

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

**1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

İÇİNDEKİLER

	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-128
NOT 1 TOPLULUK'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-14
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	15-40
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	41
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	41-43
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	44-47
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	48
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	49-52
NOT 8 BORÇLANMALAR	53-58
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	59
NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	59-61
NOT 11 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	62-63
NOT 12 TÜREV ARAÇLAR	64-65
NOT 13 STOKLAR	66
NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	66-67
NOT 15 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	67
NOT 16 İŞ ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLER	68-72
NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	73
NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	74-75
NOT 19 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	76-77
NOT 20 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	78
NOT 21 ŞEREFİYE	79
NOT 22 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	80-81
NOT 23 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	81-84
NOT 24 TAAHHÜTLER	84
NOT 25 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	84-85
NOT 26 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	86
NOT 27 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	86
NOT 28 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	87-93
NOT 29 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	94
NOT 30 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	95
NOT 31 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	95
NOT 32 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	96
NOT 33 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	97-98
NOT 34 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	99
NOT 35 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR	100
NOT 36 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)	100-104
NOT 37 PAY BAŞINA KAZANÇ	105
NOT 38 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	105-111
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	112-124
NOT 40 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	124-125
NOT 41 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	126
NOT 42 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YÂ DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	127-128

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	7.948.239	8.368.913
Finansal Yatırımlar	7	1.043.129	426.120
Ticari Alacaklar	10,38	3.947.503	3.572.022
– İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	38	5.968	6.829
– İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	3.941.535	3.565.193
Diğer Alacaklar	11	329.158	275.048
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar	15	29.070	23.490
Türev Araçlar	12	6.327	25.764
Stoklar	13	4.497.753	3.831.439
Peşin Ödenmiş Giderler	14	399.594	233.693
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	36	80.131	66.550
Diğer Dönen Varlıklar	27	299.829	390.157
Ara Toplam		18.580.733	17.213.196
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	35	32.284	28.058
Toplam Dönen Varlıklar		18.613.017	17.241.254
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	7	2.329.808	2.537.234
Ticari Alacaklar	10	452	275
Diğer Alacaklar	11	18.024	12.409
Türev Araçlar	12	352.802	64.150
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	848.824	710.578
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	740.622	772.422
Maddi Duran Varlıklar	18	15.173.595	14.684.667
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	182.683	188.156
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20,21	744.975	630.387
– Şerefiye	21	330.249	301.469
– Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	414.726	328.918
Peşin Ödenmiş Giderler	14	149.086	372.080
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	1.044.719	1.093.602
Diğer Duran Varlıklar	27	443.378	443.624
Toplam Duran Varlıklar		22.028.968	21.509.584
TOPLAM VARLIKLAR		40.641.985	38.750.838

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	2.883.625	2.634.647
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	1.669.097	2.616.194
Ticari Borçlar	10,38	1.552.944	2.093.016
– İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	38	69.726	84.154
– İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	1.483.218	2.008.862
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	25	83.484	76.090
Diğer Borçlar	11,38	105.297	117.492
– İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	38	18.732	4.932
– İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	86.565	112.560
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülük	15	36.904	27.163
Türev Araçlar	12	59.209	23.587
Ertelenmiş Gelirler	14	90.080	90.059
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	129.736	86.419
Kısa Vadeli Karşılıklar	23,25	327.370	155.830
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	369.512	270.674
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.307.258	8.191.171
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	12.375.168	10.594.795
Diğer Borçlar	11	2.895	30.606
Türev Araçlar	12	-	89.804
Ertelenmiş Gelirler	14	68.653	62.946
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	486.386	451.185
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	243.124	196.946
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		13.176.226	11.426.282
Toplam Yükümlülükler		20.483.484	19.617.453
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	28	15.275.723	14.622.505
Ödenmiş Sermaye		2.250.000	2.250.000
Sermaye Düzeltme Farkları		181.426	181.426
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		527	527
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		2.133.970	2.091.680
– Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		2.133.970	2.091.680
– Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		2.135.064	2.092.836
– Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(1.094)	(1.156)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		2.669.729	2.285.616
– Yabancı Para Çevrim Farkları		2.503.752	2.279.280
– Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		164.116	4.661
– Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		1.861	1.675
– Satılmaya Hazır Fin. Varlıkların Yeniden Değ. ve/veya Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		1.861	1.675
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		222.132	187.644
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		7.291.435	5.721.078
Net Dönem Karı veya Zararı		526.504	1.904.534
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	4.882.778	4.510.880
Toplam Özkaynaklar		20.158.501	19.133.385
TOPLAM KAYNAKLAR		40.641.985	38.750.838

