	(1,123,603)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(444,263)	(444,076)	(3,173)	(2,135)
	862,128,761	301,645,812	638,823,855	223,841,274
Satışların Maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(264,908,511)	(113,360,701)	(170,886,620)	(61,137,551)
Doğrudan işçilik giderleri	(19,938,615)	(7,013,109)	(17,329,117)	(6,175,222)
Genel üretim giderleri	(205,990,182)	(88,086,239)	(158,383,190)	(52,532,011)
Amortisman giderleri	(48,688,878)	(16,890,277)	(37,482,748)	(12,975,212)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(605,857)	743,462	1,894,081	982,492
Mamul stoklarındaki değişim	(4,369,001)	22,662,852	5,853,348	4,575,985
Satılan mamullerin maliyeti	(544,501,044)	(201,944,012)	(376,334,246)	(127,261,519)
Satılan ticari mallar maliyeti	(134,981,627)	(47,634,671)	(78,093,268)	(29,963,258)
	(679,482,671)	(249,578,683)	(454,427,514)	(157,224,777)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(36,239,958)	(12,274,125)	(32,669,674)	(11,297,329)
Genel yönetim giderleri (-)	(39,246,920)	(12,512,579)	(29,079,037)	(9,509,697)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(1,576,603)	(474,747)	(1,189,433)	(408,385)
	(77,063,481)	(25,261,451)	(62,938,144)	(21,215,411)

30. Niteliklerine Göre Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
Malzeme giderleri	(1,375,739)	(422,832)	(1,697,586)	(521,661)
Personel giderleri	(24,201,804)	(7,980,472)	(19,896,508)	(6,515,993)
Çeşitli giderler	(24,375,915)	(8,065,843)	(22,659,656)	(8,021,095)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(22,813,262)	(7,701,005)	(15,088,652)	(5,003,778)
Vergi, resim ve harçlar	(2,004,084)	(350,421)	(1,277,475)	(370,387)
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(2,292,677)	(740,878)	(2,318,267)	(782,497)
	(77,063,481)	(25,261,451)	(62,938,144)	(21,215,411)

(*) 1 Nisan-30 Eylül 2012 arasında 774.561.691 kwh elektrik satılmıştır.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

31. Diğer Faaliyetlerden Gelir / Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
Diğer Faaliyetlerden Gelirler				
Hizmet gelirleri	2,057,828	794,646	1,541,631	690,174
Maddi duran varlık satış karı	-	-	1,473,871	709,593
Kira gelirleri	366,465	589	1,085,812	356,489
Diğer olağan gelir ve karlar	4,824,266	1,744,983	3,219,230	1,746,600
	7,248,559	2,540,218	7,320,544	3,502,856
Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar				
Komisyon giderleri	(20,085)	(11,199)	(4,861)	(1,542)
Önceki dönem gideri	(2,951,188)	114	-	-
Dava ve diğer karşılıklar	(96,122)	1,139	(1,520,007)	(146,368)
Diğer gider ve zararlar	(2,491,362)	(559,079)	(1,367,871)	(421,480)
	(5,558,757)	(569,025)	(2,892,739)	(569,390)

32. Finansal Gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
Temettü gelirleri	1,536,583	-	29,992	-
Menkul kıymet satış karları	2,163	103	-	-
Faiz gelirleri	5,167,947	1,454,888	5,992,142	2,713,187
Kambiyo karları	20,227,800	3,618,653	67,570,594	36,033,909
Kredi kur farkı gelirleri	7,189,996	1,340,473	2,127,888	44,750
Reeskont faiz gelirleri	5,260	751	16,668	(1,298)
	34,129,749	6,414,868	75,737,284	38,790,548

33. Finansal Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
Faiz giderleri	(9,820,195)	(2,398,356)	(7,634,720)	(3,286,255)
Kredi kur farkı giderleri	(3,115,641)	(1,152,054)	(14,329,401)	(7,291,077)
Reeskont faiz giderleri	(79,428)	344,028	(146)	(32)
Kambiyo zararları	(34,434,861)	(4,742,311)	(16,703,963)	(4,354,609)
	(47,450,125)	(7,948,693)	(38,668,230)	(14,931,973)

34. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık ve Durdurulan Faaliyetler

Yoktur.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

35. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
<i><u>Cari vergi yükümlülüğü:</u></i>		
Kurumlar vergisi karşılığı	14,987,397	44,063,387
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(10,508,550)	(35,743,814)
Bilançodaki vergi karşılığı	4,478,847	8,319,573
	1 Ocak-30 Eylül 2012	1 Ocak-30 Eylül 2011
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(14,987,397)	(35,684,951)
Yabancı para çevrim farkı	3,950	-
Ertelenmiş vergi gideri / geliri	(704,969)	1,947,087
Gelir tablosundaki vergi gideri	(15,688,416)	(33,737,864)

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Grup’un Bosna Hersek’te bulunan bağlı ortağı Şişecam Soda Lukavac D.o.o.’ın ihracat tutarı, toplam satışlarının %30’unu aşması nedeniyle, Bosna Hersek vergi mevzuatı uyarınca vergiden muaftır.

