

SODA SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

		<u>Sayfa No</u>
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU		1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU		3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU		5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU		6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		8-84
NOT	1 GRUPOUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	8-9
NOT	2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	10-30
NOT	3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	30-33
NOT	4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	33
NOT	5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	34-35
NOT	6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	36
NOT	7 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	36-39
NOT	8 BORÇLANMALAR.....	39-42
NOT	9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	42
NOT	10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	42-43
NOT	11 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	44
NOT	12 TÜREV ARAÇLAR.....	44
NOT	13 STOKLAR.....	44-45
NOT	14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	45
NOT	15 İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	45
NOT	16 İŞ ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLER.....	45-47
NOT	17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	47
NOT	18 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	48-49
NOT	19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	50
NOT	20 ŞEREFİYE.....	50
NOT	21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	51
NOT	22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	51-52
NOT	23 TAAHHÜTLER.....	52
NOT	24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	52-53
NOT	25 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ.....	53
NOT	26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	54
NOT	27 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	54-58
NOT	28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	59
NOT	29 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	59
NOT	30 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	59
NOT	31 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	60
NOT	32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	60-61
NOT	33 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	61-62
NOT	34 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR.....	62
NOT	35 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	62-65
NOT	36 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	65
NOT	37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	66-70
NOT	38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	71-82
NOT	39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR).....	82-83
NOT	40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	84
NOT	41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	84

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 Tarihleri İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tabloları

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	750.138.139	971.426.420
Finansal Yatırımlar	7	27.035.702	8.051.712
Ticari Alacaklar	10,37	459.160.953	412.140.240
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	37	61.433.778	105.030.129
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	397.727.175	307.110.111
Diğer Alacaklar	11,37	15.961.523	40.043.599
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	37	13.835.315	35.871.454
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	2.126.208	4.172.145
Stoklar	13	204.518.342	203.878.982
Peşin Ödenmiş Giderler	14	14.855.295	20.806.276
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	35	15.293	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	45.003.873	17.268.802
Toplam Dönen varlıklar		1.516.689.120	1.673.616.031
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	7	495.956.993	99.770.052
Diğer Alacaklar	11	320.427	265.059
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	294.307.228	281.304.918
Maddi Duran Varlıklar	18	1.241.138.341	1.209.263.206
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19,20	27.716.958	16.805.343
-Şerefiye	20	20.738.787	8.740.506
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	6.978.171	8.064.837
Peşin Ödenmiş Giderler	14	44.556.110	17.420.273
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	9.301.671	15.465.168
Diğer Duran Varlıklar	26	3.167.094	2.969.720
Toplam Duran Varlıklar		2.116.464.822	1.643.263.739
TOPLAM VARLIKLAR		3.633.153.942	3.316.879.770

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Soda Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 Tarihleri İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tabloları

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	4.232.138	2.934.109
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	46.073.459	40.013.497
Ticari Borçlar	10,37	230.667.541	236.216.308
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	37	110.161.053	75.113.126
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	120.506.488	161.103.182
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	24	3.849.212	3.172.785
Diğer Borçlar	11,37	86.317.979	101.728.346
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	37	77.635.279	91.096.254
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	8.682.700	10.632.092
Ertelenmiş Gelirler	14	8.458.083	8.998.780
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	19.438.195	29.916.897
Kısa vadeli Karşılıklar	22,24	16.370.725	8.245.035
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	6.891.587	7.005.874
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		422.298.919	438.231.631
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	268.778.287	250.017.656
Diğer Borçlar	11	1.395.336	1.223.492
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	27.530.749	24.472.765
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	425.646	219.299
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		298.130.018	275.933.212
Toplam Yükümlülükler		720.428.937	714.164.843
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	2.908.078.927	2.598.736.339
Ödenmiş Sermaye		900.000.000	750.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		189.139.275	186.868.860
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		189.139.275	186.868.860
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		188.527.132	186.295.892
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		612.143	572.968
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		315.685.810	228.128.320
- Yabancı Para Çevrim Farkları		315.685.810	228.128.320
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		164.293.381	124.634.277
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		916.353.119	733.299.499
Net Dönem Karı veya Zararı		422.607.342	575.805.383
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	4.646.078	3.978.588
Toplam Özkaynaklar		2.912.725.005	2.602.714.927
TOPLAM KAYNAKLAR		3.633.153.942	3.316.879.770

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 2016 Ara Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Kar veya Zarar Tabloları

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Hasılat	28	1.693.630.401	1.455.854.189	571.215.628	491.640.791
Satışların Maliyeti	28	(1.163.127.629)	(1.027.251.804)	(399.810.780)	(338.870.057)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		530.502.772	428.602.385	171.404.848	152.770.734
Genel Yönetim Giderleri	29,30	(59.387.008)	(51.712.459)	(17.611.607)	(12.903.888)
Pazarlama Giderleri	29,30	(111.130.059)	(70.316.280)	(37.145.653)	(24.367.959)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	29,30	(2.113.101)	(5.641.124)	(769.048)	(2.824.870)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	56.045.565	47.410.752	14.507.921	17.777.063
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31	(53.252.710)	(44.125.188)	(11.594.607)	(14.018.363)
Esas Faaliyet Karı		360.665.459	304.218.086	118.791.854	116.432.717
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	36.351.954	1.115.771	20.796.933	944.578
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	32	(33.657.828)	(6.206)	(13.262.005)	(5.443)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/(Zararlarından) Paylar	16	72.138.511	52.980.211	20.386.295	21.055.418
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		435.498.096	358.307.862	146.713.077	138.427.270
Finansman Gelirleri	33	181.521.035	129.563.822	38.209.258	44.269.022
Finansman Giderleri	33	(126.102.220)	(106.762.210)	(24.204.332)	(26.505.973)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		490.916.911	381.109.474	160.718.003	156.190.319
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(67.623.967)	(50.167.796)	(21.434.068)	(23.396.318)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	35	(61.503.180)	(46.333.143)	(19.324.782)	(19.818.861)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	35	(6.120.787)	(3.834.653)	(2.109.286)	(3.577.457)
Dönem Karı (Zararı)		423.292.944	330.941.678	139.283.935	132.794.001
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	685.602	597.176	235.752	223.528
Ana Ortaklık Payları	27	422.607.342	330.344.502	139.048.183	132.570.473
Pay başına kazanç	36	0,470	0,367	0,154	0,147

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 2016 Ara Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Dönem Karı (Zararı)	27	423.292.944	330.941.678	139.283.935	132.794.001
Diğer Kapsamlı Gelirler					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	27	256.695	86.566	100.764	73.905
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		285.217	97.395	111.960	83.149
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(28.522)	(10.829)	(11.196)	(9.244)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	27	88.028.634	30.735.022	34.641.109	28.351.061
- Yabancı Para Çevrim Farkları		88.028.634	30.735.022	34.641.109	28.351.061
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		88.285.329	30.821.588	34.741.873	28.424.966
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		511.578.273	361.763.266	174.025.808	161.218.967
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.158.115	3.239.021	436.516	392.477
Ana Ortaklık Payları		510.420.158	358.524.245	173.589.292	160.826.490
Pay başına kazanç	36	0,567	0,398	0,193	0,179

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 2016 Ara Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları

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

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Gelirler (Giderler)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiye	660.000.000	186.000.974	141.017.232	84.831.933	650.031.393	434.414.674	2.156.296.206	28.465.501	2.184.761.707
Transfer	-	-	-	39.802.344	394.612.330	(434.414.674)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	86.566	28.093.177	-	-	330.344.502	358.524.245	3.239.021	361.763.266
Sermaye artırım	90.000.000	-	-	-	(90.000.000)	-	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	(240.000.000)	-	(240.000.000)	(407.798)	(240.407.798)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış	-	190.404	-	-	6.330.883	-	6.521.287	(6.521.287)	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleri ile yapılan işlemler	-	-	-	-	12.324.893	-	12.324.893	(21.302.820)	(8.977.927)
30 Eylül 2016 itibarıyla bakiye	750.000.000	186.277.944	169.110.409	124.634.277	733.299.499	330.344.502	2.293.666.631	3.472.617	2.297.139.248

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Gelirler (Giderler)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiye	750.000.000	186.868.860	228.128.320	124.634.277	733.299.499	575.805.383	2.598.736.339	3.978.588	2.602.714.927
Transfer	-	-	-	39.964.077	535.841.306	(575.805.383)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	255.326	87.557.490	-	-	422.607.342	510.420.158	1.158.115	511.578.273
Sermaye artırım	150.000.000	-	-	(304.973)	(149.695.027)	-	-	-	-
Birleşme etkisi	-	2.015.089	-	-	(2.015.089)	-	-	1.392.723	1.392.723
Kar payları	-	-	-	-	(200.000.000)	-	(200.000.000)	(490.625)	(200.490.625)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleri ile yapılan işlemler	-	-	-	-	(1.077.570)	-	(1.077.570)	(1.392.723)	(2.470.293)
30 Eylül 2017 itibarıyla bakiye	900.000.000	189.139.275	315.685.810	164.293.381	916.353.119	422.607.342	2.908.078.927	4.646.078	2.912.725.005

Özkaynak değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Dipnot 27’de sunulmuştur.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 2016 Ara Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Nakit Akış Tabloları

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Ocak-30 Eylül 2016
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		354.139.831	240.749.965
Dönem Karı (Zararı)		423.292.944	330.941.678
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		46.285.725	49.055.247
-Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	18,19	100.486.621	71.293.531
-Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10,11,13, 18	23.174	937.630
-Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	22,24	11.447.503	8.375.812
-Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	32	(6.400)	(4.000)
-Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	31,33	(10.554.721)	(3.892.256)
-Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	31,33	(47.908.183)	(23.737.490)
-Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler	7	(2.661.087)	(935.568)
-Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	16	(72.138.511)	(52.980.211)
-Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	35	67.623.967	50.167.796
-Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	32	(26.638)	(169.997)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(33.915.843)	(94.421.333)
-Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	10,37	(36.691.358)	(65.483.815)
-Faaliyetle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	11,37	40.421.384	(2.844.330)
-Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	13	3.848.666	6.192.120
-Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10,37	(10.343.854)	(42.486.548)
-Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	11,14,24,37	(27.719.920)	(3.639.163)
-İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler	7,14,15,26,35	(3.430.761)	13.840.403
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		435.662.826	285.575.592
-Ödenen faiz	8,31,33,37	(12.552.348)	(14.039.872)
-Alınan faiz	31,33,37	7.323.553	7.872.647
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	24	(2.460.895)	(2.706.053)
-Vergi iadeleri (ödemeleri)	35	(73.833.305)	(35.952.349)
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(437.834.504)	(95.787.898)
-Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları	3	(12.244.638)	-
-Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	7,32	1.527.912	-
-Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	7	(426.449.633)	(58.332.219)
-Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	18,19,32	33.267	172.018
-Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	18,19	(71.163.524)	(135.233.879)
-Verilen nakit avans ve borçlar	14	(17.899.648)	(2.630.520)
-Verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler	14	(8.568.000)	12.562.646
-Alınan temettüleri	16,32	67.932.667	73.103.056
-Alınan faizler	6,32,33	29.077.991	12.603.104
-Diğer nakit girişleri (çıkışları)	10,11,26	(80.898)	1.967.896

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 2016 Ara Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Nakit Akış Tabloları

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(199.534.417)	(303.514.335)
-Bağlı ortaklıklardaki kontrolün kaybına yol açmayan şekilde ortaklık payları değişmelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	27	-	(8.977.927)
-Ortak kontrole tabi işletmelerin birleşme etkisinden kaynaklanan nakit girişleri (çıkışları)	27	(2.470.293)	-
-Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8	27.673.245	8.394.196
-Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(24.246.744)	(62.522.806)
-Ödenen temettüler	27	(200.490.625)	(240.407.798)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		(283.229.090)	(158.552.268)
D.YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		62.412.365	26.473.902
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)		(220.816.725)	(132.078.366)
E.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	969.867.183	857.317.812
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	749.050.458	725.239.446

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm 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”) ile 7 bağlı ortaklık ve 1 iştirakten oluşmaktadır.

Grup’un faaliyet konusu hafif soda, ağır soda, sodyum bikarbonat, sodyum bikromat, sodyum sülfür, bazik krom sülfat, kromik asit ve diğer nevi soda-krom türevleri, soda-krom içeren diğer mamullerin üretimi için fabrikalar kurmak, bunlara iştirak etmek, konuları ile ilgili her türlü ithalat ve ihracat yapmak, elektrik enerjisi üretmek amacıyla tesis kurmak ve üretilen elektrik enerjisi ile sair yan ürünlerin satışı, cam elyaf üretimi ve satışı ile vitamin K ve sodyum metabisülfid türevleri üretim ve satışını yapmaktır.

Şirket, 16 Ekim 1969 tarihinde kurulmuş olup Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca İstanbul / Türkiye’de tescil edilmiştir. Şirket’in hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİAŞ”) eski unvanıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (“İMKB”) 2000 yılından beri işlem görmektedir. Şirket’in ana ortağı ile nihai ana ortağı sırasıyla; Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ile Türkiye İş Bankası A.Ş.’dir.

Şirket’in Merkez Adresi ve Ortaklık Yapısı

Şirket’in ortaklık yapısı Dipnot 27’de sunulmuştur.

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

Telefon: + 90 (850) 206 50 50

Faks: + 90 (850) 208 58 88

Elektronik tebligat adresi : infosoda@sisecam.com
Kayıtlı elektronik posta (KEP) adresi: soda.krom@hs03.kep.tr
İnternet adresi : <http://www.sisecamkimyasallar.com>

Şirket’in Ticaret Sicil Bilgileri

Kayıtlı olduğu sicil: İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu

Sicil No : 495852/443434

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

Grup’un Personel Yapısı

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2016
Aylık ücretli	611	637	630
Saat ücretli	945	939	941
Toplam	1.556	1.576	1.571

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin faaliyet konuları aşağıda verilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Şişecam Soda Lukavac D.O.O.	Soda üretimi ve satışı	Bosna Hersek
Şişecam Bulgaria EOOD	Soda ürünleri ticareti	Bulgaristan
Cromital S.p.A.	Krom türevleri üretimi ve ticareti	İtalya
Şişecam Chem Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş. ⁽¹⁾	Cam elyaf üretimi ve satışı	Türkiye
Cheminvest Deri Kimyasalları San.ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	Deri kimyasalları üretimi ve satışı	Türkiye
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	Vitamin K-3 ve türevleri üreticisi	Türkiye

İştirakler	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Solvay Şişecam Holding AG	Finansman ve yatırım şirketi	Avusturya

(1) 2017 yılı içerisinde kurulmuştur.