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Hasılat	29	8.834.292	8.617.371	4.219.572	4.694.544
Satışların Maliyeti	29	(6.251.583)	(5.811.743)	(3.133.103)	(3.176.458)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		2.582.709	2.805.628	1.086.469	1.518.086
Genel Yönetim Giderleri	30,31	(561.641)	(495.965)	(300.212)	(267.252)
Pazarlama Giderleri	30,31	(1.169.151)	(1.132.156)	(570.476)	(610.454)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	30,31	(32.719)	(38.491)	(17.893)	(20.016)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	591.234	458.591	175.376	188.696
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	32	(344.679)	(285.322)	(65.127)	(120.250)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	16	26.996	47.303	2.286	21.762
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		1.092.749	1.359.588	310.423	710.572
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	563.968	363.205	227.973	138.335
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	33	(37.621)	(36.236)	(24.341)	(30.161)
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	33	3.778	(25.166)	(4.754)	(23.904)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		1.622.874	1.661.391	509.301	794.842
Finansman Gelirleri	34	1.841.831	938.033	799.218	552.929
Finansman Giderleri	34	(2.276.982)	(1.316.311)	(1.029.672)	(754.454)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		1.187.723	1.283.113	278.847	593.317
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(325.242)	66.141	(90.578)	130.139
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	36	(284.696)	(170.700)	(141.248)	(30.541)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	36	(40.546)	236.841	50.670	160.680
Dönem Karı (Zararı)		862.481	1.349.254	188.269	723.456
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	335.977	421.106	103.650	243.623
- Ana Ortaklık Payları	28	526.504	928.148	84.619	479.833
Pay Başına Kazanç	37	0,2340	0,4125	0,0376	0,2133

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Dönem Karı (Zararı)	28	862.481	1.349.254	188.269	723.456
Diğer Kapsamlı Gelirler:					
Kar veya Zararda					
Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	28	37.379	95.985	96.346	27.732
Maddi Duran Varlıklar Yeniden					
Değerleme Artışları (Azalışları)		42.753	115.229	114.181	33.678
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		41	20	19	9
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların					
Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda					
Sınıflandırılmayacak Paylar		795	393	371	174
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(6.210)	(19.657)	(18.225)	(6.129)
Kar veya Zararda Yeniden					
Sınıflandırılacaklar	28	736.195	605.642	647.700	248.162
Yabancı Para Çevrim Farkları		546.695	564.193	553.711	208.030
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların					
Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma					
Kazançları (Kayıpları)		196	(859)	689	(2.020)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin					
Diğer Kapsamlı Gelir(Gider)		242.711	54.181	119.664	53.901
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer					
Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(53.407)	(11.873)	(26.364)	(11.749)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		773.574	701.627	744.046	275.894
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		1.636.055	2.050.881	932.315	999.350
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
– Kontrol Gücü Olmayan Paylar		695.672	444.645	122.551	253.246
– Ana Ortaklık Payları		940.383	1.606.236	809.764	746.104
Pay Başına Kazanç	37	0,4179	0,7139	0,3599	0,3316

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiye	2.250.000	181.426	527	2.004.509	1.585.402	158.437	4.231.128	2.325.840	12.737.269	3.989.505	16.726.774
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	(18.410)	-	(18.410)	(2.697)	(21.107)
TFRS-3 İşletme birleşmelerinin etkisi	-	-	-	-	(4.174)	-	(103.200)	66.272	(41.102)	27.313	(13.789)
Düzeltilmelerden sonraki tutar	2.250.000	181.426	527	2.004.509	1.581.228	158.437	4.109.518	2.392.112	12.677.757	4.014.121	16.691.878
Transfer	-	-	-	-	(21.157)	29.206	2.384.063	(2.392.112)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	70.869	607.219	-	-	928.148	1.606.236	444.645	2.050.881
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(400.000)	-	(400.000)	(219.906)	(619.906)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış	-	-	-	(21)	-	-	(144)	-	(165)	165	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	(49.657)	-	(49.657)	-	(49.657)
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla bakiye	2.250.000	181.426	527	2.075.357	2.167.290	187.643	6.043.780	928.148	13.834.171	4.239.025	18.073.196
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiye	2.250.000	181.426	527	2.091.680	2.285.616	187.644	5.721.078	1.904.534	14.622.505	4.510.880	19.133.385
Transfer	-	-	-	-	-	34.488	1.870.046	(1.904.534)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	22.857	384.113	-	6.909	526.504	940.383	695.672	1.636.055
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(320.000)	-	(320.000)	(163.132)	(483.132)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış	-	-	-	19.433	-	-	120.359	-	139.792	(139.792)	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	(106.957)	-	(106.957)	(20.850)	(127.807)
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla bakiye	2.250.000	181.426	527	2.133.970	2.669.729	222.132	7.291.435	526.504	15.275.723	4.882.778	20.158.501