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.

2012 yılında Türkiye’de uygulanan vergi oranı %20’dir (2011: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2012 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2011:%20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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 hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 - 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile SPK Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile SPK Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (31 Aralık 2011: %20).

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

35. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ertelenmiş vergi varlıkları	(308,181)	(414,028)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	10,093,790	6,652,836
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri(net)	9,785,609	6,238,808
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u>		
Maddi duran varlıkların değerlendirme ve amortisman farklılıkları	24,551,365	20,082,030
Kıdem tazminatı karşılıkları	(3,998,656)	(3,850,208)
Stokların yeniden değerlendirilmesi	(381,507)	767,996
Satılmaya hazır finansal varlık değer düşüklüğü	93,871	80,248
Hasılat ertelenmesi	(1,331,542)	(1,514,676)
Geçmiş yıl zararları	(6,591,866)	(5,554,210)
İndirimli kurumlar vergisi(Dipnot 21)	(10,069,737)	(8,778,725)
Vadeli döviz alım satımı	81,190	-
Diğer	(536,115)	(538,879)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	1,817,003	693,576
Ertelenmiş vergi varlığı için ayrılan karşılık (*)	7,968,606	5,545,232
Dönem sonu itibariyle ertelenmiş vergi yükümlülüğü	9,785,609	6,238,808

(*) Şirket’in bağlı ortaklığı Asmaş ve Şişecam Soda Lukavac ertelenmiş vergi varlıklarını netleyecek kadar ertelenmiş vergi yükümlülüğünü kayda almıştır.

Ertelenmiş vergi hesaplamasına dahil edilen 32.959.332 TL değerinde ileriki yıllarda mahsup edebileceği vergi zararı vardır (31 Aralık 2011: 27.771.049 TL). Mahsup edilebilecek mali zararların son kullanım tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012
2012	4,967,555
2013	13,654,463
2014	3,441,120
2015	5,707,774
2016	5,188,420
	32,959,332

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

35. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri:</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	6,238,808	18,852,298
Yabancı para çevrim farkı	22,994	14,138
Kısmi bölünme yoluyla birleşme	2,805,215	-
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gideri	13,623	(486,522)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	704,969	(1,947,087)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	9,785,609	16,432,827

<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>	<u>1 Ocak-30 Eylül 2012</u>	<u>1 Ocak-30 Eylül 2011</u>
Vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar	99,809,698	163,385,868
Geçerli vergi oranı	20%	20%
Hesaplanan vergi	(19,961,940)	(32,677,174)

<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı</u>		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(319,058)	(110,067)
- Temettü ve vergiden muaf diğer gelirler(*)	(300,026)	5,998
- Vergiden mahsup edilebilecek geçmiş yıl zararları	(1,036,776)	(3,120)
- Vergi muafiyeti (**)	1,501,731	(1,122,627)
- Farklı vergi oranlarına tabi yurtdışı şirketlerin etkisi	(226,833)	135,134
- Özsermaye yöntemiyle muhasebeleştirilen iştiraklerin dönem etkisi	247,794	(6,349)
- İndirimli kurumlar vergisi	1,748,661	-
- Vadeli döviz alım satımı	(81,190)	-
- Diğer	2,739,221	40,341
Gelir tablosundaki vergi gideri	(15,688,416)	(33,737,864)

(*) Yurtdışı temettü geliri netleştirilerek gösterilmiştir.

(**) Şirket'in Bosna Hersek'te bulunan bağlı ortağı Şişecam Soda Lukavac D.o.o.'ın ihracat tutarı, toplam satışlarının %30'unu aşması nedeniyle, Bosna Hersek vergi mevzuatı uyarınca vergiden muafır.

36. Hisse Başına Kazanç

Dönem içinde kısmi bölünme yoluyla birleşme nedeniyle artırılan 114.696.022 TL sermaye artışı 20 Haziran 2012 tarihinde tescil edilmiş ve ortaklara 25 Haziran 2012 tarihinde MKK aracılığıyla dağıtılmıştır. Ağırlıklı ortalama hisse sayısının hesaplamasında, dağıtım tarihinden bilanço tarihine kadar geçen 97 günlük süre dikkate alınmıştır.