(2) Şirketimizin %45’ine sahip olduğu iş ortaklarımızdan Oxyvit Kimya Sanayii ve Ticaret AŞ’nin %50 hissesine sahip olan Cheminvest Deri Kimyasalları Sanayii ve Ticaret AŞ’nin tamamı 7 Milyon ABD Doları bedelle İtalya’da yerleşik Cheminvest S.P.A. ve diğer ortaklarından satın alınmış olup, 25 Temmuz 2017 tarihli Yönetim Kurulu Kararına uygun olarak Hisse Devir Sözleşmesi imzalanmış ve hisselerin devri gerçekleşmiştir. Akabinde, Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. aktifinde bulunan %5’lik Oxyvit Kimya Sanayii ve Ticaret A.Ş. payları 31 Temmuz 2017 tarihinde 699.958,21 ABD Doları’na satın alınmıştır. Böylece söz konusu şirketlerin %100’üne sahip olunmuştur.

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

Şirket Ünvanı	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Bağlı ortaklıklar				
Şişecam Soda Lukavac D.O.O.	100,00	99,47	100,00	99,47
Şişecam Bulgaria EOOD	100,00	99,47	100,00	99,47
Cromital S.p.A.	99,50	98,97	99,50	98,97
Şişecam Chem Investment B.V.	99,47	99,47	99,47	99,47
Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş.	100,00	100,00	-	-
Cheminvest Deri Kimyasalları San.ve Tic. AŞ	100,00	100,00	-	-
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	100,00	100,00	45,00	45,00
İştirakler				
Solvay Şişecam Holding AG	25,00	24,87	25,00	24,87

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

Şirket (ve Türkiye’de kayıtlı olan bağlı ortaklıklar ile iş ortaklığı), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar ve iştirakler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler, arsa ve binalar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

Konsolidasyon kapsamındaki yurtdışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016		30 Eylül 2016	
	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması
ABD Doları	3,55210	3,59358	3,51920	3,01809	2,99590	2,93086
Euro	4,19240	3,99660	3,70990	3,33755	3,36080	3,27100
Bulgar Levası	2,14354	2,04343	1,89684	1,70646	1,71835	1,67244
Bosna Markı	2,14354	2,04343	1,89684	1,70646	1,71835	1,67244

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar ve etkin ortaklık oranları Dipnot 1’de gösterilmiştir.

Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup’a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına almır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı Ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Bağlı Ortaklıklar’a ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve Bağlı Ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Şirket’in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynaklar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

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

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla finansal pozisyonu ve aynı tarihte sona eren döneme ait faaliyet sonucu, gerek tek başına gerekse topluca, konsolide finansal tablolara göre parasal önemlilik arz etmeyen bağlı ortaklıkların finansal tabloları konsolide edilmemiştir. Bu bağlı ortaklıklar, konsolide finansal tablolarda, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmışlardır (Dipnot 7).

İş Ortaklıklarındaki Paylar

İş Ortaklıkları, Şirket ve Bağlı Ortaklıklar’ı ile bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulan şirketleri ifade etmektedir. Grup, bu müşterek kontrolü, kendisinin doğrudan ya da dolaylı olarak sahip olduğu hisselerden yararlanarak sağlamaktadır. 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup’un müşterek yönetime tabi işletmelerinin detayı Dipnot 1’de açıklanmıştır. Müşterek yönetime tabi ortaklıklar özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınır.

İştirakler

İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bunlar, Grup’un genel olarak oy hakkının %20 ile %50’sine sahip olduğu veya Grup’un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır.

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

İş ortaklıkları ve iştiraklerden gelir ve giderler Grup’un esas faaliyetlerinin bir parçası olması nedeniyle “Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar” hesabı konsolide kar ve zarar tablosunda “Finansman Geliri/Gideri Öncesi Faaliyet Karı” içerisinde sunulmuştur.

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

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

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.2 TMS’ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II-14.1 No’lu tebliği ve bu tebliği açıklama getiren duyuruları çerçevesinde hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

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

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) Değişiklikler

Grup cari yılda Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) ve UMSK’ nun Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (UFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2017 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS’lerdeki değişiklik ve yorumlardan Grup’un finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır. 1 Ocak 2017 tarihinde başlayan yıllık dönemler ve yine 1 Ocak 2017 tarihinde, 30 Eylül 2017 dönemine ait geçerli olan ve Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli etkisi olan değişiklik ve yorum yoktur.

a) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016’da “TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir.

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Türkiye Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

a) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı):

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat (devamı)

Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir. Mal satışı barındıran müşteri sözleşmeleri genellikle sadece tek edim yükümlülüğü içermektedir ve bu sebeple standardın ilk uygulamasının Grup’un performansı üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir. Ayrıca, indirimler ve performans primleri mevcut uygulamada ara dönemlerde de güvenilir bir şekilde ölçülebildiği için hem yılsonu hem de ara dönem mali tablolarda kayıtlara alınmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017’de “TFRS 9 Finansal Araçlar”ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akış özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir “beklenen kredi kaybı” modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilir.

Grup, TFRS 9 için üst düzey bir etki değerlendirmesi gerçekleştirmiştir. Bu ön değerlendirme, halihazırda mevcut olan bilgilere dayanmaktadır ve daha detaylı analizlerden ya da ilave desteklenebilir bilgilerden doğan değişikliklere tabi olabilecektir. Grup, TFRS 9’daki değer düşüklüğü gereksinimlerinin uygulanması haricinde bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir. Grup, kredi karşılıklarının yükselmesinden ötürü özkaynak üzerinde negatif bir etki oluşabileceğini beklemektedir ancak etkinin boyutunu belirlemek için gelecekte daha detaylı bir değerlendirme yapacaktır. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

b) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

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

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

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015’te TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

b) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı):

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır.

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

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Grup’un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016’da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır:

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

b) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı):

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)(devamı)

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

UMSK Eylül 2016’da, UFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayımlamıştır. UFRS 4’de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: “örtük yaklaşım (overlay approach)” ve “erteleyici yaklaşım (deferral approach)”. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayımlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün “yatırım amaçlı gayrimenkul” tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

b) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı):

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”: Bu değişiklik, işletmenin, “UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un inansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

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

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediyini;
- işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini

ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8’e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsuz, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir.

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

- b) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı):

UFRS 17 Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar’da Yapılan Değişiklikler

Ekim 2017’de, UMSK, UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için UFRS 9 Finansal Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

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

Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

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

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

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Gelirlerin Kaydedilmesi

Gelirler, mal ve hizmet satışlarından alınan veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, teslim edilmiş malların ve gerçekleştirilmiş hizmetlerin fatura bedelinin, satış indirimleri ve iadelerinden arındırılmış halidir. Satışların içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir (Dipnot 28, 31).

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin Kaydedilmesi (devamı)

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 Grup’a akışının olası olması ve
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

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

Faiz Geliri

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

Temettü Geliri

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

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ve maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dâhil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dâhil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stoklar, ilk madde ve malzeme, yarı mamüller, mamüller, işletme malzemesi, ticari mallar ve diğer stokları kapsamaktadır (Dipnot 13).

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Arsalar, topraktaki tuzdan faydalanmak üzere kullanılanlar, önceki dönemlerde yeraltı ve yerüstü düzenlerine sınıflandırılmakta, 2015 yılından itibaren ise diğer maddi olmayan varlıklara sınıflandırılmıştır. Grup, tuzdan faydalanmaya başladığında amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, artık değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 18).

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	7-50 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	2-25 yıl
Taşıtlar	4-10 yıl
Demirbaşlar	2-20 yıl
Özel maliyetler	3-15 yıl

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

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

Maddi duran varlık kalemlerine ilişkin özkaynaklarda yer alan değerlendirme artışı, ilgili varlığın tamamen itfa olması, kullanımdan çekilmesi ya da elden çıkarılması gibi nedenlerle finansal durum tablosu dışı bırakıldığında doğrudan geçmiş yıl karlarına aktarılmaktadır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre (3-5 yıl) itfaya tabi tutulur (Dipnot 19).

Bilgisayar Yazılımları

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Bilgisayar Yazılımları (devamı)

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup’un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden (5 yılı geçmemek kaydıyla) itfaya tabi tutulurlar (Dipnot 19).

İşletme Birleşmesi Yoluyla Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlık tanımını karşılaması ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda şerefiye tutarından ayrı olarak tanımlanır ve muhasebeleştirilir. Bu tür maddi olmayan duran varlıkların maliyeti, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değeridir. İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler (Dipnot 19).

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, şerefiye dışındaki tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net 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 kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

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

Finansal Kiralamalar

a) Grup - kiracı olarak

Faaliyet kiralaması

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

b) Grup - kiralayan olarak

Faaliyet kiralaması

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 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 değerlendirilir ve işlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, konsolide kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 8 ve 33).

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

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

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

İlişkili Taraflar

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetim (genel müdürler, grup başkanları, genel müdür yardımcıları, başkan yardımcıları ve fabrika müdürleri) ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen ve önemli etkinliğe sahip bulunan şirketler ile konsolidasyona dahil edilmeyen bağlı ortaklıklar ve iştirakler “ilişkili taraflar” olarak kabul edilmişlerdir (Dipnot 37).

Netleştirme/Mahsup

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

Finansal Yatırımlar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını şu şekilde sınıflandırmıştır: krediler ve alacaklar, satılmaya hazır finansal varlıklar, vadesine kadar elde tutulacak finansal varlıklar. Sınıflandırma, finansal varlıkların alınma amaçlarına göre yapılmıştır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

Alacaklar

Alacaklar, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Vadeleri rapor tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Alacaklar finansal durum tablosunda ‘ticari ve diğer alacaklar’ olarak sınıflandırılırlar (Dipnot 10, Dipnot 11).

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Yatırımlar (devamı)

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, bu kategoride sınıflandırılan ve diğer kategorilerin içinde sınıflandırılmayan türev araç olmayan varlıklardır. Yönetim, ilgili varlıkları rapor tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar içerisinde sınıflandırılırlar (Dipnot 7).

Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Varlıklar

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar, vadesine kadar saklama niyetiyle elde tutulan ve fonlama kabiliyeti dâhil olmak üzere vade sonuna kadar elde tutulabilmesi için gerekli koşulların sağlanmış olduğu, sabit veya belirlenebilir ödemeleri ile sabit vadesi bulunan ve işletme kaynaklı krediler ve alacaklar dışında kalan finansal varlıklardır. Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden değerlendirilmektedir (Dipnot 7).

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

Düzenli olarak alınıp-satılan finansal varlıklar, alım-satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım-satım yapılan tarih, yönetimin varlığı alım satım yapmayı vaat ettiği tarihtir. Finansal varlıklar deftere ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyeti eklenmek suretiyle kaydedilir. Finansal varlıklardan doğan nakit akış alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Grup tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar defterlerden çıkartılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar müteakip dönemlerde gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilmektedirler.

Krediler ve alacaklar etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleriyle muhasebeleştirilmektedir.

Satılmaya hazır olarak sınıflandırılmış yabancı para cinsinden parasal finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerde, finansal varlığın iskonto edilmiş değerindeki değişiklikler ile finansal varlığın kayıtlı değerindeki diğer değişikliklerden oluşan kur farkları analiz edilirler. Parasal finansal varlıklardan oluşan kur farkları kar veya zarar tablosuna, parasal olmayan finansal varlıklardan oluşan kur farkları özkaynaklara yansıtılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar olarak kaydedilen parasal ve parasal olmayan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişimler özkaynaklara yansıtılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, satıldığında veya değer düşüklüğü oluştuğunda özkaynaklarda gösterilen birikmiş gerçeğe uygun değer düzeltmeleri kar veya zarar tablosuna finansal varlıklardan doğan kar ve zararlar olarak aktarılır.

Grup satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin temettü ödemelerini almaya hak kazandığında, satılmaya hazır finansal varlıklardan elde edilen temettü geliri, kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler içinde gösterilir. Borsada işlem gören satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri piyasa alış fiyatlarına göre belirlenmektedir.

Finansal varlıklar için aktif bir piyasanın (borsada işlem görmeyen menkul kıymetler) bulunmaması durumlarında, Grup ilgili finansal varlığın gerçeğe uygun değerini değerlendirme yöntemleri kullanarak hesaplamaktadır. Bu yöntemler piyasa verilerinden yararlanılarak muvazaasız benzer işlemlerin kullanılmasını, benzer enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin referans alınmasını indirgenmiş nakit akışları analizini ve opsiyon fiyatlandırma modelleri yöntemlerini içerir. Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Yatırımlar (devamı)

Muhasebeleştirme ve Ölçüleme (devamı)

Grup, rapor tarihinde, finansal varlıklarının değer düşüklüğü ile ilgili nesnel kanıt olup olmadığını değerlendirir. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerinin maliyetinin altına önemli ölçüde ve uzun süreli olarak düşmesi değer düşüklüğü göstergesi olarak değerlendirilir. Satılmaya hazır finansal varlıkların değer düşüklüğü ile ilgili nesnel kanıtların varlığı durumunda ilgili finansal varlığın elde etme maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farktan oluşan toplam zarardan daha önce kar veya zarar tablosuna yansıtılan değer düşüklüğü tutarı çıkarıldıktan sonra kalan zarar özkaynaklardan çıkarılarak kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Sermaye araçları ile ilgili kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklüğü giderleri, takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmez.

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya elektrik 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.

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 esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir (Dipnot 10).

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler (Dipnot 10 ve Dipnot 31).

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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.

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Yükümlülükler (devamı)

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir (Dipnot 8 ve Dipnot 9).

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

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler (Dipnot 10).

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

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

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

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

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

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

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

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

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri ya da ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL’ye çevrilmektedir.

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL’ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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

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

Pay Başına Kazanç

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

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

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

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

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Dönem Vergi Gideri ve Ertelenen Vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir (Dipnot 35). Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

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

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

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Dönem Vergi Gideri ve Ertelenen Vergi (devamı)

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

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

Türkiye’de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 24).

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, rapor tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Grup vergiye esas finansal tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartları'na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup şirketlerinin gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilirliği tarihler ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Yapılan değerlendirme neticesinde, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan vergiden mahsup edilebilecek geçmiş yıl mali zararı üzerinden hesaplanan 58.702 TL ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır). 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirimli kurumlar vergisinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde indirimli kurumlar vergisi hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 37.515.749 TL (31 Aralık 2016: 44.574.895 TL) indirimli kurumlar vergisi için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 35).