Özkaynak değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Dipnot 28'de sunulmuştur.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(351.417)	568.103
Dönem karı (zararı)	28	862.481	1.349.254
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.042.824	644.076
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	18,19,20	773.512	665.659
- Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6,7,10,11,13,35	30.202	38.317
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	23,25	224.773	144.581
- Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,32,34,38	452.280	254.550
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	32,34	(168.924)	(10.628)
- Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	7,12,33	(557.603)	(325.850)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	16	(26.996)	(47.303)
- Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	36	325.242	(66.141)
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	33	(6.326)	(1.119)
- Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	27	(3.336)	(7.990)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.387.717)	(958.558)
- Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	10,32,38	(153.123)	(179.120)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacak. azalış (artış) ile ilgili düzelt.	11,16,32,38	(61.187)	(72.105)
- Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	15	(5.580)	(16.632)
- Türev varlıklardaki azalış (artış)	12,34	35.696	2.476
- Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	13	(692.520)	(596.315)
- Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10,32	(595.993)	(263.372)
- Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	15	9.741	38.576
- Faaliyetlerle ilgili diğer borç. artış (azalış) ile ilgili düz.	11,14,27,38	(18.612)	78.922
- İşletme sermayesinde gerçek. diğer artış (azalış) ile ilgili düzelt.	14,27	93.861	49.012
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		517.588	1.034.772
- Ödenen faiz	8,32,34,38	(540.995)	(259.956)
- Alınan faiz	32,34,38	16.700	44.909
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	25	(21.642)	(21.439)
- Vergi iadeleri (ödemeleri)	36	(323.068)	(230.183)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(152.361)	(1.428.525)
- İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları	16	(16.183)	-
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	7,33	241.215	22.878
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	7	(204.386)	(44.149)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	18,20,33	33.738	31.232
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,11,18,20,33	(625.119)	(1.239.879)
- Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri	17,33	41.639	-
- Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri	11	7.100	7.100
- Verilen nakit avans ve borçlar	14	(136.955)	(666.210)
- Verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler	14	345.652	600.713
- Alınan temettüler	16,27	15.464	32.325
- Alınan faiz	6,7,33,34	157.051	162.792
- Diğer nakit girişleri (çıkışları)	10,11,27	(11.577)	(335.327)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.401.285)	3.843.340
- Bağlı ortaklıklardaki kontrolün kaybına yol açmayan şekilde ortaklık payları değişimlerinden kaynaklanan nakit çıkışları	28	(127.807)	-
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8	7.855.867	8.458.500
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8,34	(8.620.807)	(3.961.214)
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(39.206)	(34.040)
- Ödenen temettüler	11,28,38	(469.332)	(619.906)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		(1.905.063)	2.982.918
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		1.489.299	620.460
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(415.764)	3.603.378
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	8.371.417	3.164.067
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	7.955.653	6.767.445

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. Topluluk' un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Topluluğu ("Topluluk"), holding şirketi Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ("Şirket") ile 63 bağlı ortaklık, 2 iş ortaklığı ve 2 iştirakten oluşmaktadır.

Topluluk, yönetim muhasebesi açısından düzcamlar, cam ev eşyası, cam ambalaj, kimyasallar ve ithalat, ihracat enerji, ambalaj atıklarının toplanması, ayrılması, işlenmesi, geri dönüşümü ve kazanımı ile sigorta aracılık hizmetleri yapan şirketleri kapsayan diğer grubu olmak üzere beş faaliyet grubuna ayrılmış olup, fiili faaliyet konusu cam üretimi ve buna yardımcı, tamamlayıcı sınai ve ticari faaliyette bulunmak, her türlü sınai ve ticari kuruluşun sermaye ve yönetimine iştirak etmektedir.

Şirket, Türkiye'nin en büyük özel ticari bankaları arasında yer alan Türkiye İş Bankası A.Ş. ("İş Bankası") tarafından 85 yıl önce Türkiye'de, Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları Anonim Sosyitesi unvanıyla 23 Ocak 1936 tarihinde ticaret siciline tescil edilerek kurulmuştur. Şirket'in unvanı 25 Nisan 1973 tarihinde Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları Anonim Şirketi olarak ticaret siciline tescil edilmiştir. Şirket'in hisseleri Borsa İstanbul AŞ'de ("BIAS") eski unvanıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") 1986 yılından beri işlem görmektedir. İş Bankası 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket'te %69,05'lik paya sahiptir ve yönetimde kontrolü elinde tutmaktadır.

Şirket'in merkez adresi ve ortaklık Yapısı

Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 28'de sunulmuştur.

Şirket Türkiye'de kayıtlıdır ve iletişim bilgileri aşağıda sunulmuştur:

İçmeler Mahallesi D-100 Karayolu Cad. No:44 A 34947, Tuzla / İstanbul / Türkiye

Telefon : + 90 850 206 50 50
Elektronik tebligat adresi : scmuhasebe@sisecam.com
Kayıtlı elektronik posta (KEP) adresi : sisecam@hs03.kep.tr
Ulusal elektronik tebligat (UET) adresi : 25999-48162-55656
İnternet adresi : <http://www.sisecam.com.tr>
Adres kodu : 3640907410

Şirket'in ticaret sicil bilgileri

Kayıtlı olduğu sicil : İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu
Sicil No : 21599
Mersis No : 0-8150-0344-7300016
Nace Kodu : 70.10.01 asıl ve ilave olarak 74.10.02
Tüzel kişi kimlik kodu (LEI) : 789000KWOK751Q6R8875

Topluluk' un personel yapısı

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 2019
Aylık ücretli	6.903	7.127	7.091
Saat ücretli	14.694	14.759	15.228
Toplam	21.597	21.886	22.319