<u>Hisse Başına Kazanç</u>	<u>1 Ocak-30 Eylül 2012</u>	<u>1 Temmuz-30 Eylül 2012</u>	<u>1 Ocak-30 Eylül 2011</u>	<u>1 Temmuz-30 Eylül 2011</u>
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	29,470,406,618	36,879,602,200	25,410,000,000	25,410,000,000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	83,444,389	21,687,640	130,309,641	56,852,549
1 TL nominal bedelli hisse başına kazanç	0.283	0.059	0.513	0.224
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	72,360,333	24,123,429	154,030,735	69,460,334
1 TL nominal bedelli toplam kapsamlı gelirden elde edilen hisse başına kazanç	0.246	0.065	0.606	0.273

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37. İlişkili Taraf Açıklamaları

Grup ile ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
T. İş Bankası A.Ş.' de tutulan mevduatlar		
Vadesiz mevduat	4,451,420	4,402,311
Vadeli mevduat	100,264,285	152,082,882
	104,715,705	156,485,193
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kullanılan Krediler		
T. İş Bankası A.Ş.'den alınan krediler	3,583,286	2,206,330
T.Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.'den alınan krediler	8,858,633	-
T. Şişe ve Cam Fabr. A.Ş. aracılığıyla kullanılan krediler	27,048,388	54,748,733
	39,490,307	56,955,063
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	107,158,145	101,905,369
Trakya Glass Bulgaria EAD	783,293	526,657
Trakya Cam Yenişehir San. A.Ş.	1,694,921	1,016,117
Trakya Cam San. A.Ş.	1,658,261	1,350,346
OJSC Mina	854,838	-
Anadolu Cam San. A.Ş.	1,518,628	639,871
Anadolu Cam Yenişehir San. A.Ş.	1,247,893	450,268
Paşabahçe Eskişehir Cam San.ve Tic. A.Ş.	386,014	5,196
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	552,018	301,362
Cam Elyaf San. A.Ş.	11,188	-
Oxyvit Kimya San. ve Tic. A.Ş.	78,288	87,955
İş Merkezleri Yönetim ve İletişim A.Ş.	1,383,913	-
Camiş Madencilik A.Ş.	148,994	-
Bayek Tedavi Sağlık Hizm. Ve İşlt. A.Ş.	335,139	-
Solvay Sodi AD	347,429	-
Sintan Kimya San. ve Tic.A.Ş.	-	131,582
Diğer	54,419	1,466
	118,213,381	106,416,189
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar		
Trakya Cam San. A.Ş.	529,532	3,165,760
Trakya Polatlı Cam Sanayi A.Ş.	1,575	-
Denizli Cam Sanayi A.Ş.	7,865	-
Camiş Madencilik A.Ş.	840,391	1,207,191
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	-	190,031
Oxyvit Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	1,241,658
Anadolu Cam San. A.Ş.	1,205,576	1,152,616
Paşabahçe Eskişehir Cam San.ve Tic. A.Ş.	193,240	267,771
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	-	6,326,703
Anadolu Cam Yenişehir San. A.Ş.	627,136	1,441,138
Cam Elyaf San. A.Ş.	535,941	150,087
İş Gayrimenkul Yat.Ort.A.Ş.	-	20,475
Sintan Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	5,086,143
Trakya Cam Yenişehir A.Ş.	844,871	1,549,690
	4,786,127	21,799,263

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İlişkili taraflara ticari borçlar		
T. Şişe ve Cam Fabr. A.Ş.	15,550,819	1,309,197
Solvay Sodi AD	5,457,914	4,730,685
Trakya Cam San. A.Ş.	2,652,145	222,386
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	-	307,799
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	9,334,540	9,766,112
Camiş Menkul Değerler A.Ş.	-	49
Paşabahçe Eskişehir Cam San. ve Tic. A.Ş.	480,000	-
İş Merkezleri Yönetim ve İletişim A.Ş.	17,960	12,641
Camiş Madencilik A.Ş.	-	53
Anadolu Cam San. A.Ş.	-	92,253
Vijenac d.o.o. Lukavac	755,925	624,351
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	-	16,893,958
Camiş Ambalaj San. A.Ş.	33,098	4,130
Oxyvit Kimya San. ve Tic. A.Ş.	13,851	-
	34,296,252	33,963,614
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar		
T.Şişe ve Cam Fabr. A.Ş.	22,498,819	55,423,248
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	552,367	171,651
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	3,513,786	-
Denizli Cam Sanayi A.Ş.	-	899,227
Camiş Ambalaj San. A.Ş.	5,460	-
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	648,605	1,441,787
Paşabahçe Eskişehir Cam San. ve Tic. A.Ş.	11,364	-
Oxyvit Kimya San. ve Tic. A.Ş.	1,543,584	-
Çayırova Cam San. A.Ş.	257,592	242,436
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	6,563,035	5,763,510
Diğer	10,216	10,277
	35,604,828	63,952,136

