

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET BİLANÇOLAR.....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-31
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-14
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	15-16
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	17-18
DİPNOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	18
DİPNOT 7 STOKLAR	18
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	19
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	19
DİPNOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19
DİPNOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR.....	20-22
DİPNOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	22-24
DİPNOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	24
DİPNOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	24-26
DİPNOT 15 HASILAT	26
DİPNOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ.....	26
DİPNOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	27
DİPNOT 18 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	27-30
DİPNOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ	30-31
DİPNOT 20 YABANCI PARA POZİSYONU.....	31
DİPNOT 21 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	31

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET BİLANÇOLAR

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

	Dipnot Referansları	30 Haziran 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	13.745.701	14.847.472
Ticari Alacaklar		2.550.341	2.072.475
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	800	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	2.549.541	2.072.475
Stoklar	7	6.019.264	5.204.447
Peşin Ödenmiş Giderler	8	267.278	272.746
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		158.697	66.327
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4	108.581	206.419
Diğer Dönen Varlıklar		52.669	2.416
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		52.669	2.416
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		22.635.253	22.399.556
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		94	94
Diğer Alacaklar	6	405.519	340.310
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		405.519	340.310
Kullanım Hakkı Varlıkları		318.119	-
Maddi Duran Varlıklar	9	9.053.436	9.309.910
- Arazi ve Arsalar		17.255	17.255
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		2.219.358	2.204.783
- Binalar		4.119.891	4.228.623
- Tesis, Makine ve Cihazlar		1.625.494	1.675.452
- Taşıtlar		906.353	1.002.596
- Mobilya ve Demirbaşlar		165.085	181.201
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		715.440	725.661
- Diğer Haklar	10	715.440	725.661
Peşin Ödenmiş Giderler	8	10.071	37.592
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		10.071	37.592
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	1.347.737	1.413.000
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		11.850.416	11.826.567
TOPLAM VARLIKLAR		34.485.669	34.226.123

1 Ocak - 30 Haziran 2019 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar yayımlanmak üzere Sodaş Sodyum Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 29 Temmuz 2019 tarihinde onaylanmıştır

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET BİLANÇOLAR

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

	Dipnot Referansları	30 Haziran 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		129.246	-
Ticari Borçlar		1.365.124	2.061.932
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	1.233.043	1.765.488
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	132.081	296.444
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	1.500.163	562.138
Diğer Borçlar		149.511	74.548
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	119.511	74.548
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		30.000	-
Ertelenmiş Gelirler		10.242	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		10.242	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	18	618.272	200.885
Kısa Vadeli Karşılıklar		11.264	-
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		11.264	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		989.918	782.992
- İlişkili Olmayan Taraflara			
- Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	989.918	782.992
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.773.740	3.682.495
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		202.843	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	12	3.320.234	3.467.967
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		3.320.234	3.467.967
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.523.077	3.467.967
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		8.296.817	7.150.462
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		26.188.852	27.075.661
Ödenmiş Sermaye	14	6.000.000	6.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	14	2.705.038	2.705.038
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(731.646)	(1.184.077)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(731.646)	(1.184.077)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(731.646)	(1.184.077)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	5.077.255	4.456.275
- Yasal Yedekler		5.077.255	4.456.275
Geçmiş Yıllar Karları		7.967.645	7.328.436
Net Dönem Karı		5.170.560	7.769.989
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		26.188.852	27.075.661
TOPLAM KAYNAKLAR		34.485.669	34.226.123

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	15	20.822.322	13.769.866
Satışların Maliyeti (-)	15	(14.376.753)	(10.330.306)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		6.445.569	3.439.560
Brüt Kar		6.445.569	3.439.560
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(1.583.107)	(1.182.998)
Pazarlama Giderleri (-)	16	(70.694)	(80.510)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	2.071.888	1.466.422
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(485.740)	(99.839)
ESAS FAALİYET KARI		6.377.916	3.542.635
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		434.506	121.070
Finansman Giderleri (-)		(34.630)	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		6.777.792	3.663.705
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(1.607.232)	(928.734)
- Dönem Vergi Gideri	18	(1.655.077)	(877.348)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	18	47.845	(51.386)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		5.170.560	2.734.971
DÖNEM KARI		5.170.560	2.734.971
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kr Nominal Değerli 100 Adet Pay Başına Kazanç	19	0,0086	0,0046
DİĞER KAPSAMLI GELİR /(GİDER) TABLOSU			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar:			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları), Vergi Sonrası	12	452.431	(227.839)
DİĞER KAPSAMLI GELİR /(GİDER)		452.431	(227.839)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		5.622.991	2.507.132