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

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

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

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

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Maliyet yaklaşımı yönteminde ise arsa üzerindeki yatırım maliyetlerinin amortize edildikten (herhangi bir çıkar veya kazanç varsa eklendikten sonra, yıpranma payının çıkartılması) sonra arsa değerine eklenmesi ile gayrimenkulün değeri belirlenmiştir. Maliyet yaklaşımı yönteminde ele alınan bileşenlerden arsa değerinin hesaplanmasında da yukarıda açıklanan emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır.

Alım/ satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir.

Emsal karşılaştırma ve maliyet yaklaşımı yöntemi ile tespit edilen değerler, finansal tablolara ilk yansıtıldığı tarih ve ilgili dönem sonları itibariyle, TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardındaki hükümlere göre, değer düşüklüğü göstergelerinin olup olmadığı değerlendirilmiş ve değer düşüklüğü dönemi kar/ zarar tablosu ile ilişkilendirilmiştir.

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

3. İşletme Birleşmeleri

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

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

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

	Kayıtlı değeri	Tanımlanabilir varlıkların gerçeğe uygun değeri
Dönen Varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	262	262
Diğer dönen varlıklar	20.959	20.959
Toplam dönen varlıklar	21.221	21.221
Duran Varlıklar (*)		13.928.065
Finansal yatırımlar	15.550.800	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen varlıklar	-	13.928.066
Toplam duran varlıklar	15.550.800	13.928.066
Toplam varlıklar	15.572.021	13.949.287
Yükümlülükler	-	-
Toplam Yükümlülükler	-	-
Net Varlıklar	15.572.021	13.949.287

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

Söz konusu şirketin 1 Ocak – 30 Eylül 2017 dönemi itibarıyla hasılatı bulunmamaktadır.

1 Ocak 2017 -25 Temmuz 2017 döneminde; Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. AŞ'den 1.740.000 Türk Liralık temettü geliri elde etmiş, 45.092 Türk Liralık ise genel yönetim giderleri oluşmuş olup, nette 1.694.908 Türk Liralık kar elde etmiştir.

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

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

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

30 Haziran 2017	
Varlıklar	
Dönen varlıklar	
Nakit ve nakit benzerleri	9.021.500
Ticari alacaklar	2.406.889
- Ticari alacaklar	2.504.513
- Alacak reeskontu	(35.694)
- Şüpheli alacaklar	(61.930)
Diğer alacaklar	16.339.308
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	16.292.467
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	46.841
Stoklar	4.490.762
- İlk madde ve malzeme	2.570.287
- Yarı mamuller	117.758
- Mamuller	1.801.526
- Ticari mallar	1.191
Peşin ödenmiş giderler	483.701
Diğer dönen varlıklar	1.177.814
Toplam dönen varlıklar	33.919.974
Duran varlıklar	
Maddi duran varlıklar	13.275.298
Maddi olmayan duran varlıklar	10.708
Toplam duran varlıklar	13.286.006
Toplam Varlıklar	47.205.980

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

30 Haziran 2017	
Kaynaklar	
Kısa Vadeli Yükümlülükler	
Kısa vadeli borçlanmalar	91.649
Ticari borçlar	2.351.734
- Ticari borçlar	2.383.562
- Borç reeskontu	(31.828)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10.078
Diğer borçlar	8.333.912
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8.294.202
- Diğer borçlar	39.710
Ertelenmiş Gelirler	556.893
Dönem karı vergi yükümlülüğü	1.741.379
Kısa vadeli karşılıklar	1.081.283
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	214.896
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	14.381.824
Uzun Vadeli Yükümlülükler	
Uzun vadeli borçlanmalar	4.003.000
Uzun vadeli karşılıklar	738.194
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	226.831
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	4.968.025
Toplam Yükümlülükler	19.349.849
Özkaynaklar	
Ödenmiş sermaye	335.000
Sermaye düzeltme farkları	841.153
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş	
Diğer kapsamlı gelirler (giderler)	3.663.816
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	3.592.589
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	71.227
Geçmiş yıllar karları ve zararları	10.809.487
Net dönem karı	12.206.675
Toplam özkaynaklar	27.856.131
Toplam kaynaklar	47.205.980
Dönem içinde dağıtılan temettü tutarı	3.480.000
Personel sayısı	47

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Hasılat	36.180.008
Satışların maliyeti	(17.593.679)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	18.586.329
Genel yönetim giderleri	(1.359.316)
Pazarlama giderleri	(1.158.128)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	452.405
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(402.863)
Esas faaliyet karı	16.118.427
Finansman gelirleri	1.279.578
Finansman giderleri	(2.164.620)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi karı	15.233.385
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(3.026.710)
- Dönem vergi (gideri) geliri	(3.320.764)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	294.054
Dönem Karı	12.206.675
Dönem amortisman giderleri	723.626
Ebitda	16.842.053
Ödenen toplam nakit(25 Temmuz 2017 tarihinde 6 Milyon ABD Doları)	21.266.400
Ödenecek bedelin alım tarihindeki gerçeğe uygun değeri(1 Milyon ABD Doları karşılığı)	3.544.400
Transfer edilen bedel	24.810.800
Kontrol gücü olmayan paylar	-
Satın alma öncesi eldeki tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri	13.928.066
a	38.738.866
Cheminvest Deri Kimyasalları Sanyii ve Tic.A.Ş'nin tanımlanabilir net varlıkları (%100)	13.949.287
Edinilen Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş'nin tanımlanabilir net varlıkları (%100)	13.928.066
b	27.877.353
Şerefiye (a-b)	10.861.513
Ödenen toplam nakit (6 Milyon ABD Doları karşılığı)	21.266.400
Alınan nakit ve nakit benzerleri	(9.021.762)
- Cheminvest Deri Kimyasalları Sanayii ve Tic. A.Ş.	(262)
- Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	(9.021.500)
30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla net nakit çıkışı	12.244.638

4. Diğer İşletmelerdeki Paylar

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5. Bölümlere Göre Raporlama

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

1 Ocak-30 Eylül 2017	Krom Ürünleri	Soda Ürünleri, Enerji ve Diğer	Toplam	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Hasılat	468.520.296	1.225.454.012	1.693.974.308	(343.907)	1.693.630.401
Satışların Maliyeti (-)	(292.122.222)	(871.376.154)	(1.163.498.376)	370.747	(1.163.127.629)
Brüt Kar	176.398.074	354.077.858	530.475.932	26.840	530.502.772
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	8.730.279	62.433.245	71.163.524	-	71.163.524
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(11.800.135)	(89.450.673)	(101.250.808)	764.187	(100.486.621)
1 Ocak-30 Eylül 2016	Krom Ürünleri	Soda Ürünleri, Enerji ve Diğer	Toplam	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Hasılat	355.646.646	1.100.383.831	1.456.030.477	(176.288)	1.455.854.189
Satışların Maliyeti (-)	(219.395.313)	(816.421.071)	(1.035.816.384)	8.564.580	(1.027.251.804)
Brüt Kar	136.251.333	283.962.760	420.214.093	8.388.292	428.602.385
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	9.684.544	125.549.335	135.233.879	-	135.233.879
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(11.344.346)	(68.948.041)	(80.292.387)	8.998.856	(71.293.531)

- Varlıklar faaliyet bölümleri bazında takip edilmemektedir.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

1 Ocak-30 Eylül 2017	Türkiye	Avrupa	Toplam	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Net satışlar (*)	1.268.000.623	466.968.004	1.734.968.627	(41.338.226)	1.693.630.401
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	65.272.738	5.890.786	71.163.524	-	71.163.524
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(63.340.404)	(37.910.404)	(101.250.808)	764.187	(100.486.621)
Varlıklar toplamı (30 Eylül 2017)	3.126.305.728	992.282.607	4.118.588.335	(485.434.393)	3.633.153.942

1 Ocak-30 Eylül 2016	Türkiye	Avrupa	Toplam	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Net satışlar (*)	1.148.076.839	346.323.591	1.494.400.430	(38.546.241)	1.455.854.189
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	126.404.115	8.829.764	135.233.879	-	135.233.879
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(53.024.459)	(27.267.928)	(80.292.387)	8.998.856	(71.293.531)
Varlıklar toplamı (30 Eylül 2016)	2.628.585.181	758.941.105	3.387.526.286	(529.139.119)	2.858.387.167

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

6. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kasa	24.829	32.364
Bankadaki nakit	750.113.310	971.394.056
- Vadesiz mevduatlar	110.947.829	50.680.826
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	639.165.481	920.713.230
Diğer hazır değerler	-	-
	750.138.139	971.426.420

Vadeli Mevduatlar

Para cinsi	Faiz oranı (%)	Vade	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
ABD Doları	1,50-3,50	Gecelik-Ekim 2017	358.248.599	515.758.230
Euro	1,00-1,50	Gecelik-Ekim 2017	184.656.164	307.743.358
Türk Lirası	10,50-14,00	Gecelik-Kasım 2017	78.601.087	90.897.554
Bosna Markı	0,10-1,11	Ekim-Aralık 2017	5.358.850	-
İngiliz Sterlini	0,10-1,00	Gecelik	12.300.781	6.314.088
			639.165.481	920.713.230

30 Eylül 2017, 31 Aralık 2016 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2016
Nakit ve nakit benzerleri	750.138.139	971.426.420	726.154.710
Eksi: Faiz tahakkukları	(1.087.681)	(1.559.237)	(915.264)
	749.050.458	969.867.183	725.239.446

7. Finansal Yatırımlar

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vadesi üç aydan uzun bir yıldan kısa vadeli mevduatlar	-	2.845.260
Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar (*)	27.035.702	5.206.452
	27.035.702	8.051.712

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Satılmaya hazır finansal varlıklar		
Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	-	42.914
	-	42.914
Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar	495.956.993	99.727.138
Toplam uzun vadeli finansal yatırımlar	495.956.993	99.770.052

Satılmaya hazır finansal yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Dönem başı - 1 Ocak	42.914	42.914
Çıkışlar (Net)	(42.914)	-
	-	42.914

Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	Hisse Oranı %	30 Eylül 2017	Hisse Oranı %	31 Aralık 2016
Camiş Elektrik Üretim A.Ş. (*)	-	-	<1	42.914
Konsolide edilmeyen bağlı ortaklıklar	Hisse Oranı %	30 Eylül 2017	Hisse Oranı %	31 Aralık 2016
Şişecam Shanghai Trade Co. Ltd.	100,00	655.448	100,00	655.448
Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-	(655.448)	-	(655.448)
		-		-

(*) Grup satılmaya hazır finansal varlıklarda takip ettiği hisseleri 28 Nisan 2017 tarihinde 51.199 TL’ye Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.’ye satmıştır.

Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Menkul kıymet ihracı yapan şirket		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	115.445.242	25.875.201
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	106.329.385	6.111.270
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	93.364.841	2.582.057
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	58.738.097	10.866.785
Ziraat Bankası A.Ş.	35.533.819	-
Türk Eximbank	30.455.444	-
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	24.999.305	14.114.019
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	20.038.881	19.991.258
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	17.076.122	10.183.525
Arçelik A.Ş.	15.878.919	10.134.303
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	3.694.026	3.593.696
Finansbank A.Ş.	1.438.614	-
Türk Telekomünikasyon A.Ş.	-	1.481.476
	522.992.695	104.933.590

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar (devamı)

Grup, vadeye kadar elde tutmayı amaçladığı sabit getirili menkul kıymetleri etkin faiz oranı kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden muhasebeleştirmiştir. Söz konusu bono niteliğindeki menkul kıymetler ABD Doları cinsinden olup, altı ayda bir sabit faiz ödemelidir.

Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımların aktif bir piyasası olup, piyasa fiyatlarına göre (kirli fiyatlara göre) değerleri ise; aşağıdaki gibidir:

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Türkiye İş Bankası A.Ş.	119.086.312	25.087.340
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	109.410.023	6.133.030
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	95.044.164	2.599.740
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	60.288.364	10.399.124
Ziraat Bankası A.Ş.	36.423.726	-
Türk Eximbank	32.794.251	-
Türkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	26.984.315	13.529.701
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	20.177.218	19.280.962
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	17.745.535	9.858.956
Arçelik A.Ş.	16.816.465	9.804.690
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	3.885.307	3.471.664
Finansbank A.Ş.	1.446.031	-
Türk Telekomünikasyon A.Ş.	-	1.388.020
	540.101.711	101.553.227

Tahsilat dönemleri	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
3 Aydan kısa	10.828.254	757.603
3 Ay - 12 Ay arası	16.207.448	4.448.849
1 - 5 yıl arası	431.402.707	65.354.228
5 yıl ve üzeri	64.554.286	34.372.910
	522.992.695	104.933.590

Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Dönem başı - 1 Ocak	104.933.590	-
Dönem içinde alınan	426.449.633	58.332.219
Dönem içinde tahsil edilen faiz	(9.574.902)	(124.647)
Değerleme farkı	2.661.087	935.568
Dönem içinde satış	(1.476.713)	-
	522.992.695	59.143.140

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar (devamı)

Vadeye kadar elde tutma niyetiyle alınan finansal yatırımların kupon faiz oranları ve son itfa tarihleri aşağıdaki gibidir:

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	ISIN Kodu	Kupon	
		Faiz Oranı (%)	Son İtfa Tarihi
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1390320981	5,375	6.10.2021
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1079527211	5,000	25.06.2021
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1117601796	5,375	30.10.2019
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1508390090	5,500	21.04.2022
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1578203462	6,125	25.04.2024
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	XS0882347072	3,875	05.02.2020
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	XS1188073081	4,750	11.02.2021
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	XS1439838548	5,000	13.07.2021
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	XS1298711729	5,750	15.10.2025
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1412393172	4,875	18.05.2021
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1219733752	5,125	22.04.2020
Arçelik A.Ş.	XS0910932788	5,000	3.04.2023
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	USM8931TAF68	5,250	13.09.2022
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	XS0848940523	3,375	1.11.2022
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	XS1508914691	5,500	27.10.2021
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	XS1622626379	5,625	30.05.2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS0874840688	4,000	22.01.2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS1028938915	5,125	22.10.2019
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS1571399754	5,750	24.02.2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS1634372954	5,850	21.06.2024
Türk Eximbank	XS1028943089	5,000	23.09.2021
Türk Eximbank	XS1345632811	5,375	8.02.2021
Türk Eximbank	XS1496463297	5,375	24.10.2023
Finansbank A.Ş.	XS1613091500	4,875	19.05.2022
Ziraat Bankası A.Ş.	XS1605397394	5,125	3.05.2022
Ziraat Bankası A.Ş.	XS1223394914	4,750	29.04.2021

Söz konusu menkul kıymetlerin ortalama etkin faiz oranı ise; %5,684'tir (31 Aralık 2016:Ortalama %5,484).