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 2012 Eylül ayı cari hesap faizi aylık %0,85 (2011 Aralık: %0,82) olarak uygulanmıştır.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
İlişkili taraflara satışlar				
Trakya Cam San. A. Ş.	36,964,139	10,647,189	36,913,796	13,806,515
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A. Ş.	11,018,779	3,057,241	8,978,295	3,136,477
Paşabahçe Eskişehir Cam San. ve Tic. A.Ş.	6,027,225	1,966,864	5,186,050	1,608,850
Camiş Madencilik A. Ş.	604,338	363,916	56,211	-
Denizli Cam San. ve Tic. A. Ş.	232,200	68,182	208,762	75,128
Anadolu Anonim Türk Sigorta A.Ş.	100,405	66,841	-	-
Bayek Tedavi Sağlık Hizm. Ve İşlt. A.Ş.	1,433,814	886,722	-	-
İř Merkezleri Yönetim ve İletişim A.Ş.	5,748,732	3,683,196	-	-
Sintan Kimya San.Tic.A.Ş.(*)	-	-	712,361	210,848
Cam Elyaf San. A. Ş.	2,857,165	78,674	215,936	56,141
Anadolu Cam San. A. Ş.	19,850,301	6,627,333	16,366,254	5,578,852
Trakya Cam Yenişehir A. Ş.	25,498,654	9,018,134	21,461,211	7,481,708
Anadolu Cam Yenişehir A. Ş.	16,101,528	4,290,471	13,756,436	4,297,507
Şişecam Dış Ticaret A. Ş.	360,246,094	108,589,188	337,928,881	114,307,070
Trakya Glass Bulgaria EAD	14,779,693	4,699,083	14,132,039	5,217,005
Vijenac d.o.o. Lukavac	250,801	137,311	59,592	12,003
Oxyvit Kimya San. ve Tic. A. Ş.	1,933,368	543,065	1,527,119	551,267
OJSC Mina	1,629,013	1,629,013	-	-
İř Net Bilgi Ür.Dağ Tic.ve İlt.Hiz.A.Ş.	114,078	68,718	-	-
	505,390,327	156,421,141	457,502,943	156,339,371
	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
İlişkili taraflardan alımlar				
Oxyvit Kimya San. ve Tic.A.Ş.	417,535	164,472	278,894	86,280
Vijenac Doo Lukavac	3,994,665	1,111,359	5,409,030	2,336,306
Camiş Madencilik A. Ş.	-	-	10,077	501
Camiş Elektrik Üretim A. Ş.	45,789,823	-	108,903,827	37,855,778
Solvay Sodi AD	82,267,067	30,033,386	71,201,349	25,856,391
	132,469,090	31,309,217	185,803,177	66,135,256
	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
İlişkili taraflardan finansman gelirleri				
Trakya Cam San. A. Ş.	95,169	18,699	170,633	118,806
Trakya Cam Yenişehir A. Ş.	70,481	14,497	74,828	41,150
Trakya Polatlı Cam Sanayi A.Ş.	2,239	1,337	-	-
Anadolu Cam San. A. Ş.	69,872	19,590	76,163	48,665
Anadolu Cam Yenişehir A. Ş.	85,931	12,990	118,043	72,236
T.Şişe ve Cam Fabr. A.Ş.	98,981	98,981	-	-
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	14,471	4,916	12,168	4,246
Sintan Kimya San.Tic.A.Ş.	4,182	-	54,705	22,042
Oxyvit Kimya San. ve Tic.A.Ş.	36,042	-	95,441	37,539
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A. Ş.	7,594	-	29,067	-
Paşabahçe Eskişehir Cam San. ve Tic. A.Ş.	57,988	31,594	-	-
Cam Elyaf San. A. Ş.	42,882	22,517	785,555	508,060
Camiş Madencilik A. Ş.	125,336	15,571	149,004	30,302
Camiş Elektrik Üretim A. Ş.	142,818	1,120	307,355	57,768
T.İř Bankası A. Ş.	3,203,928	803,165	3,062,974	1,403,856
Diğer	7,760	6,216	1,062	-
	4,065,674	1,051,193	4,936,998	2,344,670