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2018	6.000.000	2.705.038	(638.241)	4.164.901	7.208.557	3.624.994	23.065.249
Transferler	-	-	-	291.374	3.333.620	(3.624.994)	-
Kar payları (Dipnot 4.ii.d)	-	-	-	-	(3.213.741)	-	(3.213.741)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(227.839)	-	-	2.734.971	2.507.132
- Dönem karı	-	-	-	-	-	2.734.971	2.734.971
- Diğer kapsamlı gider	-	-	(227.839)	-	-	-	(227.839)
30 Haziran 2018	6.000.000	2.705.038	(866.080)	4.456.275	7.328.436	2.734.971	22.358.640
1 Ocak 2019	6.000.000	2.705.038	(1.184.077)	4.456.275	7.328.436	7.769.989	27.075.661
Transferler	-	-	-	620.980	7.149.009	(7.769.989)	-
Kar payları (Dipnot 4.ii.d)	-	-	-	-	(6.509.800)	-	(6.509.800)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	452.431	-	-	5.170.560	5.622.991
- Dönem karı	-	-	-	-	-	5.170.560	5.170.560
- Diğer kapsamlı gider	-	-	452.431	-	-	-	452.431
30 Haziran 2019	6.000.000	2.705.038	(731.646)	5.077.255	7.967.645	5.170.560	26.188.852

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem net karı		5.170.560	2.734.971
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.839.198	1.774.851
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9,10	571.029	665.392
Ticari alacaklar değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	-	(1.235)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	417.806	256.553
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	17	(874.932)	(361.117)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		34.630	-
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar/(kayıplar) ile ilgili düzeltmeler		(141.165)	-
Genel karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		224.598	284.668
Vergi (gideri)/geliri ile ilgili düzeltmeler	18	1.607.232	928.734
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	1.856
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(636.054)	545.610
Varlık ve kaynaklardaki değişimler			
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	4, 5	(477.866)	1.710.937
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler	7	(814.817)	(916.850)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)	8	32.988	61.553
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		(50.253)	(21.433)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(65.209)	(52.702)
Faaliyetlerle ilgili diğer borç ve yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		400.644	(536.958)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	4,5	(696.809)	68.089
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış)	8	10.242	(8.731)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)	12	938.025	225.506
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklardaki değişim		405.120	16.199
Diğer duran varlıklardaki artış azalış		(318.119)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(767.867)	(608.136)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(405.119)	(331.557)
Vergi (ödemeleri)	18	(1.237.690)	(637.696)
Alınan faiz		874.932	361.117
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(286.847)	(877.421)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(19.821)	(180.334)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		143.500	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit, net		(163.168)	(1.057.755)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	-
Ödenen faiz		(34.630)	-
Ödenen temettüleri	4	(6.509.800)	(3.139.192)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit, net		(6.544.430)	(3.139.192)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış/(azalış)		(1.101.771)	250.349
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		14.847.472	10.329.799
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		13.745.701	10.580.148

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Halka açıklık oranı %100 olan (31 Aralık 2018: %100) şirket hisselerinin %98,70'i MKK nezdinde kayden izlenmektedir. MKK nezdinde kayden izlenen %98,70'in içindeki %14,42'lik kısma tekabül eden hissedarlar, sahip oldukları hisseleri BİST piyasa öncesi işlem platformunda satmak kaydıyla aracı kurumlara devretmiştir, kalan %84,28 halen MKK da kayıt altında ama ortakların iradesi dâhilinde satılma prosedürü tamamlanmamıştır (Dipnot 14).

Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ve yıl içindeki ortalama personel sayısı sırasıyla 114 ve 118'dir (31 Aralık 2018: 113 ve 115).

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır.

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

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardakilerle, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

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

1 Ocak - 30 Haziran 2019 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir. Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 9, "Finansal araçlar"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu düzenlemektedir. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

a) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

- TFRS 16, "Kiralama işlemler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.
- TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.
- 2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
 - TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri', kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler(Devamı)

a) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

- TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar', müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 'Gelir Vergileri', işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- TMS 19 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar', planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
 - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
 - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

b) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla geçerli olan diğer tüm yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Şirket faaliyetleri ile ilgili olmadığından veya ara dönem özet finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olmadığından listelenmemiştir.

c) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

2.4 Karşılaştırılmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2019 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.5 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

Şirket, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 16 Kiralamalar" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır. Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı

Şirket – kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - Şirket'in kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.5 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.5 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar (Devamı)

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Değişken kira ödemeleri

Şirket'in kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir. Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalardan oluşan bir portföye (benzer bir ekonomik ortamdaki benzer bir varlık sınıfı için geri kalan kiralama süresi benzer olan kiralamalar gibi) tek bir iskonto oranı uygulanmıştır.