Topluluk' un toplam personel sayısı içinde yer alan 62 kişi, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklığı ve iştiraklerdeki çalışanlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 65 kişi; 30 Haziran 2019: 65 kişi).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin faaliyet konuları ve faaliyet grupları aşağıda verilmiştir:

Düzcamlar Grubu

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Trakya Cam Sanayii A.Ş. ⁽¹⁾	Düzcamlar, oto camı ve işlenmiş cam üretimi ve satışı	Türkiye
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	Ticari faaliyet	Türkiye
Şişecam Otomotiv A.Ş.	Otomotiv camları üretimi ve satışı	Türkiye
Trakya Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Sisecam Flat Glass Holding B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
TRSG Glass Holding B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Trakya Glass Bulgaria EAD	Düzcamlar, ayna, lamine, kaplamalı camlar üret. ve satışı	Bulgaristan
Sisecam Automotive Bulgaria EAD	Oto cam ve beyaz eşya camları üretimi ve satışı	Bulgaristan
Glasscorp S.A.	Otomotiv camı üretimi ve satışı	Romanya
Sisecam Flat Glass Italy S.R.L	Düzcamlar ve lamine cam üretimi ve satışı	İtalya
Sisecam Flat Glass South Italy S.R.L	Düzcamlar, kaplamalı ve lamine cam üretimi ve satışı	İtalya
Trakya Glass Rus AO	Düzcamlar ve ayna üretimi ve satışı	Rusya
Automotive Glass Alliance Rus AO	Otomotiv camları üretimi ve satışı	Rusya
Automotive Glass Alliance Rus Trading OOO	İthalat ve satış hizmetleri	Rusya
Trakya Glass Rus Trading OOO	İthalat ve satış hizmetleri	Rusya
Richard Fritz Holding GmbH	Ticari faaliyet	Almanya
Richard Fritz Prototype+Spare Parts GmbH	Cam enkapsülasyonu üretimi ve satışı	Almanya
Richard Fritz Spol S.R.O.	Cam enkapsülasyonu üretimi, satışı ve plastik işlemesi	Slovakya
Richard Fritz Kft	Cam enkapsülasyonu üretimi ve satışı	Macaristan
Sisecam Flat Glass India Private Limited	Düzcamlar ve ayna üretimi ve satışı	Hindistan

İştirak

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	Düzcamlar üretimi ve satışı	Mısır

Cam Ev Eşyası Grubu

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	Cam ev eşyası otomatik üretimi ve satışı	Türkiye
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	Cam ev eşyası perakende satışı	Türkiye
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş.	Kâğıt ve karton ambalaj üretimi ile satışı	Türkiye
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	Soda ve kristal cam ev eşyası el ile üretimi ve satışı	Türkiye
Pasabahçe Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Istanbul Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Nude Design Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Nude Glass Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Pasabahçe Bulgaria EAD	Cam ev eşyası otomatik üretimi ve satışı	Bulgaristan
OOO Posuda	Cam ev eşyası otomatik üretimi ve satışı	Rusya
Pasabahçe SRL	Satış ve pazarlama hizmetleri	İtalya
Pasabahçe Spain SL	Satış ve pazarlama hizmetleri	İspanya
Pasabahçe Glass GmbH	Satış ve pazarlama hizmetleri	Almanya
Pasabahçe USA Inc.	Satış ve pazarlama hizmetleri	ABD
Pasabahçe (Shanghai) Trading Co. Ltd.	Satış ve pazarlama hizmetleri	Çin
Pasabahçe Egypt Glass Manufacturing S.A.E.	Cam ev eşyası otomatik üretimi ve satışı	Mısır

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

Cam Ambalaj Grubu

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Anadolu Cam Sanayii A.Ş. ⁽¹⁾	Cam ambalaj üretimi ve satışı	Türkiye
Sisecam Glass Packaging B.V. ⁽²⁾	İthalat, satış, finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
OOO Ruscam Management Company	Finansman ve yatırım şirketi	Rusya
OOO Ruscam Glass Packaging Holding	Cam ambalaj üretimi ve satışı	Rusya
OOO Energosystems	Endüstriyel malzeme kiralaması	Rusya
CJSC Brewery Pivdenna	Cam ambalaj üretimi ve satışı	Ukrayna
Merefa Glass Company Ltd.	Cam ambalaj üretimi ve satışı	Ukrayna
JSC Mina	Cam ambalaj üretimi ve satışı	Gürcistan

Kimyasallar Grubu

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Soda Sanayii A.Ş. ⁽¹⁾	Soda ve krom kimyasalları üretimi ve satışı	Türkiye
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	Cam elyafı üretimi ve satışı	Türkiye
Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş.	Cam elyafı üretimi ve satışı	Türkiye
Camış Madencilik A.Ş.	Cam hammaddeleri üretimi ve satışı	Türkiye
Madencilik Sanayii ve Tic. A.Ş.	Cam hammaddeleri üretimi ve satışı	Türkiye
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	Vitamin K-3 ve türevleri üreticisi	Türkiye
Sisecam Chem Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Sisecam Bulgaria EOOD	Soda ürünleri ticareti	Bulgaristan
Sisecam Soda Lukavac D.O.O.	Soda üretimi ve satışı	Bosna Hersek
Cromital S.p.A	Krom türevleri üretimi ve ticareti	İtalya
Camis Egypt Mining Ltd. Co.	Kum işleme ve satış	Mısır
Sisecam Trading Co.	Ticari faaliyet	Çin
Sisecam Chemicals USA Plc.	Finansman, yatırım ve satış şirketi	ABD