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
İlişkili taraflardan finansman giderleri				
Şişecam Dış Ticaret A. Ş.	364,294	97,272	150,911	32,446
Camiş Ambalaj Sanayi A.Ş.	290	109	4,108	2,524
Anadolu Cam Yenişehir A. Ş.	-	-	8,383	-
Anadolu Cam San. A. Ş.	-	-	10,850	-
Oxyvit Kimya San. ve Tic.A.Ş.	42,955	30,514	-	-
Çayırova Cam San. A. Ş.	31,258	7,148	34,110	6,664
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A. Ş.	42,297	11,109	128,638	104,840
T.İş Bankası A. Ş.	190,549	82,773	72,632	18,759
İşbank Gmbh	802,457	212,901	510,661	255,520
T.Şişe ve Cam Fabr. A. Ş.	3,790,521	592,557	1,680,455	1,100,874
Paşabahçe Eskişehir Cam San. ve Tic. A.Ş.	1,082	1,082	30,263	16,535
T.Sinai Kalkınma Bankası A.Ş.	261,448	138,211	-	-
Trakya Cam San.A.Ş.	3,164	3,164	18,433	-
Denizli Cam San. ve Tic. A. Ş.	43,442	-	-	-
Camiş Elektrik Üretim A. Ş.	22,705	22,705	-	-
Diğer	-	-	48,392	16,670
	5,596,462	1,199,545	2,697,836	1,554,832
İlişkili taraflardan temettü gelirleri				
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A. Ş.	1,536,583	-	-	-
NemtaşNemrut Liman İşlt.A.Ş.	-	-	29,992	-
	1,536,583	-	29,992	-
İlişkili taraflara komisyon gideri				
T.Şişe ve Cam Fabr. A. Ş.	254,921	73,583	217,934	74,621
Şişecam Dış Ticaret A. Ş.	1,954,797	670,988	1,807,581	659,097
	2,209,718	744,571	2,025,515	733,718

(*) Sintan Kimya San. ve Tic. A.Ş. 19 Nisan 2012 tarihinde satılmıştır.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflara ödenen hizmet bedeli	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
T.Şişe ve Cam Fabr. A. Ş.	10,358,247	4,067,397	6,036,153	2,015,781
İlişkili taraflardan diğer gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
Cam Elyaf San. A. Ş.	825,581	293,579	804,146	252,537
Camiş Madencilik A. Ş.	1,280,472	406,348	1,068,261	360,022
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	1,457,943	89,394	3,765,426	1,254,455
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	846,110	254,804	751,348	272,865
Paşabahçe Eskişehir Cam San. ve Tic. A.Ş.	85,641	31,098	-	-
T.Şişe ve Cam Fabr. A. Ş.	113,866	42,720	96,957	37,675
Trakya Cam San. A. Ş.	2,474,437	1,090,414	2,513,332	1,038,229
Trakya Cam Yenişehir A. Ş.	492,747	117,259	39,763	8,384
Anadolu Cam Yenişehir A. Ş.	2,021,083	518,811	1,903,605	569,926
Anadolu Cam San. A. Ş.	1,487,156	531,459	1,506,684	534,026
Oxyvit Kimya San. Ve Tic. A.Ş.	140,831	57,713	343,648	134,486
Sintan Kimya San.ve Tic. A. Ş.(*).	250	-	48,060	17,474
Solvay Sodi AD	1,729,448	632,352	1,411,527	726,654
Diğer	9,180	9,180	-	-
	12,964,745	4,075,131	14,252,757	5,206,733
İlişkili taraflardan diğer giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
T.İş Bankası A. Ş.	704,353	279,547	624,244	240,688
Cam Elyaf San. A. Ş.	-	-	10,132	4,325
İş Merkezleri Yön. ve İşl. A.Ş.	460,224	174,011	389,315	131,921
Camiş Ambalaj San.A.Ş.	209,420	91,509	259,174	132,884
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	11,752	7,494	16,864	8,610
Şişecam Shanghai Trading Co.Ltd.	1,003,680	335,707	781,657	273,272
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	340,644	105,000	345,986	120,660
Çayırova Cam San. A.Ş.	609,799	188,355	471,450	168,165
Vijenac Doo Lukavac	114,001	114,001	-	-
Anadolu Anonim Türk Sig. Şti.	746,537	373,354	-	-
Oxyvit Kimya San. Ve Tic. A.Ş.	13,797	13,797	-	-
Bayek Tedavi Sağlık Hizm. Ve İşlt. A.Ş.	114	114	-	-
Camiş Menkul Değerler A.Ş.	12,600	-	12,808	-
İş Gayrimenkul Yat.Ort. A.Ş.	1,104,841	386,954	847,376	294,721
	5,331,762	2,069,843	3,759,006	1,375,246