Şirket - kiralayan olarak

Şirket'in kiralayan olarak faaliyetleri önemli bir tutar içermemektedir.

TFRS 16 Kiralamalar Standardına ilk geçiş

Şirket, TMS 17 "Kiralama İşlemleri" standardının yerini alan TFRS 16 "Kiralamalar" standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla, standardın ilk defa uygulanmasının kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak ("kümülatif etki yöntemi") finansal tablolarında muhasebeleştirmiştir. Söz konusu yöntemin ilgili standartta tanımlanan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde ve geçmiş yıllar karlarında yeniden düzenleme gerekmemektedir.

TFRS 16 "Kiralamalar" standardının ilk uygulaması kapsamında, 1 Ocak 2019 tarihinden önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" standardına uygun olarak faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralama taahhütlerine ilişkin finansal tablolarda "kiralama yükümlülüğü" muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu kira yükümlülüğü, geçiş tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş kira ödemelerinin, Şirket'in ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değeri üzerinden ölçülmüştür. Kullanım hakkı varlıkları ise, ilgili standartta yer alan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, kiralama yükümlülüklerine (peşin ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş) eşit bir tutar üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.5 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar (Devamı)

İlk uygulama tarihinden önce TMS 17 kapsamında takip edilen faaliyet kiralaması taahhütleri ile 1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16 kapsamında finansal tablolarda muhasebeleştirilen kira yükümlülüklerinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019
TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması taahhütleri	197.370
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmemiş)	509.870
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (alternatif borçlanma oranı ile iskonto edilmiş)	389.830
- Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü	105.765
- Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü	284.065

Şirket'in, 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kira yükümlülüklerine uygulanan alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması %19'dur.

1 Ocak 2019 ve 30 Haziran 2019 tarihleri itibarıyla özet finansal tablolarda muhasebeleştirilen kullanım hakkı varlıklarının, varlık grupları bazında detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	1 Ocak 2019
Binalar	291.926	348.428
Taşıtlar	26.193	41.402
Toplam varlık kullanım hakkı	318.119	389.830

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

- Finansal tablolarda aktifleştirilen arama giderlerine ilişkin değer düşüklüğü analizi her raporlama döneminde Şirket yönetiminin önemli seviyede tahmin ve değerlendirme yapmalarını gerektirmektedir. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Şirket yönetimi tarafından mevcut devam etmekte olan sondaj faaliyetleri ön fizibilite çalışmalarında elde edilen değerler ile önemli derecede bir sapma göstermediği görülmektedir. Dolayısıyla yapılan değerlendirme ve tahminler doğrultusunda, maden arama giderleri olarak aktifleştirilen 858.930 TL (31 Aralık 2018: 839.109 TL) tutarındaki varlığa ilişkin değer düşüklüğüne işaret eden önemli bir gösterge olmadığı tespit edilmiştir (Dipnot 10).

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

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

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

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kasa	2.054	8.101
Bankalar		
- TL vadeli mevduat	2.587.497	5.482.605
- TL vadesiz mevduat	428.207	270.282
- Yabancı para vadeli mevduat	10.502.357	7.689.949
- Yabancı para vadesiz mevduat	14.107	408.044
B tipi likit yatırım fonları	211.479	988.491
Nakit ve nakit benzerleri	13.745.701	14.847.472

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduatların vadesi 1 aydan az olup (31 Aralık 2018: 1 aydan az) etkin faiz oranı yıllık ortalama %23,08'dir (31 Aralık 2018: yıllık %22,97). 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yabancı para vadeli mevduatların vadesi 1 aydan az olup (31 Aralık 2018: 1 aydan az) etkin faiz oranı yıllık ortalama %3,21'dir (2018: %4,41).