Vadeye kadar elde tutulan menkul kıymetler İş Portföy Yönetimi A.Ş. hesaplarında muhafaza edilmektedir.

8. Borçlanmalar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli krediler	4.232.138	2.934.109
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	43.537.736	39.416.043
İlişkili taraflara finansal borçlar (Dipnot 37)	2.680.927	740.976
İlişkili taraflara finansal borçlar ihraç farkı ve komisyonları	(145.204)	(143.522)
Toplam uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	46.073.459	40.013.497
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	50.305.597	42.947.606

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli kredilerin uzun vadeli kısmı	91.409.766	74.398.850
İlişkili taraflara finansal borçlar (Dipnot 37)(*)	177.605.000	175.960.000
İlişkili taraflara finansal borçlar ihraç farkı ve komisyonları	(236.479)	(341.194)
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	268.778.287	250.017.656
Toplam borçlanmalar	319.083.884	292.965.262

(*) T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. 9 Mayıs 2013 tarihinde nominal tutarı 500 milyon ABD Doları ve itfa tarihi Mayıs 2020 olan 7 yıl vadeli, sabit faizli tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahviller için faiz oranı yüzde 4,25 olarak belirlenmiş olup, altı ayda bir faiz ödemelidir (Etkin faiz oranı %4,415). Ana para ödemesi ise vade tarihinde yapılacaktır. Bu tahvillerin ihracı sonrasında sağlanan 50 milyon ABD Doları tutarındaki fon Grup’a aktarılmış ve Grup’a sağlanan fon tutarı kadar anapara, faiz ve benzeri ödemeleri için münferiden garanti verilmiştir.

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kredilerin yeniden fiyatlandırma dönemleri		
3 aydan kısa	27.140.863	2.934.109
3 ay - 12 ay arası	20.629.011	39.416.043
1 - 5 yıl arası	91.409.766	72.914.890
5 yıl ve üzeri	-	1.483.960
	139.179.640	116.749.002

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

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

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Komisyon	Toplam	
Dönem başı - 1 Ocak	116.776.202	361.553	(388.753)	116.749.002	
İşletme birleşmelerinin etkisi	4.094.649	-	-	4.094.649	
Yabancı para çevrim farkları	13.692.964	76.152	(43.260)	13.725.856	
Kur farkı kar/(zararı)	293.371	-	-	293.371	
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	27.673.245	2.940.518	-	30.613.763	
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(24.246.744)	(2.199.256)	148.999	(26.297.001)	
30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla	138.283.687	1.178.967	(283.014)	139.179.640	
İlişkili taraflara finansal borçlar	Anapara	Faiz	İhraç farkı	Komisyon	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	175.960.000	740.976	(345.189)	(139.527)	176.216.260
Kur farkı kar/(zararı)	1.645.000	-	-	-	1.645.000
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	-	5.722.025	-	-	5.722.025
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	-	(3.782.074)	72.408	30.625	(3.679.041)
30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla	177.605.000	2.680.927	(272.781)	(108.902)	179.904.244

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

Finansal borçlanmaların 1 Ocak – 30 Eylül 2016 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Komisyon	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	161.886.200	856.635	(542.378)	162.200.457
Yabancı para çevrim farkları	6.968.661	57.520	(26.677)	6.999.504
Kur farkı kar/(zararı)	427.855	-	-	427.855
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	8.394.196	3.291.436	-	11.685.632
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(62.522.806)	(2.825.848)	167.343	(65.181.311)
30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla	115.154.106	1.379.743	(401.712)	116.132.137

İlişkili taraflara finansal borçlar	Anapara	Faiz	İhraç farkı	Komisyon	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	145.380.000	532.470	(438.532)	(180.364)	145.293.574
Kur farkı kar/(zararı)	4.415.000	-	-	-	4.415.000
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	-	4.763.813	-	-	4.763.813
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	-	(3.102.606)	69.504	30.628	(3.002.474)
30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla	149.795.000	2.193.677	(369.028)	(149.736)	151.469.913

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2017

Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı		Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
		(%) (*)				
ABD Doları	2017-2020	Libor + 4,50		8.652.358	182.445.348	191.097.706
Euro	2017-2022	Euribor + 2,20-6,00		41.624.724	86.332.939	127.957.663
TL	2017	-		28.515	-	28.515
				50.305.597	268.778.287	319.083.884

(*) Alt ve üst oranları ifade etmekte olup, ağırlıklı ortalama maliyeti Euro için Euribor + %3,06, ABD Doları için Libor + %4,50'dir (Ortalama etkin yıllık faiz oranı Euro için %3,06, ABD Doları için %4,30'dur).

31 Aralık 2016

Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı		Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
		(%) (*)				
ABD Doları	2017-2020	Libor + 4,50		6.521.791	183.608.943	190.130.734
Euro	2017-2022	Euribor + 2,20-6,00		36.407.164	66.408.713	102.815.877
TL	2017	-		18.651	-	18.651
				42.947.606	250.017.656	292.965.262

(*) Alt ve üst oranları ifade etmekte olup, ağırlıklı ortalama maliyeti Euro için Euribor + %3,30, ABD Doları için Libor + %4,50'dir (Ortalama etkin yıllık faiz oranı Euro için %3,30, ABD Doları için %4,27'dir).

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

Finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
1 yıl içerisinde ödenecek	50.305.597	42.947.606
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	36.623.864	31.024.476
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	205.623.259	21.214.709
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	18.274.094	194.810.551
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	8.257.070	1.483.960
5 yıl ve daha uzun vadeli	-	1.483.960
	319.083.884	292.965.262

9. Diğer Finansal Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016 : Bulunmamaktadır).

10. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Alıcılar	387.113.770	301.887.498
Alacak senetleri	13.467.370	7.660.961
Diğer ticari alacaklar	7.232	5.114
Alacak senetleri reeskontu (-)	(784.166)	(507.587)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 37)	61.433.778	105.030.129
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.077.031)	(1.935.875)
	459.160.953	412.140.240

Soda ürünleri ile ilgili Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. topluluk içi satış vadesi 60 gün (31 Aralık 2016:60 gün), yurt içi topluluk dışı satış vadesi ortalama 61 gündür (31 Aralık 2016: 55 gün). Vadesinden sonraki ödemelerde %2 gecikme faizi uygulanır (31 Aralık 2016: %2). Krom ürünleri ile ilgili yurtiçi satış vadesi döviz bazında ortalama 5 gündür (31 Aralık 2016: 20 gün), vadesinden sonra ödemelerde aylık döviz bazında %1 gecikme faizi uygulanır (31 Aralık 2016: %1). Yurt dışı satışlarda ortalama satış vadesi 67 gündür (31 Aralık 2016: 66 gün).

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

Şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(1.935.875)	(778.460)
İşletme birleşmelerinin etkisi	(61.930)	-
Yabancı para çevrim farkları	(56.052)	(21.283)
Dönem gideri	(23.174)	(937.630)
	(2.077.031)	(1.737.373)

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

10. Ticari Alacak ve Borçlar (Devamı)

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Eximbank ihracat sigortası	195.195.096	142.454.983
Teminat mektupları	46.351.455	30.999.804
Akreditif	4.361.247	3.145.269
Factoring	1.010.972	751.310
İpotekler	424.736	228.657
Diğer	11.538.960	5.364.536
	258.882.466	182.944.559

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ticari alacakların 42.307.343 TL tutarındaki (31 Aralık 2016: 44.495.839 TL) kısmının vadesi geçmiş olduğu halde, bu alacaklara ilişkin karşılık ayrılmamıştır. Söz konusu alacaklar yakın zamanda tahsil edilememe riski yaşanmamış çok sayıda farklı müşteriye aittir. Bahse konu ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	26.938.520	22.881.199
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	4.911.399	15.766.825
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	8.771.328	5.505.320
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.686.096	342.495
Toplam vadesi geçen alacaklar	42.307.343	44.495.839
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	(28.687.677)	(32.697.674)

Uzun vadeli ticari alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

Ticari Borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Satıcılar	120.073.312	161.345.944
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 37)	110.161.053	75.113.126
Diğer ticari borçlar	1.135.924	502.047
Borç senetleri reeskontu	(702.748)	(744.809)
	230.667.541	236.216.308

Kromit alımlarına ilişkin ödemeler ilk çeyrek 15 gün, son iki çeyrek peşin (31 Aralık 2016: İlk dokuz ay peşin son üç ay 15 gün), antrasit ödemeleri ise 30-60 gün vadeli olarak yapılmaktadır (31 Aralık 2016: 30-45 gün). Diğer ticari borçlar için ortalama ödeme vadesi 45-60 gündür (31 Aralık 2016: 45-60 gün). Grup'un, tüm borçlarının kredilendirme süresi içerisinde ödenmesini temin etmek üzere uygulamaya koyduğu finansal risk yönetimi politikaları bulunmaktadır.

Uzun vadeli ticari borç bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

11. Diğer Alacaklar ve Borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 37)	13.835.315	35.871.454
Personelden alacaklar	140.554	51.310
Verilen depozito ve teminatlar	912.240	2.876.246
Diğer çeşitli alacaklar	1.106.926	1.278.101
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(33.512)	(33.512)
	15.961.523	40.043.599

Şüpheli diğer alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir :

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(33.512)	(33.512)
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
	(33.512)	(33.512)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	320.427	265.059
	320.427	265.059

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 37)	77.635.279	91.096.254
Alınan depozito ve teminatlar	5.058.979	10.535.424
Bağlı ortaklık alım borcu (Dipnot 3)	3.544.400	-
Diğer çeşitli borçlar	79.321	96.668
	86.317.979	101.728.346

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Diğer çeşitli borçlar	1.395.336	1.223.492
	1.395.336	1.223.492

12. Türev Araçlar

Türev finansal araç bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

13. Stoklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzeme	112.875.238	88.820.416
Yarı mamüller	9.191.009	5.614.400
Mamüller	77.029.259	76.257.766
Ticari mallar	3.257.230	5.513.503
Yoldaki mallar	926.311	26.890.910
Diğer stoklar	1.263.074	803.030
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(23.779)	(21.043)
	204.518.342	203.878.982

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

13. Stoklar (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Dönem başı - 1 Ocak	(21.043)	(18.027)
Yabancı para çevrim farkı	(2.736)	(1.035)
	(23.779)	(19.062)

14. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertilenmiş Gelirler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Stoklar için verilen sipariş avansları	10.709.065	18.132.734
Gelecek aylara ait giderler	4.146.230	2.673.542
	14.855.295	20.806.276

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar	23.122.005	5.858.319
Gelecek yıllara ait giderler	21.434.105	11.561.954
	44.556.110	17.420.273

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	8.458.083	8.998.780
	8.458.083	8.998.780

Uzun vadeli ertelenmiş gelir bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

15. İnşaat Sözleşmeleri

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

16. İş Ortaklıkları ve İştirakler

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Solvay Şişecam Holding AG	294.307.228	272.696.606
Oxyvit Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	8.608.312
	294.307.228	281.304.918

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16. İş Ortaklıkları ve İştirakler (Devamı)

Özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilen iştirakin özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Solvay Şişecam Holding AG		
Dönen varlıklar	506.825.676	331.392.011
Duran varlıklar	1.011.309.035	929.906.212
Toplam varlıklar	1.518.134.711	1.261.298.223
Kısa vadeli yükümlülükler	157.718.384	97.359.893
Uzun vadeli yükümlülükler	159.075.519	50.962.447
Toplam borçlar	316.793.903	148.322.340
Kontrol gücü olmayan paylar	24.111.901	22.189.461
Şirkete ait net varlıklar	1.177.228.907	1.090.786.422
Grup pay oranı (%)		
- Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	25,00	25,00
- Etkin ortaklık oranı (%)	24,87	24,87
Net varlıklarda Grup'un payı	294.307.228	272.696.606
	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Ocak-30 Eylül 2016
Hasılat	645.178.703	566.772.454
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı	184.851.412	117.169.765
Dönem karından ödenen avans temettü	81.730.470	93.210.416
Sürdürülen faaliyetlerden kar	266.581.882	210.380.181
Diğer kapsamlı kar / (zarar)	139.276.439	52.367.229
Toplam kapsamlı kar	405.858.321	262.747.410
Sürdürülen faaliyetlerden karın içindeki Grup'un payı	66.645.470	52.595.045
Geçmiş yıllar karlarından dağıtılan temettü tutarı	237.685.364	194.685.779
Dağıtılan toplam temettü'den Grup'un payı (*)	79.853.958	71.974.049

(*) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Grup'un payına isabet eden 13.493.701 TL (3.376.295 Euro) nakit temettü henüz tahsil edilmemiştir.

Solvay Şişecam Holding AG; Bulgaristan Cumhuriyeti yasalarına göre kurulmuş, Bulgaristan – Devnya bölgesinde yerleşik bir anonim şirket olan Solvay Sodi AD ve bağlı ortaklıklarının hisselerine doğrudan ve dolaylı olarak %97,95 oranında sahip olmak ve bu bağlı ortaklığı yönetmek amacı ile Avusturya – Viyana'da kurulmuş bir sermaye şirkettir.

Grup, iştiraki 23 Temmuz 1997 tarihinden beri konsolide etmektedir.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16. İş Ortaklıkları ve İştirakler (Devamı)

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.		
Dönen varlıklar	33.919.974	22.021.351
Duran varlıklar	13.286.006	13.364.868
Toplam varlıklar	47.205.980	35.386.219
Kısa vadeli yükümlülükler	14.381.823	11.347.003
Uzun vadeli yükümlülükler	4.968.025	4.909.761
Toplam borçlar	19.349.848	16.256.764
Net varlıklar	27.856.132	19.129.455
Grup pay oranı (%)		
- Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	45,00	45,00
- Etkin ortaklık oranı (%)	45,00	45,00
Net varlıklarda Grup'un payı	12.535.343	8.608.312
	1 Ocak-30 Haziran 2017	1 Ocak-30 Eylül 2016
Hasılat	36.180.008	28.139.092
Sürdürülen faaliyetlerden kar	12.206.676	855.923
Diğer kapsamlı gelir	-	-
Toplam kapsamlı kar	12.206.676	855.923
Sürdürülen faaliyetlerden karın içindeki Grup'un payı	5.493.041	385.166
Geçmiş yıllar karlarından temettü dağıtımları	3.480.000	4.500.000
Dağıtılan temettü'den Grup'un payı	1.566.010	2.025.013

22 Mart 2017 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurul Toplantısında kar payının 30 Nisan 2017 tarihine kadar ödenmesi kararlaştırılmıştır. İş ortaklığı kar payını 27 Mart 2017 tarihinde ödemiştir. 5 Nisan 2016 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurul Toplantısında kar payının 2.500.000 TL'sinin 30 Nisan 2016 tarihinde, kalan 2.000.000 TL'sinin ise 31 Aralık 2016 tarihine kadar ödenmesi kararlaştırılmıştır. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Grup'un payına isabet eden nakit temettünün 900.006 TL'si henüz tahsil edilmemiştir.