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
Ana Şirket	1,841,260	578,774	1,391,785	309,282
Konsolidasyona tabi diğer şirketler	612,814	145,689	495,804	209,320
	2,454,074	724,463	1,887,589	518,602

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

38. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

a) Sermaye riski yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı, 8.nci ve 10'ncü notlarda açıklanan kredileri de içeren borçlar, 6. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 27. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Finansal ve ticari borçlar	290,167,659	284,847,969
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(139,431,022)	(197,145,157)
Net Borç	150,736,637	87,702,812
Toplam özkaynak	945,008,007	797,974,827
Net Borç/ Toplam Özkaynak oranı	%16	%11

(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 Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.1) Kredi riski yönetimi

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 sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 10).

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

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2012	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	118,213,381	69,239,279	4,786,127	20,082,424	137,987,361	405,950
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(86,118,446)	(22,226,738)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	101,524,762	63,815,288	4,786,127	20,082,424	137,987,361	405,950
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(79,172,089)	(19,228,449)	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	16,688,619	5,423,991	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(6,946,357)	(2,998,289)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1,257,577	-	217,448	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1,257,577)	-	(217,448)	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2011	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	106,416,189	63,090,405	21,799,263	14,658,011	197,112,879	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(46,088,279)	(16,331,223)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	94,000,746	57,402,290	21,799,263	14,658,011	197,112,879	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(42,021,594)	(13,047,690)	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	12,415,443	5,688,115	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(4,066,685)	(3,283,533)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2,706,134	-	230,193	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2,706,134)	-	(230,193)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Grup'un vadesi gelmemiş ticari alacakları 165.340.050 TL'dir (31 Aralık 2011: 151.403.036 TL).

Grup'un, müşterilerinden aldığı teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Teminat mektupları	21,624,448	15,766,693
İpotekler	482,172	564,530
Diğer	120,118	-
	22,226,738	16,331,223

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, 22.112.610 TL (31 Aralık 2011: 18.103.558 TL) tutarındaki vadesi geçmiş ticari alacak, şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiş ve karşılık ayrılmamıştır. Grup, faaliyet gösterdiği sektörlerin dinamikleri ve şartlarının yanı sıra ipotek, kefalet, teminat senedi gibi teminatlar bulundurması sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir. Vadesi geçmiş alacakların mevcut durumu yukarıda bahsedildiği üzere sektörün özelliklerinden kaynaklanmakta olup, önceki dönemlerde de buna benzerdir.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 1.257.577 TL (31 Aralık 2011: 2.706.134 TL) tutarındaki kısmı şüpheli alacak olarak değerlendirilmiş, bu tutarın tamamı (31 Aralık 2011: 2.706.134 TL) için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Grup, bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Bayilerden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı 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 bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	12,741,930	12,408,393
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	4,184,188	1,528,560
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	5,186,492	4,166,605
Toplam vadesi geçen alacaklar	22,112,610	18,103,558
Teminat ile güvence altına alınmış kısım	(9,944,646)	(7,350,218)

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

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

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Teminat Mektupları	2,897,086	3,187,080
İpotekler	88,069	96,453
Nakit	749,020	-
Akreditif	1,402,489	1,082,048
Eximbank ihracat sigortası	4,375,702	2,878,046
Factoring	432,280	106,591
	9,944,646	7,350,218

(b.2) Likidite risk yönetimi

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Grup'un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.2) Likidite riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2012						
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	160,098,165	172,945,968	12,429,152	65,698,263	84,837,170	9,981,383
Ticari borçlar	95,773,242	96,087,884	90,700,844	5,387,040	-	-
İlişkili taraflara borçlar (Not 37)	69,901,080	69,901,080	46,313,100	23,587,980	-	-
Diğer borçlar	19,577,146	19,577,146	19,170,477	406,669	-	-
Toplam yükümlülük	345,349,633	358,512,078	168,613,573	95,079,952	84,837,170	9,981,383
30 Eylül 2012						
Türev finansal varlık / (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)
Türev nakit girişleri	5,814,350	5,814,350	5,814,350	-	-	-
Türev nakit çıkışları	(5,408,400)	(5,408,400)	(5,408,400)	-	-	-
Toplam varlık / (yükümlülük) (net)	405,950	405,950	405,950	-	-	-
31 Aralık 2011						
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	196,634,860	215,675,999	37,756,326	29,678,174	132,961,633	15,279,866
Ticari borçlar	54,249,495	54,649,067	53,673,410	975,657	-	-
İlişkili taraflara borçlar (Not 37)	97,915,750	97,915,750	86,240,992	11,674,758	-	-
Diğer borçlar	11,471,945	11,471,945	7,992,941	3,479,004	-	-
Toplam yükümlülük	360,272,050	379,712,761	185,663,669	45,807,593	132,961,633	15,279,866