İş ortaklıkları	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Rudnik Krencjaka Vijenac D.O.O.	Kireç taşı üretimi ve satışı	Bosna Hersek
Pacific Soda LLC	Soda ürünleri ticareti	ABD

İştirak	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Solvay Sisecam Holding AG	Finansman ve yatırım şirketi	Avusturya

Diğer

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	Sigorta acenteliği	Türkiye
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	Topluluk ürünlerinin ihracatı	Türkiye
Şişecam Enerji A.Ş.	Doğalgaz depolama ve satışı ile elektrik ticareti	Türkiye
Camış Elektrik Üretim A.Ş.	Elektrik üretimi ve satışı	Türkiye
Şişecam Çevre Sistemleri A.Ş.	Ambalaj atıklarının toplanması, ayrılması, işlenmesi, geri dönüşümü ve kazanımı	Türkiye
SC Glass Trading B.V.	İthalat, satış, finansman ve yatırım şirketi	Hollanda

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

- (1) Bu bağlı ortaklıklara ait hisse senetleri Borsa İstanbul AŞ' de ("BİAŞ") eski unvanıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") ulusal pazarda işlem görmektedir. İlk işlem günleri tarih sırasıyla aşağıdaki gibidir:

Şirket unvanı	İlk işlem günü
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	3 Ocak 1986
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	3 Ocak 1986
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	3 Temmuz 1987
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	5 Kasım 1990
Soda Sanayii A.Ş.	20 Nisan 2000

Hisse bilgileri	BIST kodu	Reuters kodu	Bloomberg kodu
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	SISE	SISE.IS	SISE.TI
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	TRKCM	TRKCM.IS	TRKCM.TI
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	ANACM	ANACM.IS	ANACM.TI
Soda Sanayii A.Ş.	SODA	SODA.IS	SODA.TI
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	DENCM	DENCM.IS	DENCM.TI

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Trakya Cam Sanayii A.Ş. ve Soda Sanayii A.Ş. BIST-30, Anadolu Cam Sanayii A.Ş. BIST-50, Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş. ise BIST-TUM 100 ulusal endeksinde yer almaktadır.

Türkiye'de Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") Kurumsal Yönetim İlkeleri'ne uygun olarak derecelendirme yapmak üzere faaliyet izni bulunan SAHA Kurumsal Yönetim ve Kredi Derecelendirme Hizmetleri A.Ş. ("SAHA") tarafından "Kurumsal Yönetim Derecelendirme Dönemsel Revizyon Raporu" 16 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 95,34 (10 üzerinden 9,53) olarak açıklanmıştır. SPK'nın Ocak 2014 tarihinde yayınladığı "Kurumsal Yönetim İlkeleri"ni baz alan yeni metodolojisini kullanmıştır.

Ana bölümler	Ağırlık	16 Aralık 2019	14 Aralık 2018
Pay sahipleri	%25	95,36	95,36
Kamuyu aydınlatma ve şeffaflık	%25	96,98	96,98
Menfaat sahipleri	%15	99,48	99,48
Yönetim kurulu	%35	92,39	92,21
Ortalama derecelendirme notu	%100	95,34	95,28

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. 31 Aralık 2014 tarihinden beri BIST "Kurumsal Yönetim Endeksi" kapsamındadır. Ayrıca Şirket, SAHA'nın 8 Ekim 2019 tarihinde yayımlanmış olduğu Dünya Kurumsal Yönetim Endeksi'ne (DKYE) göre 1. Grup içinde yer almaktadır.

- (2) Bağlı ortaklıklarımızdan AC Glass Holding B.V. ile Anadolu Cam Investment B.V. 12 Mart 2020 tarihinde Sisecam Glass Packaging B.V. bünyesinde kül halinde birleşmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

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

Düzcam Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	71,79	71,79	70,35	70,35
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	100,00	92,06	100,00	91,65
Şişecam Otomotiv A.Ş.	100,00	71,79	100,00	70,35
Trakya Investment B.V.	100,00	71,79	100,00	70,35
Sisecam Flat Glass Holding B.V.	100,00	71,79	100,00	70,35
TRSG Glass Holding B.V.	70,00	50,25	70,00	49,24
Trakya Glass Bulgaria EAD	100,00	71,79	100,00	70,35
Sisecam Automotive Bulgaria EAD	100,00	71,79	100,00	70,35
Glasscorp S.A.	100,00	71,79	100,00	70,35
Sisecam Flat Glass Italy S.R.L	100,00	71,79	100,00	70,35
Sisecam Flat Glass South Italy S.R.L	100,00	71,79	100,00	70,35
Trakya Glass Rus AO	100,00	50,25	100,00	49,24
Automotive Glass Alliance Rus AO	100,00	71,79	100,00	70,35
Automotive Glass Alliance Rus Trading OOO	100,00	71,79	100,00	70,35
Trakya Glass Rus Trading OOO	100,00	50,25	100,00	49,24
Richard Fritz Holding GmbH	100,00	71,79	100,00	70,35
Richard Fritz Prototype+Spare Parts GmbH	100,00	71,79	100,00	70,35
Richard Fritz Spol S.R.O.	100,00	71,79	100,00	70,35
Richard Fritz Kft	100,00	71,79	100,00	70,35
Sisecam Flat Glass India Private Limited	100,00	71,79	100,00	70,35