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

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Dönem başı - 1 Ocak	281.304.918	245.306.932
İşletme birleşmesi sonucu bağlı ortaklıklara transferler	(12.535.343)	-
İştiraklerden ve iş ortaklıklarından gelirler	72.138.511	52.980.211
Temettü gelirleri	(81.419.968)	(73.999.062)
Yabancı para çevrim farkları	34.819.110	13.091.808
	294.307.228	237.379.889

17. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016 : Bulunmamaktadır).

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm 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>									
Dönem başı - 1 Ocak	246.188.002	195.005.063	145.996.025	1.825.798.540	6.059.568	28.992.020	7.630.041	25.115.277	2.480.784.536
İşletme birleşme etkisi (Dipnot 3)	3.829.080	1.227.880	1.579.646	22.188.267	32.269	487.660	-	724.691	30.069.493
Yabancı para çevrim farkları	3.820.772	2.667.585	10.850.223	60.719.806	546.260	237.514	43.534	1.222.176	80.107.870
Alımlar	-	-	-	821.267	-	11.781	2.990	70.029.666	70.865.704
Çıkışlar	-	-	-	-	(195.496)	(85.545)	(301.518)	-	(582.559)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	5.233.564	1.180.306	615.099	10.771.301	-	473.597	-	(18.273.867)	-
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	259.071.418	200.080.834	159.040.993	1.920.299.181	6.442.601	30.117.027	7.375.047	78.817.943	2.661.245.044
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
Dönem başı - 1 Ocak	(2.111.754)	(110.035.724)	(11.979.847)	(1.113.671.500)	(4.328.524)	(24.272.797)	(5.121.184)	-	(1.271.521.330)
İşletme birleşme etkisi (Dipnot 3)	-	(359.418)	(76.006)	(15.960.807)	(32.269)	(365.695)	-	-	(16.794.195)
Yabancı para çevrim farkları	(5.880)	(667.840)	(1.376.059)	(30.615.216)	(393.228)	(193.652)	(25.182)	-	(33.277.057)
Dönem gideri (*)	-	(11.724.178)	(5.244.600)	(80.467.536)	(458.806)	(825.155)	(361.491)	-	(99.081.766)
Çıkışlar	-	-	-	-	180.582	85.545	301.518	-	567.645
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.117.634)	(122.787.160)	(18.676.512)	(1.240.715.059)	(5.032.245)	(25.571.754)	(5.206.339)	-	(1.420.106.703)
30 Eylül 2017 itibarıyla net defter değeri	256.953.784	77.293.674	140.364.481	679.584.122	1.410.356	4.545.273	2.168.708	78.817.943	1.241.138.341
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	244.076.248	84.969.339	134.016.178	712.127.040	1.731.044	4.719.223	2.508.857	25.115.277	1.209.263.206

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

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm 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>									
Dönem başı - 1 Ocak	241.042.272	179.538.436	101.987.884	1.476.426.922	5.527.425	26.950.978	5.250.955	168.907.912	2.205.632.784
Yabancı para çevrim farkları	1.394.482	1.004.862	3.911.320	20.912.360	212.126	89.403	16.529	2.169.973	29.711.055
Alımlar	-	-	3.000	1.953.763	-	28.206	-	133.248.910	135.233.879
Çıkışlar	-	-	-	(794.187)	(178.326)	(4.496)	-	-	(977.009)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	1.324.337	102.292.335	98.861	242.490	-	(103.958.023)	-
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	242.436.754	180.543.298	107.226.541	1.600.791.193	5.660.086	27.306.581	5.267.484	200.368.772	2.369.600.709
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
Dönem başı - 1 Ocak	(2.105.266)	(95.500.729)	(5.417.023)	(985.405.783)	(3.514.883)	(22.944.446)	(4.983.223)	-	(1.119.871.353)
Yabancı para çevrim farkları	(2.233)	(213.571)	(322.729)	(9.880.936)	(136.395)	(65.738)	(8.411)	-	(10.630.013)
Dönem gideri (*)	-	(10.298.799)	(3.956.373)	(54.916.808)	(436.356)	(848.836)	(57.146)	-	(70.514.318)
Çıkışlar	-	-	-	794.187	178.326	2.475	-	-	974.988
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.107.499)	(106.013.099)	(9.696.125)	(1.049.409.340)	(3.909.308)	(23.856.545)	(5.048.780)	-	(1.200.040.696)
30 Eylül 2016 itibarıyla net defter değeri	240.329.255	74.530.199	97.530.416	551.381.853	1.750.778	3.450.036	218.704	200.368.772	1.169.560.013
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	238.937.006	84.037.707	96.570.861	491.021.139	2.012.542	4.006.532	267.732	168.907.912	1.085.761.431

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

Banka kredileri nedeniyle arazi ve binalar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (1 Ocak-31 Aralık 2015 : Bulunmamaktadır).

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

19. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme Giderleri	Diğer	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	10.491.222	1.112.900	9.264.314	20.868.436
İşletme birleşme etkisi (Dipnot 3)	207.841	-	4.586	212.427
Yabancı para çevrim farkları	219.604	144.740	75.170	439.514
Alımlar	297.820	-	-	297.820
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	11.216.487	1.257.640	9.344.070	21.818.197
Birikmiş İtfa Payları				
Dönem başı - 1 Ocak	(10.033.687)	(1.112.900)	(1.657.012)	(12.803.599)
İşletme birleşme etkisi (Dipnot 3)	(197.133)	-	(4.586)	(201.719)
Yabancı para çevrim farkları	(209.942)	(144.740)	(75.171)	(429.853)
Dönem gideri (*)	(100.462)	-	(1.304.393)	(1.404.855)
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(10.541.224)	(1.257.640)	(3.041.162)	(14.840.026)
30 Eylül 2017 itibarıyla net defter değeri	675.263	-	6.302.908	6.978.171
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	457.535	-	7.607.302	8.064.837

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme Giderleri	Diğer	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	10.246.845	953.220	5.079.566	16.279.631
Yabancı para çevrim farkları	83.265	54.956	28.542	166.763
Alımlar	-	-	-	-
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.330.110	1.008.176	5.108.108	16.446.394
Birikmiş İtfa Payları				
Dönem başı - 1 Ocak	(9.685.748)	(953.220)	(586.893)	(11.225.861)
Yabancı para çevrim farkları	(77.656)	(54.956)	(28.542)	(161.154)
Dönem gideri (*)	(90.093)	-	(689.120)	(779.213)
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	(9.853.497)	(1.008.176)	(1.304.555)	(12.166.228)
30 Eylül 2016 itibarıyla net defter değeri	476.613	-	3.803.553	4.280.166
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	561.097	-	4.492.673	5.053.770

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

20. Şerefiye

Şerefiye tutarının dönem içindeki değişimleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	8.740.506	7.486.410
Dönem içinde oluşan (Dipnot 3)	10.861.513	-
Yabancı para çevrim farkları	1.136.768	431.618
	20.738.787	7.918.028

Şerefiye tutarının bağlı ortaklıklar itibarıyla detay aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Cheminvest Deri Kimyasalları San.ve Tic. A.Ş.	10.861.513	-
Cromital S.p.A.	9.877.274	8.740.506
	20.738.787	8.740.506

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

21. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

22. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli karşılıklar		
Maliyet giderleri karşılığı	10.438.332	4.234.371
Çalışanlara sağlanan faydalar ilişkin karşılıklar	920.323	423.175
Dava karşılıkları	4.217.611	3.040.916
Diğer kısa vadeli karşılıklar	794.459	546.573
	16.370.725	8.245.035

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan davalar için Grup yönetimi hukuk danışmanlarının da görüşünü alarak ileriki dönemde muhtemel nakit çıkışını 4.217.611 TL olarak hesaplamış ve ilgili tutar için karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2016: 3.040.916 TL).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in diğer yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Eylül 2017			
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	21.560.285	2.668.285	275.000	10.929.360
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	147.874.627	7.000.000	29.341.171	-
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	177.605.000	50.000.000	-	-
i. Ana Ortak Lehine Verilen (*)	177.605.000	50.000.000	-	-
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
	347.039.912	59.668.285	29.616.171	10.929.360

(*) Grup'un finansman ihtiyaçlarının bir kısmı Grup'un ana ortağı olan Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. tarafından temin edilmekte ve aynı şartlarla bağlı ortaklıklarına kullanılmaktadır.

Bu kapsamda, Tablonun D-i “Ana Ortaklık Lehine Verilen” bölümünde yer alan 50 milyon USD tutarındaki TRİ'ler; Şişecam tarafından 9 Mayıs 2013 tarihinde yurtdışına ihraç edilen 7 yıl vadeli ve toplam 500 milyon USD nominal değerdeki tahvillerden elde edilen fonların, 50 milyon USD kadarının Grup'a aktarılması yoluyla sağlanan fon tutarı kadar anapara, faiz ve benzeri ödemeleri Grup garanti etmiş olup, üçüncü kişiler lehine garanti vermemiştir.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

22. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2016			
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	22.789.041	3.659.785	437.320	8.287.112
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilen	99.986.880	-	26.951.368	-
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	175.960.000	50.000.000	-	-
i. Ana Ortak Lehine Verilen (*)	175.960.000	50.000.000	-	-
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
	298.735.921	53.659.785	27.388.688	8.287.112

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla %6,10'dur (31 Aralık 2016 : %6,76).

(*) Grup'un finansman ihtiyaçlarının bir kısmı Grup'un ana ortağı olan Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. tarafından temin edilmekte ve aynı şartlarla bağlı ortaklıklarına kullanılmaktadır.

Bu kapsamda, Tablonun D-i “Ana Ortaklık Lehine Verilen” bölümünde yer alan 50 milyon USD tutarındaki TRİ'ler; Şişecam tarafından 9 Mayıs 2013 tarihinde yurtdışına ihraç edilen 7 yıl vadeli ve toplam 500 milyon USD nominal değerdeki tahvillerden elde edilen fonların, 50 milyon USD kadarının Grup'a aktarılması yoluyla sağlanan fon tutarı kadar anapara, faiz ve benzeri ödemeleri Grup garanti etmiş olup, üçüncü kişiler lehine garanti vermemiştir.

23. Taahhütler

Diğer taahhütler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Personele borçlar	3.849.212	3.172.785
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Yıllık izin karşılığı	920.323	423.175

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Yurt içi	24.050.903	21.689.795
Yurt dışı	3.479.846	2.782.970
	27.530.749	24.472.765

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılıkları

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

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 4.426,16 TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL) tavanına tabidir. Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.732,48 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2016: 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.426,16 TL). Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Rapor tarihindeki karşılıklar yıllık %6,00 enflasyon (31 Aralık 2016: %6,00) ve %11,50 iskonto oranı (31 Aralık 2016: %11,50) varsayımlarına göre yaklaşık %5,19 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2016: %5,19) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların emekliliğe kadar işten ayrılmama olasılığı 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla %98,54 (31 Aralık 2016:%98,76)’dir.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Dönem başı - 1 Ocak	24.472.765	23.015.411
İşletme birleşmelerinin etkisi	738.194	-
Yabancı para çevrim farkları	377.589	130.115
Hizmet maliyeti	3.551.696	2.186.760
Faiz maliyeti	851.400	763.422
Dönem içinde yapılan ödemeler	(2.460.895)	(2.706.053)
	27.530.749	23.389.655

25. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Varlıklardaki değer düşüklükleri	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	2.077.031	1.935.875
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	33.512	33.512
Stok değer düşüklüğü karşılığı	23.779	21.043
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer düşüklüğü karşılığı	655.448	655.448
	2.789.770	2.645.878

Satılmaya hazır finansal varlıklardaki değer düşüklüklerinin detayı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Şişecam Shanghai Trade Co. Ltd.	655.448	655.448
	655.448	655.448

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

26. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Diğer dönen varlıklar		
İndirilecek KDV	8.482.703	3.510.757
Devreden KDV	179.503	-
Yurtdışı satışlardan kaynaklanan terkin edilecek KDV	21.908.002	13.713.333
İştirak temettü gelir tahakkuku (*)	14.154.779	-
Diğer	278.886	44.712
	45.003.873	17.268.802

(*) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla (3.376.295 Euro) Solvay Şişecam Holding AG iştirakinden tahsil edilecek temettü gelirdir.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Diğer duran varlıklar		
Gelecek yıllar ihtiyacı stok	3.125.170	2.932.621
Diğer duran varlıklar	41.924	37.099
	3.167.094	2.969.720

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli diğer yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	2.516.239	2.855.124
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	2.855.749	2.676.964
Gider tahakkukları	264.007	200.939
Diğer	1.255.592	1.272.847
	6.891.587	7.005.874

Uzun vadeli yükümlülük bulunmamaktadır (31 Aralık 2016:Bulunmamaktadır).

27. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Özkaynak kalemlerinden “Çıkarılmış Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve Türk Ticaret Kanunu’nun ilgili maddesi gereğince yasal yedek statüsünde olan “Hisse Senedi İhraç Primleri” yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda Türkiye Muhasebe Standartları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilemeyen farkların (enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıklar gibi) çıkarılmış sermaye ile ilgili kısmı çıkarılmış sermaye kaleminden sonra gelen “Sermaye Düzeltmesi Farkları” kalemiyle, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri” nden kaynaklanan farklar ise “Geçmiş Yıllar Karları / Zararları”yla ilişkilendirilmiştir.

a) Sermaye / Karşılıklı Sermaye Düzeltmesi

Şirket’in çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr (Bir Kuruş) itibari değerinde 90.000.000.000 adet nama yazılı paya bölünmüştür.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kayıtlı sermaye tavanı (*)	2.500.000.000	1.000.000.000
Onaylı çıkarılmış sermaye (**)	900.000.000	750.000.000

(*) Şirket esas sözleşmesinin sermaye ile ilgili 6’ncı maddesinde belirtilen kayıtlı sermaye tavanının 1.000.000.000 Türk Lirasından 2.500.000.000 Türk Lirasına yükseltilmesi için Sermaye Piyasası Kurulu’na yapılan başvuruya Sermaye Piyasası Kurulu 2 Mart 2017 tarih ve 2789 sayılı yazısıyla uygunluk vermiştir. Ayrıca; Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu ve TC Gümrük ve Ticaret Bakanlığı nezdinde alınan izinlerin akabinde 28 Mart 2017 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısında karar ortaklarca oy çokluğu ile kabul edilmiş ve 10 Nisan 2017 tarih ve 9302 sayılı Türk Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmıştır. Böylece Sermaye Piyasası Kurulunca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2017-2021 yılları (5 Yıl) için geçerli olmuştur.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

(**) Şirket Yönetim Kurulu'nun 26 Mayıs 2017 tarihli toplantısında; mevcut 2.500.000.000 Türk Liralık kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 750.000.000 Türk Lirası olan şirketin çıkarılmış sermayesinin 900.000.000 Türk Lirasına yükseltilmesine, arttırılan 150.000.000 Türk Lirasının 77.000.000 TL'sinin 2016 yılı kar payından, 304.973,11 TL'sinin KVK 5/1-e maddesi kapsamında gayrimenkul ve iştirak hissesi satış karlarından, 72.695.026,89 TL'sinin olağanüstü yedek akçelerden karşılanmasına karar verilmiş olup, sermaye artışıyla ilgili Sermaye Piyasası Kurulu'nun 22.06.2017 tarih 25/842 sayılı kararıyla onaylanmış ve sermaye artış işlemleri ile sermaye artışına ilişkin Esas Sözleşmenin Sermaye Maddesi değişikliği 12 Temmuz 2017 tarihinde tescil edilerek, bedelsiz pay dağıtımı 17 Temmuz 2017 tarihinde tamamlanmıştır.