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.3) Piyasa riski yönetimi

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

(b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup, bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının 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 bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	30 Eylül 2012			
	TL	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari Alacak	112,295,745	42,348,484	15,604,912	692,467
2a. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	131,456,490	71,499,964	1,560,859	247,261
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer Alacaklar	590,351	48,730	218,056	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	244,342,586	113,897,178	17,383,827	939,728
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer Alacaklar	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	244,342,586	113,897,178	17,383,827	939,728
10. Ticari Borçlar	18,898,809	8,748,890	1,323,378	229,647
11. Finansal Yükümlülükler	40,047,990	12,697,693	7,531,478	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5,355,796	1,499,336	1,160,897	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	64,302,595	22,945,919	10,015,753	229,647
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	11,530,992	3,500,000	2,289,167	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	11,530,992	3,500,000	2,289,167	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	75,833,587	26,445,919	12,304,920	229,647
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(5,354,100)	(3,000,000)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	5,354,100	3,000,000	-	-
20. Net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu(9-18+19)	163,154,899	84,451,259	5,078,907	710,081
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	167,918,648	87,402,529	4,860,851	710,081
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	405,950	227,461	-	-
23. İhracat	351,103,238	135,933,719	44,968,488	3,804,134
24. İthalat	127,559,111	59,767,204	8,520,854	731,091

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2011			
	TL	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari Alacak	100,481,544	38,528,674	11,050,462	699,613
2a. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	175,857,710	87,588,489	4,129,609	319,875
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer Alacaklar	114,590	48,730	9,225	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	276,453,844	126,165,893	15,189,296	1,019,488
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer Alacaklar	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	276,453,844	126,165,893	15,189,296	1,019,488
10. Ticari Borçlar	14,295,092	2,057,270	4,256,511	7,053
11. Finansal Yükümlülükler	28,776,103	11,857,427	2,610,119	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6,981,482	1,396,133	1,777,693	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	50,052,677	15,310,830	8,644,323	7,053
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	28,178,963	12,761,905	1,666,667	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	28,178,963	12,761,905	1,666,667	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	78,231,640	28,072,735	10,310,990	7,053
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	198,222,204	98,093,158	4,878,306	1,012,435
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	198,107,614	98,044,428	4,869,081	1,012,435
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	580,915,295	182,473,198	116,134,908	6,107,703
24. İthalat	191,057,429	47,135,182	47,621,286	1,616,835

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

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

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 1 ABD Doları = 1,7847 TL ve 1 Euro = 2,3085 TL (31 Aralık 2011: 1 ABD Doları = 1,8889 TL ve 1 Euro = 2,4438 TL).

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 azınlık payları 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 2012

	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	15,607,426	(15,607,426)	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(535,410)	535,410	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	15,072,016	(15,072,016)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Euro net varlık / yükümlülük	1,172,466	(1,172,466)	13,087,703	(13,087,703)
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	1,172,466	(1,172,466)	13,087,703	(13,087,703)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	71,008	(71,008)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	71,008	(71,008)	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	16,315,490	(16,315,490)	13,087,703	(13,087,703)

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2011		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Kar / Zarar Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	18,528,817	(18,528,817)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	18,528,817	(18,528,817)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Euro net varlık / yükümlülük	1,192,160	(1,192,160)	13,477,211	(13,477,211)
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	1,192,160	(1,192,160)	13,477,211	(13,477,211)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	101,244	(101,244)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	101,244	(101,244)	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	19,822,221	(19,822,221)	13,477,211	(13,477,211)

(b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un finansal yükümlülükleri, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup'un finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak sabit faizli borçlanmalardır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla mevcut bilanço pozisyonuna göre, faiz oranlarında %1'lik bir düşüş/yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; vergi ve azınlık payları öncesi kar 1.193.697 TL değerinde artacak / azalacaktır. (31 Aralık 2011: 1.942.656 TL)