Düzcam Grubu İştiraki

Şirket Unvanı	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	30,00	21,54	30,00	21,10

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

Cam Ev Eşyası Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	99,47	99,47	99,47	99,47
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	100,00	99,47	100,00	99,47
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	51,00	50,73	51,00	50,73
Pasabahçe Investment B.V.	100,00	99,47	100,00	99,47
Istanbul Investment B.V.	100,00	99,47	100,00	99,47
Nude Design Investment B.V.	100,00	99,47	100,00	99,47
Nude Glass Investment B.V.	100,00	99,47	100,00	99,47
Pasabahçe Bulgaria EAD	100,00	99,47	100,00	99,47
OOO Posuda	100,00	99,47	100,00	99,47
Pasabahçe SRL	100,00	99,47	100,00	99,47
Pasabahçe Spain SL	100,00	99,47	100,00	99,47
Pasabahçe Glass GmbH	100,00	99,47	100,00	99,47
Pasabahçe USA Inc.	100,00	99,47	100,00	99,47
Pasabahçe (Shanghai) Trading Co. Ltd.	100,00	99,47	100,00	99,47
Pasabahçe Egypt Glass Manufacturing S.A.E.	100,00	99,47	100,00	99,47

Cam Ambalaj Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	78,28	78,28	77,27	77,27
Sisecam Glass Packaging B.V.	100,00	78,28	100,00	77,27
OOO Ruscam Management Company	100,00	78,28	100,00	77,27
OOO Ruscam Glass Packaging Holding	100,00	78,28	100,00	77,27
OOO Energosystems	100,00	78,28	100,00	77,27
CJSC Brewery Pivdenna	100,00	78,28	100,00	77,27
Merefa Glass Company Ltd.	100,00	78,28	100,00	77,27
JSC Mina	100,00	78,28	100,00	77,27

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

Kimyasallar Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Soda Sanayii A.Ş.	63,02	63,02	62,02	62,02
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	100,00	96,84	100,00	96,68
Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş.	100,00	63,02	100,00	62,02
Camiş Madencilik A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Madencilik Sanayii ve Tic. A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	100,00	63,02	100,00	62,02
Sisecam Chem Investment B.V.	100,00	63,02	100,00	62,02
Sisecam Bulgaria EOOD	100,00	63,02	100,00	62,02
Sisecam Soda Lukavac D.O.O.	100,00	63,02	100,00	62,02
Cromital S.p.A	100,00	63,02	100,00	62,02
Camis Egypt Mining Ltd. Co.	99,70	99,70	99,70	99,70
Sisecam Trading Co.	100,00	63,02	100,00	62,02
Sisecam Chemicals USA Plc.	100,00	63,02	100,00	62,02

Kimyasallar Grubu İş Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Rudnik Krcenjaka Vijenac D.O.O.	50,00	50,00	50,00	50,00
Pacific Soda LLC	50,00	31,51	50,00	31,01

Kimyasallar Grubu İştirak

Şirket Unvanı	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Solvay Sisecam Holding AG	25,00	15,75	25,00	15,51

Diğer Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Şişecam Enerji A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	100,00	84,62	100,00	83,86
Şişecam Çevre Sistemleri A.Ş.	90,00	90,00	90,00	90,00
SC Glass Trading B.V.	100,00	100,00	100,00	100,00

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

Şirket (ve Türkiye'de kayıtlı olan bağlı ortaklıklar ile iş ortaklıkları), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları 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 yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Geçerli ve Sunum Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ve konsolidasyon dahil edilen bağlı ortaklıklardan Trakya Cam Sanayii AŞ, Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. AŞ, Denizli Cam Sanayii ve Tic. AŞ, Anadolu Cam Sanayii A.Ş. ve Soda Sanayii A.Ş. 26 Ağustos-28 Ağustos 2020 tarihleri arasında olağanüstü genel kurul toplantılarını yapacaktır. Bu toplantılarda Şirket birleşmesine ilişkin karar alınması durumunda bahse konu bağlı ortaklıklar tüm aktif ve pasifleri ile birlikte bir bütün olarak Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ile birleşerek, tasfiyesiz infisah olacaktır. Birleşme sonucunda da faaliyetlerine devam edeceklerinden finansal tablolar işletmenin sürekliliği varsayımıyla hazırlanmıştır (Dipnot 41).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