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Pay Tutarı TL	Hisse Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Hisse Oranı (%)
Ortaklar				
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	546.044.946	60,67	454.840.150	60,64
Camiş Madencilik A.Ş.	-	-	197.304	0,03
Diğer (*)	353.955.054	39,33	294.962.546	39,33
Nominal sermaye	900.000.000	100,00	750.000.000	100,00

(*) Şirket'in halka açık kısmını oluşturmaktadır.

Şirket'in dolaylı yoldan nihai ortakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Pay Tutarı TL	Hisse Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Hisse Oranı (%)
Ortaklar				
T. İş Bankası A.Ş. Mensupları Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı	187.801.737	20,87	158.341.085	21,11
Atatürk Hisseleri (Cumhuriyet Halk Partisi)	100.483.882	11,16	84.611.324	11,28
Diğer (*)	611.714.381	67,97	507.047.591	67,61
Nominal sermaye	900.000.000	100,00	750.000.000	100,00

(*) T. İş Bankası A.Ş.'nin diğer ortaklarını ve halka açık kısmını temsil etmektedir.

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	188.527.132	186.295.892
-Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonu	188.527.132	186.295.892
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	612.143	572.968
	189.139.275	186.868.860

Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonu

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

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

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Dönem başı - 1 Ocak	186.295.892	185.834.191
İşletme birleşme etkisi	1.975.914	-
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	(1.369)	190.404
Çevrim farkı	285.217	97.395
Ertelenmiş vergi etkisi	(28.522)	(10.829)
	188.527.132	186.111.161

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları(kayıpları)

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

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

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Dönem başı - 1 Ocak	572.968	166.783
İşletme birleşme etkisi	39.175	-
	612.143	166.783

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Değer Artış Fonları		
Yabancı para çevrim farkları	315.685.810	228.128.320
	315.685.810	228.128.320

Yabancı para çevrim farkları

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

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ana ortaklığa ait kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Yasal yedekler	164.293.381	124.329.304
Sermayeye eklenecek gayrimenkul satış kazançları	-	304.973
	164.293.381	124.634.277

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

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

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

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

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

e) Geçmiş Yıllar Karları

Rapor tarihi itibarıyla 916.353.119 TL (31 Aralık 2016: 733.299.499 TL) tutarındaki konsolide geçmiş yıl karları içerisinde yer alan ana ortaklığın yasal olağanüstü yedek akçe tutarı 888.942.897 TL’dir (31 Aralık 2016: 804.320.475 TL).

Kar Dağıtım

Kar dağıtımının SPK’nın Seri: II-19.1 sayılı “Kar Payı Tebliği’nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Bunun yanında söz konusu SPK Kararı ile konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabılır kar tutarını, Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

Kar dağıtımına konu edilebilecek kaynaklar

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Net dönem karı	382.765.279	474.281.524
I. Tertip yasal yedek karşılığı	(19.138.264)	(23.714.076)
Dağıtılabılır net dönem karı	363.627.015	450.567.448
Olağanüstü yedek	888.942.897	804.320.475
	1.252.569.912	1.254.887.923

Şirket’in 28 Mart 2017 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurul toplantısında mevcut çıkarılmış sermayenin % 26,66666 oranına tekabül eden 200.000.000 Türk Lirası tutarındaki brüt temettünün nakden, %10,26666 oranına tekabül eden 77.000.000 Türk Lirası tutarındaki temettünün ise bedelsiz pay olarak dağıtılmasına, nakit temettünün ödeme tarihinin 30 Mayıs 2017 olarak belirlenmesine ve bedelsiz payların ise yasal sürecin tamamlanmasını takiben dağıtılmasına karar verilmiştir.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

f) Kontrol gücü olmayan paylar

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

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

Kontrol gücü olmayan payların 1 Ocak – 30 Eylül 2017 döneminde yaptığı sermaye katkıları:

Dönem içerisinde işlem gerçekleşmemiştir.

Kontrol gücü olmayan payların 1 Ocak – 31 Aralık 2016 döneminde yaptığı sermaye katkıları:

Şişecam Chem Investment B.V.’nin nakdi sermaye artışına kontrol gücü olmayan ortaklar katılmamıştır.

Grup şirketlerimizin yeniden yapılandırılması kapsamında 1 Ocak – 30 Eylül 2017 döneminde yapılan işlemler:

Şirketimizin % 45’ine, Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.’nin %5’ine sahip olduğu iş ortaklığımız Oxyvit Kimya Sanayii ve Ticaret A.Ş.’nin kalan %50 hissesine sahip olan Cheminvest Deri Kimyasallar Sanayii ve Ticaret A.Ş.’nin tamamı 7 Milyon ABD Doları (24.810.800 TL) bedelle İtalya’da yerleşik Cheminvest S.P.A. ve diğer ortaklarından satın alınmış olup, 25 Temmuz 2017 tarihli Yönetim Kurulu Kararına uygun olarak Hisse Devir Sözleşmesi imzalanmış ve hisselerin devri gerçekleşmiştir.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. aktifinde bulunan %5’lik 16.749 TL nominal değerli Oxyvit Kimya Sanayii ve Ticaret A.Ş. payları 31 Temmuz 2017 tarihinde 699.958,21 ABD Doları’na (2.470.293 TL) satın alınmıştır.

Grup şirketlerimizin yeniden yapılandırılması kapsamında 1 Ocak – 31 Aralık 2016 döneminde yapılan işlemler:

Şirket’in bağlı ortaklığı Şişecam Chem Investment B.V.’nin sermayesi Şubat 2016 ayı içinde nakit olarak artırılmıştır. Nakit sermaye artışına sadece Şirket’in katılması nedeniyle, Şirket’in Şişecam Chem Investment B.V.’deki katılım oranı %99,46’dan %99,47’ye çıkmıştır.

Bağlı ortaklıklarımızdan Şişecam Chem Investment B.V. portföyünde bulunan Şişecam Soda Lukavac D.O.O.’nun 13.050.400 BAM değerdeki azınlık paylarını 14 Mart 2016 tarihinde 5.500.000 BAM ödeyerek satın almıştır.

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ana ortaklığa ait özkaynak	(1.077.570)	18.865.958
Kontrol gücü olmayan paylar	(1.392.723)	(27.843.885)
	(2.470.293)	(8.977.927)

g) Bağlı ortaklık satışı

1 Ocak – 30 Eylül 2017 döneminde bağlı ortaklık satışı olmamıştır (31 Aralık 2016: Yoktur).

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

28. Hasılat ve Satışların Maliyeti

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Hasılat	1.586.040.853	1.262.835.216	532.370.286	426.575.978
Elektrik satışları (*)	114.984.655	199.703.524	42.118.742	66.705.808
Diğer gelirler	649.125	697.728	221.965	176.638
Satış iadeleri	(948.416)	(2.035.947)	(666.346)	(86.154)
Satış iskontoları	(7.095.816)	(5.332.142)	(2.829.019)	(1.731.479)
Satışlardan diğer indirimler	-	(14.190)	-	-
	1.693.630.401	1.455.854.189	571.215.628	491.640.791

(*) 1 Ocak-30 Eylül 2017 hesap döneminde 827.025.098 kwh elektrik satılmıştır (1 Ocak-30 Eylül 2016:1.390.986.565 kwh).

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
İlk madde ve malzeme giderleri	(516.169.975)	(383.297.635)	(185.643.212)	(123.925.454)
Doğrudan işçilik giderleri	(35.485.221)	(29.351.175)	(12.454.500)	(9.710.320)
Genel üretim giderleri	(299.307.831)	(376.926.948)	(104.291.901)	(122.200.771)
Amortisman giderleri	(97.148.994)	(68.642.140)	(33.152.539)	(22.240.643)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	3.458.851	1.757.059	4.535.627	1.447.237
Mamul stoklarındaki değişim	(1.030.033)	1.272.783	5.318.916	(4.156.208)
Satılan mamullerin maliyeti	(945.683.203)	(855.188.056)	(325.687.609)	(280.786.159)
Satılan ticari mallar maliyeti	(217.444.426)	(172.063.748)	(74.123.171)	(58.083.898)
	(1.163.127.629)	(1.027.251.804)	(399.810.780)	(338.870.057)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Genel yönetim giderleri	(59.387.008)	(51.712.459)	(17.611.607)	(12.903.888)
Pazarlama giderleri	(111.130.059)	(70.316.280)	(37.145.653)	(24.367.959)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(2.113.101)	(5.641.124)	(769.048)	(2.824.870)
	(172.630.168)	(127.669.863)	(55.526.308)	(40.096.717)

30. Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Malzeme giderleri	(2.965.987)	(2.500.287)	(994.850)	(573.210)
İşçi ve personel ücret giderleri	(40.683.911)	(33.673.703)	(13.559.669)	(9.772.931)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(54.106.630)	(39.748.438)	(17.100.012)	(10.041.641)
Çeşitli giderler	(67.485.099)	(46.834.371)	(22.236.386)	(18.318.815)
Vergi, resim ve harçlar	(4.050.914)	(2.261.673)	(480.853)	(495.144)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(3.337.627)	(2.651.391)	(1.154.538)	(894.976)
	(172.630.168)	(127.669.863)	(55.526.308)	(40.096.717)

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

31. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Ocak-30 Eylül 2016	1 Temmuz-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2016
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri	37.739.062	28.380.712	7.449.541	11.719.966
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı geliri	216.381	2.002	199.768	(473)
Reeskont faiz gelirleri	86.082	163.628	943	23.353
Hizmet gelirleri	4.905.516	4.196.085	1.219.705	1.432.218
Kira gelirleri	36.230	67.795	10.384	8.019
Hurda satış karları	1.954.014	1.552.563	1.124.204	328.955
Hammadde malzeme satış karı	5.902.013	5.394.912	2.503.358	1.857.540
Sigorta hasar tazminatları	126.284	35.336	5.021	8.596
Diğer esas faaliyetlerden gelirler	5.079.983	7.617.719	1.994.997	2.398.889
	56.045.565	47.410.752	14.507.921	17.777.063

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Ocak-30 Eylül 2016	1 Temmuz-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2016
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı gideri	(34.469.407)	(23.202.249)	(2.547.040)	(5.101.604)
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı gideri	(127.175)	(201.940)	243.552	(51.521)
Reeskont faiz giderleri	(400.854)	(314.019)	(51.503)	(62.467)
Komisyon giderleri	(161.141)	(90.771)	(79.989)	(84.520)
Hammadde malzeme satış zararları	(5.667.142)	(5.343.047)	(2.385.649)	(1.910.068)
Dava giderleri	(855.396)	(1.298.817)	(131.296)	(134.046)
Karşılık giderleri	(26.628)	(937.630)	(19.447)	(33.037)
Diğer esas faaliyetlerden giderler	(11.544.967)	(12.736.715)	(6.623.235)	(6.641.100)
	(53.252.710)	(44.125.188)	(11.594.607)	(14.018.363)

32. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Ocak-30 Eylül 2016	1 Temmuz-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2016
Temettü gelirleri	6.400	4.000	-	-
Finansal varlık değerlendirme farkı (*)	36.231.970	935.568	20.765.325	935.568
Satılmaya hazır fin. varlık satış karı	8.285	-	-	-
Maddi duran varlık satış karları	105.299	176.203	31.608	9.010
	36.351.954	1.115.771	20.796.933	944.578

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Ocak-30 Eylül 2016	1 Temmuz-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2016
Maddi duran varlık satış zararları	(86.946)	(6.206)	(14.915)	(5.443)
Finansal varlık değerlendirme farkı (*)	(33.570.882)	-	(13.247.090)	-
	(33.657.828)	(6.206)	(13.262.005)	(5.443)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler) Net	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Ocak-30 Eylül 2016	1 Temmuz-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2016
Temettü gelirleri	6.400	4.000	-	-
Finansal varlık değerlendirme farkı (*)	2.661.088	935.568	7.518.235	935.568
Satılmaya hazır fin. varlık satış karı	8.285	-	-	-
Maddi duran varlık satış kar/(zararları)	18.353	169.997	16.693	3.567
	2.694.126	1.109.565	7.534.928	939.135

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

32. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler (Devamı)

Menkul kıymetlerden dönem içerisinde elde edilen faiz gelirleri aşağıdaki gibidir:

Menkul kıymet ihraççısı	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt San. A.Ş.	65.615	-	-	-
Arçelik A.Ş.	407.191	-	-	-
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	725.675	-	-	-
Türk Eximbank	655.283	-	-	-
Türk Eximbank	214.875	-	104.282	-
Türk Eximbank	177.490	-	87.155	-
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	913.264	124.647	437.192	124.647
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	277.939	-	136.259	-
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	514.580	-	251.738	-
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	184.176	-	89.385	-
Türkiye İş Bankası A.Ş.	464.070	-	-	-
Türkiye İş Bankası A.Ş.	191.625	-	-	-
Türkiye İş Bankası A.Ş.	750.338	-	-	-
Türkiye İş Bankası A.Ş.	252.314	-	-	-
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	55.953	-	-	-
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	618.609	-	-	-
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	885.424	-	-	-
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	199.563	-	169.421	-
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	265.775	-	-	-
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	1.612.425	-	1.612.425	-
Ziraat Bankası A.Ş.	142.718	-	-	-
	9.574.902	124.647	2.887.857	124.647

33. Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Kambiyo karları	155.382.330	109.089.035	31.897.258	39.409.318
- Nakit ve nakit benzerleri	124.198.283	89.041.370	26.543.357	33.670.689
- Banka kredileri	1.802.297	1.512.190	274.446	278.054
- Çıkarılmış tahviller	23.885.000	13.995.000	4.410.000	2.900.000
- Diğer	5.496.750	4.540.475	669.455	2.560.575
Faiz gelirleri	26.138.705	20.474.787	6.312.000	4.859.704
- Vadeli mevduatlar	19.031.533	12.604.142	5.412.630	3.411.516
- Diğer	7.107.172	7.870.645	899.370	1.448.188
	181.521.035	129.563.822	38.209.258	44.269.022
Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Kambiyo zararları	(110.743.802)	(90.530.008)	(18.036.800)	(22.284.081)
- Nakit ve nakit benzerleri	(80.224.840)	(67.721.860)	(10.718.355)	(12.848.922)
- Banka kredileri	(2.095.668)	(1.940.045)	(603.870)	(768.483)
- Çıkarılmış tahviller	(25.530.000)	(18.410.000)	(6.660.000)	(8.015.000)
- Diğer	(2.893.294)	(2.458.103)	(54.575)	(651.676)
Faiz giderleri	(15.358.418)	(16.232.202)	(6.167.532)	(4.221.892)
- Banka kredileri	(2.940.518)	(3.291.436)	(943.817)	(1.179.856)
- Çıkarılmış tahviller	(5.722.025)	(4.763.813)	(1.934.153)	(1.641.999)
- Diğer	(6.695.875)	(8.176.953)	(3.289.562)	(1.400.037)
	(126.102.220)	(106.762.210)	(24.204.332)	(26.505.973)

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

33. Finansman Gelirleri ve Giderleri (Devamı)

Finansman Gelirleri / Giderleri (Net)	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Kambiyo kar/(zararları)	44.638.528	18.559.027	13.860.458	17.125.237
- <i>Nakit ve nakit benzerleri</i>	43.973.443	21.319.510	15.825.002	20.821.767
- <i>Banka kredileri</i>	(293.371)	(427.855)	(329.424)	(490.429)
- <i>Çıkarılmış tahviller</i>	(1.645.000)	(4.415.000)	(2.250.000)	(5.115.000)
- <i>Diğer</i>	2.603.456	2.082.372	614.880	1.908.899
Faiz gelir/(giderleri)	10.780.287	4.242.585	144.468	637.812
- <i>Banka mevduat ve kredileri</i>	16.091.015	9.312.706	4.468.813	2.231.660
- <i>Çıkarılmış tahviller</i>	(5.722.025)	(4.763.813)	(1.934.153)	(1.641.999)
- <i>Diğer</i>	411.297	(306.308)	(2.390.192)	48.151
	55.418.815	22.801.612	14.004.926	17.763.049

34. Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

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

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartları'na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Muhasebe FStandartları'na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş vergi varlıkları	9.301.671	15.465.168
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri(-)	(425.646)	(219.299)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)(net)	8.876.025	15.245.869

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	208.905.854	191.562.371
Kıdem tazminatı karşılıkları	(27.530.749)	(24.472.765)
Stokların yeniden değerlendirilmesi	466.713	431.135
Hasılat ertelenmesi	(15.739.695)	(20.225.347)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	(293.512)	-
İndirimli kurumlar vergisi	(187.578.743)	(222.874.473)
Diğer	(21.295.190)	532.454
	(43.065.322)	(75.046.625)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	(41.533.622)	(38.093.416)
Kıdem tazminatı karşılıkları	5.567.677	4.996.378
Stokların yeniden değerlendirilmesi	(93.343)	(86.227)
Hasılat ertelenmesi	3.147.939	4.045.069
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	58.702	-
İndirimli kurumlar vergisi	37.515.749	44.574.895
Diğer	4.212.923	(190.830)
	8.876.025	15.245.869

Mali zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere Türkiye’de maksimum 5 yıl taşınabilir.

Ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamış mali zarar yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Dönem başı - 1 Ocak	15.245.869	3.499.176
Yabancı para çevrim farkı	6.296	2.696
İşletme birleşme etkisi	(226.831)	-
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen	(28.522)	(10.829)
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	(6.120.787)	(3.834.653)
	8.876.025	(343.610)

Kurumlar vergisi

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

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

Türkiye’de ki kurumlar vergisi vergi oranı %20’dir (31 Aralık 2016: %20).

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

Ülke	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Bosna Hersek	10,0	10,0
Bulgaristan	10,0	10,0
İtalya	27,9	31,4
Hollanda (*)	20,0-25,0	20,0-25,0

(*) Hollanda’da 200.000 Euro’ya kadar oluşan kardan %20, aşan kısmı için %25 oranında vergi uygulanmaktadır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2017 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (2016: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

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

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı yapılması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar ayları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<i>Cari vergi yükümlülüğü:</i>		
Kurumlar vergisi karşılığı	64.918.694	80.230.223
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(45.480.499)	(50.313.326)
Bilançodaki vergi karşılığı	19.438.195	29.916.897

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(64.918.694)	(46.373.535)
İşletme birleşme etkisi	3.320.763	-
Yabancı para çevrim farkı	94.751	40.392
Ertelenmiş vergi gideri	(6.120.787)	(3.834.653)
Gelir tablosundaki vergi gideri	(67.623.967)	(50.167.796)
Vergi karşılığının mutabakatı	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar	490.916.911	381.109.474
Geçerli vergi oranı	%20	%20
Hesaplanan vergi	(98.183.382)	(76.221.895)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.498.260)	(3.541.676)
- Temettü ve vergiden muaf diğer gelirler	24.394.747	21.508.505
- Vergiden mahsup edilebilecek geçmiş yıl zararları	45.374	-
- Farklı vergi oranlarına tabi yurtdışı şirketlerin etkisi	5.154.229	4.988.173
- İndirimli kurumlar vergisi	6.777.973	7.505.571
- Diğer	(3.314.648)	(4.406.474)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı	(67.623.967)	(50.167.796)

Şirket'in Bosna Hersek'te bulunan bağlı ortağı Şişecam Soda Lukavac D.O.O. yatırım teşvik kapsamında yapmış olduğu yatırımlardan dolayı, Bosna Hersek vergi mevzuatı uyarınca vergiden muaftır.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	15.293	-

36. Pay Başına Kazanç

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Pay Başına Kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	900.000.000	900.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	422.607.342	330.344.502
Pay başına kazanç	0,470	0,367
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	510.420.158	358.524.245
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen Pay başına kazanç	0,567	0,398

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37. İlişkili Taraf Açıklamaları

Grup ile ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlişkili taraflarda tutulan mevduatlar		
T.İş Bankası A.Ş.		
- Vadesiz	2.428.920	4.920.189
- Vadeli	619.964.164	914.796.125
	622.393.084	919.716.314
İşbank AG		
- Vadesiz	3.202.843	341.862
- Vadeli	-	-
	3.202.843	341.862
İlişkili taraflardan kullanılan krediler		
T.İş Bankası A.Ş.	18.915	18.651
T.Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	11.193.462	13.914.474
IFC	123.754.040	99.900.419
T. Şişe ve Cam Fabr. A.Ş. aracılığıyla finansal borçlanmalar (*)	179.904.244	176.216.260
	314.870.661	290.049.804

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar		
T.İş Bankası A.Ş.	115.445.242	25.875.201
T.Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	58.738.097	10.866.785
	174.183.339	36.741.986

Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımların kupon faiz oranları ve nominal tutarları aşağıdaki gibidir:

			30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Menkul kıymet ihraççısı	ISIN Kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Nominal Tutar (USD)	Nominal Tutar (USD)
T.İş Bankası A.Ş.	XS1390320981	5,375	4.696.400	3.696.400
T.İş Bankası A.Ş.	XS1079527211	5,000	8.990.000	2.190.000
T.İş Bankası A.Ş.	XS1117601796	5,375	2.656.000	-
T.İş Bankası A.Ş.	XS1578203462	6,125	210.000	-
T.İş Bankası A.Ş.	XS1508390090	5,500	15.700.000	1.500.000
			32.252.400	7.386.400
T.Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1219733752	5,125	5.050.000	600.000
T.Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1412393172	4,875	11.424.700	2.502.700
			16.474.700	3.102.700
			48.727.100	10.489.100

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	20.160.197	17.664.418
Şişecam Enerji A.Ş.	14.322.079	28.725.957
Trakya Glass Bulgaria EAD	12.319.762	10.538.490
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	6.967.438	4.228.657
Paşabahçe Bulgaria EAD	3.042.315	2.763.168
HNG Float Glass Limited	2.099.106	1.583.640
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	1.658.724	4.869.432
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	372.971	-
Trakya Yenişehir Cam Sanayii A.Ş.	207.621	11.588.322
Trakya Polatlı Cam Sanayii A.Ş.	153.459	5.955.039
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	71.284	161.913
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.	50.817	-
Fabrika Cementa Lukavac D.D.(FCL)	5.191	29.694
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	1.770	114.654
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	1.044	-
Solvay Şişecam Holding AG	-	3.131.602
Oxyvit Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	1.210.564
Anadolu Cam Yenişehir Sanayi A.Ş.	-	7.648.344
Anadolu Cam Eskişehir Sanayi A.Ş.	-	4.697.363
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	-	118.872
	61.433.778	105.030.129

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	8.844.483	9.465.980
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	3.605.905	2.158.088
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	759.925	3.222.882
Camiş Madencilik A.Ş.	302.973	-
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	157.587	108.848
Trakya Yenişehir Cam Sanayii A.Ş.	85.766	5.562.485
Trakya Polatlı Cam Sanayi A.Ş.	61.159	3.620.665
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	15.744	-
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	1.773	50.714
Oxyvit Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	5.021.695
Anadolu Cam Yenişehir Sanayi A.Ş.	-	3.785.961
Anadolu Cam Eskişehir Sanayi A.Ş.	-	2.697.445
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	15.312
Madencilik San.Tic.A.Ş.	-	161.379
	13.835.315	35.871.454

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İştirak temettü gelir tahakkuku (*)	14.154.779	-
	14.154.779	-

(*) İştiraklerimizden Solvay Şişecam Holding AG’den alınacak 3.376.295 Euro (14.154.779 TL) temettü tutarı için gelir tahakkuku muhasebeleştirilmiştir. İştirakimiz, söz konusu temettü tutarını 2017 yılsonuna kadar ortaklarına nakit olarak ödeyecektir.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflara ticari borçlar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Solvay Şişecam Holding AG	41.440.566	35.830.174
T. Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	29.980.785	2.362.339
Şişecam Enerji A.Ş.	27.214.583	27.147.469
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	10.028.198	8.462.326
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.	1.475.424	1.092.467
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	10.666	-
Anadolu Anonim Türk Sigorta A.Ş.	8.960	16.750
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	1.663	-
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	208	-
Oxyvit Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	157.343
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	-	33.482
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş.	-	10.776
	110.161.053	75.113.126

İlişkili taraflara diğer borçlar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	53.492.133	34.431.290
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	24.036.974	55.366.652
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	68.640	171.242
Şişecam Enerji A.Ş.	36.368	928.040
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	779	2.840
Çayirova Cam Sanayii A.Ş.	385	1.802
Oxyvit Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	168.622
Camiş Madencilik A.Ş.	-	25.766
	77.635.279	91.096.254

İlişkili taraflara satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Şişecam Enerji A.Ş.	107.097.366	188.345.525
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	81.080.734	54.034.878
Trakya Glass Bulgaria EAD	42.910.418	37.689.747
Şişecam Flat Glass İtaly S.R.L.	24.859.757	-
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	21.416.027	15.328.666
HNG Float Glass Limited	11.978.592	-
Paşabahçe Bulgaria EAD	10.567.872	9.045.563
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	8.952.599	20.813.545
JSC Mina	5.807.862	4.799.224
Oxyvit Kimya San. ve Tic. A.Ş.	3.373.749	3.738.196
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	784.615	3.804.415
Trakya Yenişehir Cam Sanayii A.Ş.	749.250	39.610.423
Trakya Polatlı Cam Sanayii A.Ş.	535.050	27.194.074
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	305.858	256.997
Fabrika Cementa Lukavac D.D.(FCL)	58.790	49.345
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	6.000	370.552
Anadolu Cam Yenişehir Sanayi A.Ş.	-	25.668.182
Anadolu Cam Eskişehir Sanayi A.Ş.	-	20.369.917
	320.484.539	451.119.249

Grup'un 1 Ocak – 30 Eylül 2017 hesap döneminde yaptığı ihracatın 805.333.390 TL'lik kısmı (1 Ocak – 30 Eylül 2016: 577.702.251 TL) Şişecam Dış Ticaret A.Ş. aracılığıyla yapılmıştır.

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflardan alımlar	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Şişecam Enerji A.Ş.	235.647.102	168.872.127
Solvay Şişecam Holding AG	167.687.409	134.816.839
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.	8.740.922	7.132.935
Oxyvit Kimya San. ve Tic. A.Ş.	465.662	518.892
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	-	361.473
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş.	-	63.048
	412.541.095	311.765.314

İlişkili taraflardan temettü gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	6.400	4.000
	6.400	4.000

İlişkili taraflarla ilgili faiz gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
T.İş Bankası A.Ş.	17.307.376	11.254.917
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	4.846.100	54.634
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	1.057.457	385.608
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	472.456	324.677
Şişecam Enerji A.Ş.	236.313	2.860.032
Oxyvit Kimya San. ve Tic. A.Ş.	199.767	217.447
Trakya Yenişehir Cam Sanayii A.Ş.	178.630	705.915
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	127.936	388.194
Anadolu Cam Yenişehir Sanayi A.Ş.	-	431.720
Trakya Polatlı Cam Sanayii A.Ş.	99.668	457.839
Anadolu Cam Eskişehir Sanayi A.Ş.	-	539.939
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	44.831	2.604
Camiş Madencilik A.Ş.	31.223	1.472.571
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	10.652	-
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	1.829	14.691
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	77	14.777
	24.614.315	19.125.565

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 2017 Eylül ayı cari hesap faizi aylık %1,19 (2016 Aralık: %0,983) olarak uygulanmıştır.