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

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

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili tarafların bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Alkim Alkali Kimya A.Ş. (1)	400	-
Korasu Gayrimenkul Ltd. Şti. (1)	400	-
	800	-

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

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan olan kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadeleri 2 aydır.

b) İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler:

Alkim Sigorta Ltd.Şti. (1)	108.581	206.419
	108.581	206.419

c) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Alkim Sigorta Ltd.Şti. (1)	131.031	196.136
Alkim Alkali Kimya A.Ş. (1)	1.050	100.308
	132.081	296.444

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

d) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

Ortaklara borçlar (**)	119.511	74.548
	119.511	74.548

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

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) *İlişkili taraflar ile olan işlemler:*

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Alkim Kağıt A.Ş. (1)	18.880	11.380
Korasu Gayrimenkul Ltd. Şti. (1)	2.400	1.610
Alkim Alkali Kimya A.Ş. (1)	2.320	1.610
	23.600	14.600

b) *İlişkili taraflardan yapılan mal alımları:*

Alkim Kağıt A.Ş. (1)	913	-
	913	-

c) *İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:*

Alkim Alkali Kimya A.Ş. (1) (*)	1.611.914	1.000.779
Alkim Sigorta Ltd. Şti. (1) (**)	15.390	21.716
	1.627.304	1.022.495

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

d) *İlişkili taraflara ödenen temettüleri*

Yönetim kurulu üyeleri	2.501.352	1.150.517
Diğer hissedarlar	4.008.448	2.063.224
	6.509.800	3.213.741

e) *Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:*

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

Yöneticilere sağlanan faydalar	244.874	195.720
	244.874	195.720

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Müşteri cari hesapları	2.560.976	1.633.087
Vadeli çekler ve alacak senetleri	119.886	570.018
	2.680.862	2.203.105
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(121.158)	(121.158)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gelir	(10.163)	(9.472)
	2.549.541	2.072.475

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gelir için kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL cinsinden olan ticari alacaklar için yıllık %19,50 (31 Aralık 2018: yıllık %19,50) olup ağırlıklı ortalama vadeleri 30 gündür (31 Aralık 2018: 30 gün).

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in alacaklarının 1.126.665 TL'si tek müşterisinden olan ticari alacaklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla alacaklarının 623.064 TL'si tek bir müşterisinden olan alacaktır). Ayrıca Şirket, 2019 yılına ait brüt satışlarının yaklaşık %52'sini yine bu müşterisine yaptığı satışlardan elde etmiştir (2018: %53'ünü).

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Vadesi geçmiş	401.458	278.900
0 - 30 gün vadeli	1.928.034	1.573.575
31 - 60 gün vadeli	104.963	125.000
61 - 90 gün vadeli	115.086	95.000
	2.549.541	2.072.475

Şüpheli alacak karşılıklarında 2019 ve 2018 yıllarında gerçekleşen hareket aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	121.158	283.268
Kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	-	175
Tahsilat	-	(1.410)
Vazgeçilen alacak tutarı	-	(155.153)
30 Haziran	121.158	126.880

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeler ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alarak yaptığı değerlendirme sonucu 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla 2.549.541 TL tutarındaki alacak (31 Aralık 2018: 2.072.475 TL) için tahsilat riski yaşanmayacağı öngörülmektedir.

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar:

Satıcılar cari hesapları	1.242.086	1.788.670
Diğer	9.131	7.838
	1.251.217	1.796.508
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gider	(18.174)	(31.020)
	1.233.043	1.765.488

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

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatlar (*)	405.519	340.310
	405.519	340.310

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

DİPNOT 7 - STOKLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Yarı mamul stokları	3.876.272	3.357.700
Mamul stokları	1.449.140	1.282.625
Hammadde ve malzemeler	693.852	564.122
	6.019.264	5.204.447

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla dönem içerisinde gerçekleşen stok değer düşüklüğü aşağıda belirtildiği gibidir;

	2019	2018
1 Ocak itibarıyla	8.194	6.338
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	1.856
30 Haziran itibarıyla	8.194	8.194

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Gelecek aylara ait giderler (*)	226.070	225.096
Stoklar için verilen sipariş avansları	41.208	47.650
	267.278	272.746

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

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Gelecek aylara ait giderler (*)	10.071	37.592
	10.071	37.592

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla 10.071 TL tutarındaki uzun vadeli peşin ödenmiş giderler Şirket'in ana faaliyet konusu ile ilgili bazı kamu kurumlarına vermiş olduğu faaliyet izin giderlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 37.592 TL).

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 286.847 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2018: 877.421 TL).

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemi için maddi duran varlıkların cari dönem amortisman ve itfa payları 540.987 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2018: 665.392 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 71.710 TL (30 Haziran 2018 - 68.472 TL) tutarındaki kısmı stoklara, 394.778 TL'si satılan malın maliyetine (30 Haziran 2018 - 519.990 TL), 104.541 TL (30 Haziran 2018 - 76.930 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık dönem içerisinde satılan maddi duran varlık tutarı 567.261 TL'dir (30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık dönem içerisinde satılan maddi duran varlık bulunmamaktadır).

DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 19.821 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2018: 180.334 TL)

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemi için maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman ve itfa payları 30.042 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2018: 26.328 TL).

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Alınan teminatlar:

	30 Haziran 2019			31 Aralık 2018		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL Karşılığı
İpotekler	-	-	400.000	-	-	400.000
Banka teminat mektubu	-	-	835.000	-	-	610.000
			1.235.000			1.010.000

Verilen teminatlar:

Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu 371.268 TL (31 Aralık 2018: 358.200 TL) tutarındaki teminat mektuplarının 163.768 TL'si (31 Aralık 2018: 150.700 TL) Avro cinsindendir.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019			31 Aralık 2018		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:						
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	207.500	207.500	TL	207.500	207.500
	Avro	25.000	163.768	Avro	25.000	150.700
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
TOPLAM			371.268			358.200
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in Özkaynaklarına oranı			-			-

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

Ruhsat yeri	Sicil no	Ruhsat no	Hektar	Süresi	Ruhsat başlangıç tarihi	Ruhsat bitişi tarihi
<u>Sodyum sülfat ve sodyum klorür üretim sahaları</u>						
Denizli-Çardak	705	1703	1.853,43	15 yıl	05.03.2012	05.03.2027
Denizli-Çardak	629	2354	954,95	10 yıl	11.06.2019	11.06.2029
Denizli-Çardak	52161	52161	126,26	10 yıl	16.05.2018	16.05.2028
Denizli-Çardak	52162	52162	391,22	10 yıl	16.05.2018	16.05.2028
Denizli-Çardak	20066635	2066635	190,69	10 yıl	03.09.2010	03.09.2020
Afyon-Dazkırı	1013	1711	1.605,62	40 yıl	11.09.2006	11.09.2046

Sodyum sülfat ve sodyum klorür arama sahaları:

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

Devlet teşvik ve yardımları

4857 ve 5763 sayılı kanunla getirilen yatırımı ve istihdamı teşvik kapsamında şirketin üretim tesislerinde istihdam edilen işçilerin ödeyeceği SGK primlerine devlet desteği sağlanmakta olup, 2019 yılında sağlanan teşvik tutarı: 223.559 TL'dir (31 Aralık 2018 : 368.123TL).

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek ücretler	927.733	228.188
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	448.370	184.958
Ücret gelir vergisi	124.060	148.992
	1.500.163	562.138

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	3.263.452	3.449.507
İzin karşılığı	56.782	18.460
	3.320.234	3.467.967

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla 6.017,60 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranını gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.017,60 TL üzerinden hesaplanmaktadır.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Yıllık iskonto oranı (%)	4,57	4,57
Emeklilik olasılığı (%)	99,11	98,96

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak itibarıyla	3.449.507	2.659.225
Faiz maliyeti	242.719	144.250
Dönem içerisindeki artış	136.764	112.304
Yıl içinde ödenen (-)	-	(297.717)
Aktüeryal kayıp /(kazanç)	(565.538)	250.958
30 Haziran itibarıyla	3.263.452	2.869.020

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Birikmiş izin karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak itibarıyla	18.460	25.023
Cari dönem değişimi, net	38.322	16.199
30 Haziran itibarıyla	56.782	41.222

DİPNOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergiler ve fonlar	980.689	775.261
Diğer	9.229	7.731
	989.918	782.992

DİPNOT 14 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 kuruş kayıtlı nominal bedeldeki 600.000.000 hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 600.000.000). Şirket kayıtlı sermaye tavanı sistemine tabi değildir.

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki %10'dan büyük paya sahip hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Arkın Kora	772.001	12,87	772.001	12,87
Diğer	5.227.999	87,13	5.227.999	87,13
Ödenmiş sermaye	6.000.000	100,00	6.000.000	100,00
Sermaye düzeltmesi farkları (*)	2.705.038		2.705.038	
Toplam ödenmiş sermaye	8.705.038		8.705.038	

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

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

Yukarıda bahsi geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 5.077.255 TL (31 Aralık 2018: 4.456.275 TL).