Konsolidasyon kapsamındaki yurt dışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019		30 Haziran 2019	
	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması
ABD Doları	6,84220	6,47313	5,94020	5,67117	5,75510	5,61973
Euro	7,70820	7,13033	6,65060	6,34805	6,55070	6,34564
Bulgar Levası	3,94114	3,64568	3,40040	3,24571	3,34932	3,24447
Mısır Poundu	0,42533	0,41016	0,37142	0,33819	0,34559	0,32558
Rus Rublesi	0,09723	0,09283	0,09552	0,08719	0,09076	0,08562
Gürcistan Lari	2,23953	2,13475	2,07142	2,01165	2,00617	2,07843
Ukrayna Grivnası	0,25634	0,24913	0,25079	0,21950	0,21994	0,20867
Bosna Markı	3,94114	3,64568	3,40040	3,24571	3,34932	3,24447
Rumen Leyi	1,58220	1,47145	1,38320	1,33022	1,37600	1,33082
Macaristan Foronti	0,02162	0,02065	0,02012	0,01951	0,02025	0,01980
Çin Yuanı	0,96148	0,91491	0,84545	0,81641	0,83330	0,82343
Hindistan Rupisi	0,09059	0,08733	0,08334	0,08055	0,08351	0,08027

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan Topluluk hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, Türkiye Muhasebe Standartları'na uygunluk ve Topluluk 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 söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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 hâkimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu ve bu işletme ile olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı şirketleri ifade eder.

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

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar, oy hakları ve etkin ortaklık oranları Dipnot 1'de gösterilmiştir.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Topluluk' a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Topluluk 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. Satın almaya ilişkin maliyetler olduğu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

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

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Topluluk' 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.

Konsolide edilen bir bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı paya düşen birikmiş zararları, söz konusu bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı özsermaye tutarını aşabilir. Bu durumda, birikmiş zarar ve ana ortaklık dışı paya düşecek daha sonraki cari yıl zararları, ana ortaklık dışı pay ile ilişkilendirilir.

İş Ortaklıklarındaki Paylar

İş ortaklıkları, Şirket ve bağlı ortaklıkları ile bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulan şirketleri ifade etmektedir. Topluluk, bu müşterek kontrolü, kendisinin doğrudan ya da dolaylı olarak sahip olduğu hisselerden yararlanarak sağlamaktadır. 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Topluluk' un müşterek yönetime tabi işletmelerinin detayı Dipnot 1'de açıklanmıştır. Müşterek yönetime tabi ortaklıklar özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İştirakler

İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bunlar, Topluluk' un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Topluluk' un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Topluluk' un iştiraklerinin detayı Dipnot 1'de açıklanmıştır. İştirakler, özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar.

Topluluk ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar Topluluk' un iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da; işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise düzeltilmiştir. Topluluk, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Topluluk' 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, Topluluk' un esas faaliyetlerinin bir parçası olması nedeniyle "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar" hesabı konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyet Karı" içerisinde sunulmuştur.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

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

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

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

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Topluluk, 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

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

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

Topluluk cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK' nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2020 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS'lerdeki değişiklik ve yorumlardan Topluluk' un finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşmesi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirleme hususunda açıklık kazandırmıştır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişiklik Topluluk için geçerli değildir ve Topluluk 'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır.

Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle:

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Topluluk 'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

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

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

Söz konusu değişikliğin Topluluk'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Covid-19 İle İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGG, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde Covid-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Topluluk'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri Dipnot 8 ve Dipnot 34'de açıklanmıştır. Söz konusu değişikliğin Topluluk'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

a) 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Topluluk tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Topluluk aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Topluluk söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir.

TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TÜRKİYE İŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

b) 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGG tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

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

UFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik:

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, UMSK'nın Kavramsal Çerçeve'sinin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atıfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için UFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, UFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Topluluk'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 16'daki değişiklikler-Kullanım amacına uygun hale getirme:

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa UFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Topluluk'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri:

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. UMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve "direkt ilgili maliyetlerin" dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Topluluk'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

b) 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı):

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi:

UMSK tarafından, Mayıs 2020'de "UFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- UFRS 9 Finansal Araçlar - Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- UMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin UMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.
- "UFRS 16 Kiralamalar" standardına ek Açıklayıcı Örnekler – Kiralama Teşvikleri: Değişiklik, Açıklayıcı Örnek 13'teki kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili ödeme yapmasına ilişkin örneği ve UFRS 16 kira teşvikleri yaklaşımındaki olası karışıklığı ortadan kaldırmaktadır.

UFRS 16'ya getirilen değişiklik (yayın tarihinde yürürlüğe girmiştir) dışındaki değişikliklerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin/iyileştirmelerin Topluluk'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Gelirlerin Kaydedilmesi

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

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

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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Faiz Geliri

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

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

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

Maddi Duran Varlıklar

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

Arsa, arazi ve binalar yeniden değerlendirme modeli ile net yönteme göre muhasebeleştirilmiştir. Bu muhasebe politikası değişikliği 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolardan başlamak üzere uygulanmıştır. Söz konusu gayrimenkullerin değerini etkileyecek önemli bir ekonomik değişiklik olmadığı sürece, rutin olarak üç yılda bir yeniden değerlendirme yapılır. Bu kapsamda 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolara yansıtılmak üzere yeniden değerlendirme yapılmıştır.