İlişkili taraflarla ilgili diğer gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Camiş Madencilik A.Ş.	2.064.543	1.561.416
Solvay Şişecam Holding AG	1.590.718	1.888.947
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	725.071	580.920
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	385.432	2.240.777
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.	256.952	274.030
Oxyvit Kimya San. ve Tic. A.Ş.	128.283	149.549
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	126.582	252.526
Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş.	105.469	658.063
	5.383.050	7.606.228

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflara ödenen hizmet bedeli	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	15.915.825	15.026.526
	15.915.825	15.026.526
İlişkili taraflarla ilgili faiz giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	4.399.866	1.769.439
IFC	2.407.699	2.513.228
T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	2.034.134	4.629.829
T.Sinai Kalkınma Bankası A.Ş.	492.391	562.020
T.İş Bankası A.Ş.	83.554	330.479
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	7.486	1.156.677
Şişecam Enerji A.Ş.	2.331	68.172
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	26	7.688
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	-	144.536
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	-	72.076
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	-	34.792
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş.	-	26.269
	9.427.487	11.315.205
İlişkili taraflarla ilgili diğer giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	13.267.723	532.686
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	4.420.058	3.092.223
Şişecam Enerji A.Ş.	1.710.560	2.942.704
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.	925.049	255.404
İş Gayrimenkul Yatırım Ort. A.Ş.	727.269	1.296.965
Anadolu Anonim Türk Sigorta A.Ş.	563.029	-
T.İş Bankası A.Ş.	522.398	430.353
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	370.663	511.461
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	332.283	82.733
Solvay Şişecam Holding AG	31.234	29.298
Camiş Madencilik A.Ş.	28.714	-
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	2.906	-
Fabrika Cementa Lukavac D.D.(FCL)	2.235	-
Trakya Glass Bulgaria EAD	291	-
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	145	-
Şişecam Shanghai Trading Co. Ltd.	-	1.729.177
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	-	81.207
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş.	-	3.461
	22.904.557	10.987.672
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Ana Şirket	3.813.801	3.505.214
Konsolidasyona tabi diğer şirketler	1.702.301	1.294.216
	5.516.102	4.799.430

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Üyeleri ile genel müdür, direktörler, genel müdür yardımcıları ve başkan yardımcılarında oluşmaktadır. 1 Ocak- 30 Eylül 2017 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2016 dönemlerinde üst yönetime emeklilik sosyal yardımları, işten çıkartma, ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar, hisse bazlı ödemeler ve diğer uzun vadeli faydalar sağlanmamıştır.

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tüm 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, Dipnot 8 ve 10’da açıklanan kredileri de içeren borçlanmalar, Dipnot 6’da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 27’de açıklanan sırasıyla çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Finansal ve ticari borçlar	549.751.425	529.181.570
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(750.138.139)	(971.426.420)
Net borç	(200.386.714)	(442.244.850)
Toplam özkaynak	2.912.725.005	2.602.714.927
Net borç/ Özkaynak oranı	(%7)	(%17)

(b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

(b.1) Kredi riski yönetimi

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

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm 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	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	Finansal Yatırımlar ve Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
30 Eylül 2017	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	61.433.778	397.727.175	13.835.315	2.446.635	750.113.310	522.992.695
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(258.882.466)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	61.433.778	355.419.832	13.835.315	2.446.635	750.113.310	522.992.695
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(230.194.789)	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	42.307.343	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(28.687.677)	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(2.077.031)	-	(33.512)	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	2.077.031	-	33.512	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm 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

	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	Finansal Yatırımlar ve Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31 Aralık 2016	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	105.030.129	307.110.111	35.871.454	4.437.204	971.394.056	107.778.850
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(182.944.559)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	105.030.129	262.614.272	35.871.454	4.437.204	971.394.056	107.778.850
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(150.246.885)	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	44.495.839	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(32.697.674)	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.935.875	-	33.512	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.935.875)	-	(33.512)	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm 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)

Grup’un, müşterilerinden aldığı teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Eximbank ihracat sigortası	195.195.096	142.454.983
Teminat mektupları	46.351.455	30.999.804
Akreditif	4.361.247	3.145.269
Factoring	1.010.972	751.310
İpotekler	424.736	228.657
Diğer	11.538.960	5.364.536
	258.882.466	182.944.559

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	26.938.520	22.881.199
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	4.911.399	15.766.825
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	8.771.328	5.505.320
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.686.096	342.495
Toplam vadesi geçen alacaklar	42.307.343	44.495.839
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	(28.687.677)	(32.697.674)

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Teminat Mektupları	644.105	1.249.303
Akreditif	218.809	60.530
Eximbank ihracat sigortası	27.085.572	29.497.945
Diğer	739.191	1.889.896
	28.687.677	32.697.674

(b.2) Likidite risk yönetimi

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

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

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

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm 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 2017						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	139.179.640	146.100.123	27.899.379	22.481.456	95.719.288	-
İlişkili taraflara finansal borçlar	179.904.244	200.249.637	3.774.106	11.322.319	185.153.212	-
Ticari borçlar	120.506.488	121.209.236	120.682.230	527.006	-	-
İlişkili taraflara borçlar	187.796.332	187.796.332	185.215.280	2.581.052	-	-
Diğer borçlar	10.078.036	10.078.036	8.564.427	118.273	1.395.336	-
Toplam yükümlülük	637.464.740	665.433.364	346.135.422	37.030.106	282.267.836	-

31 Aralık 2016						
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	116.749.002	123.974.772	2.934.109	42.577.172	76.951.347	1.512.144
İlişkili taraflara finansal borçlar	176.216.260	202.134.050	-	7.478.300	194.655.750	-
Ticari borçlar	161.103.182	161.847.991	161.050.467	797.524	-	-
İlişkili taraflara borçlar	166.209.380	166.209.380	165.565.380	644.000	-	-
Diğer borçlar	11.855.584	11.855.584	10.632.092	-	1.223.492	-
Toplam yükümlülük	632.133.408	666.021.777	340.182.048	51.496.996	272.830.589	1.512.144

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tüm 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 iştiraklerinin faaliyet gösterdiği ülkelerin ekonomilerine göre geçerli fonksiyonel para birimleri dışında kalan para birimlerini yabancı para olarak kabul etmiştir. Grup’un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal olmayan yükümlülüklerinin rapor tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm 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 2017 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu

	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari Alacak	248.253.762	49.945.864	16.782.155	483.554
2a. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	622.394.081	119.753.712	44.057.596	12.309.852
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	3.174.861	383.861	425.254	28.511
4. Dönen Varlıklar	873.822.704	170.083.438	61.265.005	12.821.917
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	495.956.993	139.623.601	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer Alacaklar	13.033.204	6.000	2.368.991	3.080.135
8. Duran Varlıklar	508.990.197	139.629.601	2.368.991	3.080.135
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.382.812.901	309.713.038	63.633.996	15.902.052
10. Ticari Borçlar	57.855.989	12.892.845	2.861.916	61.016
11. Finansal Yükümlülükler	10.309.035	1.721.977	1.000.000	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	15.773.638	1.967.756	2.095.168	190
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	83.938.662	16.582.578	5.957.084	61.206
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	182.681.828	51.429.247	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	182.681.828	51.429.247	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	266.620.490	68.011.825	5.957.084	61.206
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu(9-18+19)	1.116.192.411	241.701.213	57.676.912	15.840.846
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.099.984.346	241.311.352	54.882.667	12.732.200
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	815.019.094	158.825.127	60.229.319	3.555.798
24. İthalat	204.426.806	53.293.639	2.854.951	1.501.754

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm 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 2016 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu

	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari Alacak	174.749.903	37.551.536	11.351.395	485.997
2a. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	853.018.650	150.973.883	85.008.939	6.336.699
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	942.524	95.196	105.730	215.263
4. Dönen Varlıklar	1.028.711.077	188.620.615	96.466.064	7.037.959
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	99.727.139	28.338.014	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer Alacaklar	836.149	6.000	136.870	307.260
8. Duran Varlıklar	100.563.288	28.344.014	136.870	307.260
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.129.274.365	216.964.629	96.602.934	7.345.219
10. Ticari Borçlar	85.765.242	18.737.241	5.170.282	643.914
11. Finansal Yükümlülükler	6.665.316	1.893.986	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.887.007	1.012.811	86.943	173
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	96.317.565	21.644.038	5.257.225	644.087
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	183.950.136	52.270.441	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	183.950.136	52.270.441	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	280.267.701	73.914.479	5.257.225	644.087
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu(9-18+19)	849.006.664	143.050.150	91.345.709	6.701.132
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	847.227.991	142.948.954	91.103.109	6.178.609
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	772.133.536	193.775.334	54.786.650	4.448.955
24. İthalat	156.925.478	44.529.326	6.232.794	1.729.703

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm 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 Eur cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Diğer kurların etkisi önemsizdir.

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

Kur riskine duyarlılık

30 Eylül 2017

	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	85.716.205	(85.716.205)	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	85.716.205	(85.716.205)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Euro net varlık / yükümlülük	23.009.009	(23.009.009)	154.015.742	(154.015.742)
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6 - Euro net etki (4+5)	23.009.009	(23.009.009)	154.015.742	(154.015.742)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	1.273.220	(1.273.220)	-	-
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	1.273.220	(1.273.220)	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	109.998.434	(109.998.434)	154.015.742	(154.015.742)

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

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm 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 2016		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	50.306.596	(50.306.596)	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	50.306.596	(50.306.596)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Euro net varlık / yükümlülük	33.798.342	(33.798.342)	133.022.160	(133.022.160)
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6 - Euro net etki (4+5)	33.798.342	(33.798.342)	133.022.160	(133.022.160)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	617.861	(617.861)	-	-
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	617.861	(617.861)	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	84.722.799	(84.722.799)	133.022.160	(133.022.160)

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

(b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un finansal yükümlülükleri, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup'un finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak değişken faizli borçlanmalardır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla mevcut finansal durum pozisyonuna göre TL faiz oranlarında %1'lik ve yabancı para faiz oranlarında %0,25'lik bir düşüş / yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 243.700 TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2016: 284.821 TL, 30 Eylül 2016: 207.540 TL).

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm 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 2017				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	1.637.601.079	110.972.658	1.748.573.737
Nakit ve nakit benzerleri	-	639.165.481	110.972.658	750.138.139
Finansal yatırımlar	-	522.992.695	-	522.992.695
Ticari alacaklar	-	397.727.175	-	397.727.175
İlişkili taraflardan alacaklar	-	75.269.093	-	75.269.093
Diğer alacaklar	-	2.446.635	-	2.446.635
Finansal yükümlülükler	132.660.805	504.775.420	28.515	637.464.740
Banka kredileri	132.660.805	6.490.320	28.515	139.179.640
İlişkili taraflara finansal borçlar	-	179.904.244	-	179.904.244
Ticari borçlar	-	120.506.488	-	120.506.488
İlişkili taraflara borçlar	-	187.796.332	-	187.796.332
Diğer borçlar	-	10.078.036	-	10.078.036
31 Aralık 2016				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	1.480.940.978	50.756.104	1.531.697.082
Nakit ve nakit benzerleri	-	920.713.230	50.713.190	971.426.420
Finansal yatırımlar	-	107.778.850	-	107.778.850
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	42.914	42.914
Ticari alacaklar	-	307.110.111	-	307.110.111
İlişkili taraflardan alacaklar	-	140.901.583	-	140.901.583
Diğer alacaklar	-	4.437.204	-	4.437.204
Finansal yükümlülükler	113.900.968	518.213.789	18.651	632.133.408
Banka kredileri	113.900.968	2.829.383	18.651	116.749.002
İlişkili taraflara finansal borçlar	-	176.216.260	-	176.216.260
Ticari borçlar	-	161.103.182	-	161.103.182
İlişkili taraflara borçlar	-	166.209.380	-	166.209.380
Diğer borçlar	-	11.855.584	-	11.855.584

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm 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 2017 tarihi itibarıyla, hisse senedi yatırımları, satılmaya hazır varlıklar olarak sınıflandırıldığı ve elden çıkarılmadığı ya da değer düşüklüğüne uğramadığı sürece, net kar / zarar etkilenmeyecektir.

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

Finansal Araçlar Kategorileri

30 Eylül 2017	Etkin faiz yöntemi ile değerlenen finansal varlık ve yükümlülükler	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	1.273.130.834	472.996.268	-	-	1.746.127.102	
Nakit ve nakit benzerleri	750.138.139	-	-	-	750.138.139	6
Ticari alacaklar	-	397.727.175	-	-	397.727.175	10
İlişkili taraflardan alacaklar	-	75.269.093	-	-	75.269.093	37
Finansal yatırımlar	522.992.695	-	-	-	522.992.695	7
Finansal yükümlülükler	627.386.704	-	-	-	627.386.704	
Finansal borçlar	319.083.884	-	-	-	319.083.884	8
Ticari borçlar	120.506.488	-	-	-	120.506.488	10
İlişkili taraflara borçlar	187.796.332	-	-	-	187.796.332	37

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

31 Aralık 2016	Etkin faiz yöntemi ile değerlenen finansal varlık ve yükümlülükler	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	1.079.205.270	448.011.694	42.914	-	1.527.259.878	
Nakit ve nakit benzerleri	971.426.420	-	-	-	971.426.420	6
Ticari alacaklar	-	307.110.111	-	-	307.110.111	10
İlişkili taraflardan alacaklar	-	140.901.583	-	-	140.901.583	37
Finansal yatırımlar	107.778.850	-	42.914	-	107.821.764	7
Finansal yükümlülükler	620.277.824	-	-	-	620.277.824	
Finansal borçlar	292.965.262	-	-	-	292.965.262	8
Ticari borçlar	161.103.182	-	-	-	161.103.182	10
İlişkili taraflara borçlar	166.209.380	-	-	-	166.209.380	37

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Finansal varlıklar	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	30 Eylül 2017	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

Finansal varlıklar	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Aralık 2016	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Satılmaya hazır finansal varlıklar	42.914	-	-	42.914
Toplam	42.914	-	-	42.914

Soda Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

40. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: II-14.1 No'lu Tebliğ hükümlerine göre hazırlanan bağımsız denetimden geçmemiş konsolide finansal tabloları, Denetimden Sorumlu Komite'nin görüşü de dikkate alınarak incelenmiş olup; söz konusu konsolide finansal tabloların faaliyet sonuçlarının gerçek durumunu yansıttığına ve Şirket'in izlediği muhasebe ilkeleri ile Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun ve doğru olduğuna, konsolide finansal raporların Kimyasallar Grubu Mali İşler Direktörü Umut Barış Dönmez ile Bütçe ve Mali Kontrol Müdürü Melek Bala Zaimoğlu tarafından elektronik ortamda imzalanmasına ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri kapsamında gerekli bildirimlerin yapılmasına Şirket Yönetim Kurulu'nun 7 Kasım 2017 tarihli toplantısında karar verilmiştir.