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

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

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

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

Halka açıklık oranı %100 olan (31 Aralık 2018: %100) şirket hisselerinin %98,70'i MKK nezdinde kayden izlenmektedir. MKK nezdinde kayden izlenen %98,70'in içindeki %14,42'lik kısma tekabül eden hissedarlar, sahip oldukları hisseleri BİST piyasa öncesi işlem platformunda satmak kaydıyla aracı kurumlara devretmiştir, kalan %84,28 halen MKK da kayıt altında ama ortakların iradesi dâhilinde satılma prosedürünü tamamlamamıştır.

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

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Ödenen temettü

Şirket'in 26 Mart 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında 2018 yılı dağıtılabilir net dönem karından brüt 6.509.800 TL, net 5.533.330 TL temettü dağıtılmasına karar verilmiştir. İlgili dağıtım, 1 Kuruş nominal değerde bir adet pay senedine "A" grubu pay senetleri için 0,04971 TL brüt, 0,04225 TL net, "B" grubu pay senetleri için 0,00942 TL brüt, 0,00801 TL net temettü ödemesinin hisse sahiplerinin hesaplarına aktarılması suretiyle yapılmıştır (Şirket'in 27 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında 2017 yılı dağıtılabilir net dönem karından brüt 3.213.741 TL, net 2.731.680 TL temettü dağıtılmasına karar verilmiştir. ilgili dağıtım, 1 Kuruş nominal değerde bir adet pay senedine "A" grubu pay senetleri için 0,02446 TL brüt, 0,02079 TL net, "B" grubu pay senetleri için 0,00466 TL brüt, 0,00396 TL net temettü ödemesinin hisse sahiplerinin hesaplarına aktarılması suretiyle yapılmıştır).

DİPNOT 15 - HASILAT

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Yurt içi satışlar	20.959.723	13.942.608
Brüt Satışlar	20.959.723	13.942.608
Eksi: İndirimler ve iadeler	(137.401)	(172.742)
Net Satışlar	20.822.322	13.769.866
Satışların maliyeti	(14.376.753)	(10.330.306)
Brüt Kar	6.445.569	3.439.560

DİPNOT 16 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

a) Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 31 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Personel giderleri	69.593	79.468
Diğer	1.101	1.042
	70.694	80.510

b) Genel yönetim giderleri:

Personel giderleri	824.123	561.725
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	264.590	209.003
Kıdem tazminatları	203.214	134.208
Amortisman ve itfa payı	176.251	76.930
Vergi, resim ve harçlar	21.103	20.814
Diğer	93.826	180.318
	1.583.107	1.182.998

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Banka mevduatları kur farkı geliri	1.357.740	886.479
Mevduat faiz gelirleri	686.177	361.117
Diğer	27.971	218.826
	2.071.888	1.466.422

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Banka mevduatları kur farkı gideri	(453.584)	(98.953)
Karşılık giderleri	-	(175)
Diğer	(32.156)	(711)
	(485.740)	(99.839)

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

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kurumlar vergisi karşılığı	1.655.077	2.241.377
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(1.036.805)	(2.040.492)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	618.272	200.885

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2019 yılı için %22'dir (2018: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2018: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (2018: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14' üncü gününe kadar beyan edip 17' (2018: 17) inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir. Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir.

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

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

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

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

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

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

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

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Transfer fiyatlandırması

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

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

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

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(1.655.077)	(877.348)
Ertelenmiş vergi geliri	47.845	(51.386)
Toplam vergi gideri	(1.607.232)	(928.734)
Vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:		
Vergi öncesi kar	6.777.792	3.663.705
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	(1.491.114)	(806.015)
Vergi oran değişikliği etkisi	(130.304)	(118.881)
Diğer	14.186	(3.838)
Toplam vergi gideri	(1.607.232)	(928.734)

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %22'dir (2018: %22).

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

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar</u>		<u>Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)</u>	
	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların farklılıkları	2.821.562	3.075.042	557.950	615.008
Kıdem tazminatı karşılığı	3.263.452	2.869.020	652.690	573.804
Diğer	633.355	201.214	137.097	44.268
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri- net	6.718.369	6.145.276	1.347.737	1.233.080

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

SODAŞ SODYUM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ (Devamı)

		1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Net dönem karı	A	5.170.560	2.734.971
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	B	600.000.000	600.000.000
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kazanç	A/B	0,0086	0,0046

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU

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

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
Varlıklar	10.516.464	5.813.633
Yükümlülükler	-	-
Net bilanço yabancı para pozisyonu	10.516.464	5.813.633
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	-	-
Net yabancı para pozisyonu	10.516.464	5.813.633

Şirket'in dönem içerisinde yapmış olduğu ithalat bulunmamaktadır (30 Haziran 2018: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 21 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.