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

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

Faiz oranı duyarlılığı

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

30 Eylül 2012

Finansal varlıklar	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine		Toplam
			Maruz Kalmayan		
Nakit ve nakit benzerleri	-	128,414,528	11,016,494	-	139,431,022
Finansal yatırımlar	-	5,771,250	-	-	5,771,250
Türev finansal araçlar	-	-	405,950	-	405,950
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	29,402,967	-	29,402,967
Ticari alacaklar	-	69,239,279	-	-	69,239,279
İlişkili taraflardan alacaklar	-	122,999,508	-	-	122,999,508
Diğer alacaklar	-	20,082,424	-	-	20,082,424
Finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	160,098,165	-	-	-	160,098,165
Ticari borçlar	-	95,773,242	-	-	95,773,242
İlişkili taraflara borçlar	-	69,901,080	-	-	69,901,080
Diğer borçlar	-	19,577,146	-	-	19,577,146

31 Aralık 2011

Finansal varlıklar	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine		Toplam
			Maruz Kalmayan		
Nakit ve nakit benzerleri	-	175,280,267	21,864,890	-	197,145,157
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	29,130,519	-	29,130,519
Ticari alacaklar	-	63,090,405	-	-	63,090,405
İlişkili taraflardan alacaklar	-	128,215,452	-	-	128,215,452
Diğer alacaklar	-	14,658,011	-	-	14,658,011
Finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	196,634,860	-	-	-	196,634,860
Ticari borçlar	-	54,249,495	-	-	54,249,495
İlişkili taraflara borçlar	-	97,915,750	-	-	97,915,750
Diğer borçlar	-	11,471,945	-	-	11,471,945

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(b.3.3) Diğer fiyat riskleri

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

Özkaynak fiyat duyarlılığı

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

- 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, hisse senedi yatırımları, satılmaya hazır varlıklar olarak sınıflandırıldığı ve elden çıkarılmadığı ya da değer düşüklüğüne uğramadığı sürece, net kar / zarar etkilenmeyecektir,
- Diğer özkaynaktaki fonlarda vergi öncesi 821.254 TL tutarında artış / azalış (31 Aralık 2011: 794.004 TL tutarında artış/azalış) olacaktır. Bu durum esasen, satılmaya hazır hisselerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanmaktadır.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

30 Eylül 2012	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Etkin faiz yöntemi ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	139,431,022	-	139,431,022	6
Finansal yatırımlar	-	29,402,967	5,771,250	-	35,174,217	7
Ticari alacaklar	69,239,279	-	-	-	69,239,279	10
İlişkili taraflardan alacaklar	122,999,508	-	-	-	122,999,508	37
Türev finansal varlıklar	-	-	-	405,950	405,950	12
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	160,098,165	-	160,098,165	8
Ticari borçlar	-	-	95,773,242	-	95,773,242	10
İlişkili taraflara borçlar	-	-	69,901,080	-	69,901,080	37
Türev finansal yükümlülük	-	-	-	-	-	12
31 Aralık 2011	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Etkin faiz yöntemi ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	197,145,157	-	197,145,157	6
Finansal yatırımlar	-	29,130,519	-	-	29,130,519	7
Ticari alacaklar	63,090,405	-	-	-	63,090,405	10
İlişkili taraflardan alacaklar	128,215,452	-	-	-	128,215,452	37
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-	-	12
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	196,634,860	-	196,634,860	8
Ticari borçlar	-	-	54,249,495	-	54,249,495	10
İlişkili taraflara borçlar	-	-	97,915,750	-	97,915,750	37
Türev finansal yükümlülük	-	-	-	-	-	12

(*) Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2012 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Kategori 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- Kategori 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Kategori 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

	30 Eylül 2012	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Finansal varlıklar				
Satılmaya hazır finansal varlıklar	29,402,967	8,212,487	-	21,190,480
Türev finansal araçlar	405,950	-	405,950	-
Toplam	29,808,917	8,212,487	405,950	21,190,480

	31 Aralık 2011	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Finansal varlıklar				
Satılmaya hazır finansal varlıklar	29,130,519	7,940,039	-	21,190,480
Türev finansal araçlar	-	-	-	-
Toplam	29,130,519	7,940,039	-	21,190,480

40. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirket'in 25.09.2012 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısında mevcut 500.000.000 Türk Liralık kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 368.796.022 Türk Lirası olan Şirket çıkarılmış sermayesinin 425.000.000 Türk Lirasına yükseltilmesine, artırılan 56.203.978 Türk Lirasının tamamının olağanüstü yedek akçelerden karşılanmasına ve mevcut çıkarılmış sermayenin %15,2398 oranına isabet eden payların bedelsiz olarak hissedarlara payları oranında dağıtılmasına karar verilmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu'nun 23 Ekim 2012 tarih 104/1176 sayılı iznine istinaden tescil işlemlerine başlanılmış olup, işlemler devam etmektedir.

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

Yoktur.