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 'Topluluk' un ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulur. Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. 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).

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömür</u>
Yer altı ve yer üstü düzenleri	3–50 Yıl
Binalar	2–50 Yıl
Tesis, makine ve cihazlar	1–30 Yıl
Taşıtlar	3–15 Yıl
Demirbaşlar	2–50 Yıl
Diğer maddi varlıklar	1–20 Yıl

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

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

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 (2–15 yıl) itfaya tabi tutulur (Dipnot 20).

Bilgisayar Yazılımları

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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

İşletme Birleşmesi Yoluyla Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlık tanımını karşılaması ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda şerefiye tutarından ayrı olarak tanımlanır ve muhasebeleştirilir. Bu tür maddi olmayan duran varlıkların maliyeti, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değeridir. İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler (Dipnot 20).

Maden Varlıkları

Maden sahası geliştirme maliyetleri, yeni cevher damarlarının değerlendirilmesi ile geliştirilmesinin yanı sıra var olan cevher damarlarının üretiminin devam ve geliştirilmesi amaçlı yer altı galerilerinin açılması, kazı yapılması, yolların yapılması gibi maliyetleri de içermektedir. Maden geliştirme maliyetleri, söz konusu madenden gelecekte bir ekonomik faydanın elde edilmesinin kuvvetle muhtemel olduğu, belirli maden alanlar için tanımlanabildiği ve maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda aktifleştirilir. Üretim sırasında katlanılan maliyetler, maden sahasının geliştirilmesiyle birebir ilişkili olduğu sürece aktifleştirilir. Üretimle ilgili maliyetler ise gider olarak konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

Geliştirme giderlerinin araştırma ve değerlendirme giderlerinden ayrımının yapılamadığı durumlarda, söz konusu geliştirme giderleri oluştukları dönemde konsolide kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Maden varlıkları, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının Topluluk yönetimi tarafından belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda amortisman tabi tutulmaya başlanırlar.

Maden geliştirme maliyetleri gelecekte ekonomik faydanın elde edilmesinin kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda aktifleştirilir ve ekonomik fayda dikkate alınarak amortisman tabi tutulur. Maden geliştirme maliyetleri, ilk kayda alındıkları anda ilgili maden alanları bazında tanımlanabildiği ölçüde bölümlere dağıtılır ve her bir maden sahasındaki bölümler ayrı ayrı ekonomik faydalar göz önünde bulundurularak üretim birimleri yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. İlgili madenin ömrü süresince elde edilecek ekonomik faydaların artmasını sağlayacak söz konusu madende yapılan büyük çapta ve önemli revizyon çalışmaları, aktifleştirilir. Bu kapsamda değerlendirilebilecek, büyük çapta ve önemli revizyonlar haricindeki bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin konsolide kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilir. Her bir maden sahasındaki maden geliştirme maliyetleri; dönem içerisinde ilgili madenden çıkarılan toplam ton bazındaki maden miktarının, söz konusu madendeki toplam ton bazındaki görünür ve işlenebilir geri kalan maden rezerv miktarına bölünmesi suretiyle bulunan itfa oranı üzerinden amortisman tabi tutulur.

Her bir maden sahasındaki görünür ve mümkün rezerv miktarları, öngörülebilir gelecekte ekonomik olarak çıkarılıp işlenebileceği bilinen ve ölçülebilen kaynağı göstermektedir.

Maden işletme hakları ise elde etme maliyetinden finansal tablolara yansıtılmakta olup dönem içerisinde yer altı ve açık ocaktan çıkarılan ton bazındaki maden miktarının, görünür ve mümkün işlenebilir geri kalan ton bazındaki maden rezerv miktarına bölünmesi suretiyle bulunan amortisman oranı kullanılarak itfa edilmektedir (Dipnot 20).

Geliştirme Maliyetleri

Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilirler. Diğer geliştirme giderleri ve araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme giderleri, ürünün ticari üretiminin başlaması ile öngörülen proje ömrü içerisinde doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir. Dönem itfa ve tükenme payları giderleri gerçekleştiğinde satışların maliyeti ile faaliyet giderlerinde muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 29 ve Dipnot 31).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan gayrimenkuller "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardı uygulanır. TMS 16'ya göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında transfer tarihinde meydana gelen farklılık TMS 16'ya göre yapılmış bir yeniden değerlendirme gibi işleme tabi tutulur ve değerlendirme farkları özkaynaklar ile ilişkilendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi, her yıl için konuyla ilgili SPK lisansına ve gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerlendirme firmaları tarafından yapılmaktadır (Dipnot 17). Sonraki dönemlerde, yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, olduğu dönemde kâr veya zarar ile ilişkilendirilmektedir. Eğer varlığın değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

Varlıklar, kayıtlı değerlerinin kullanılmak suretiyle değil satış işlemi sonucu geri kazanılmasının amaçlandığı durumlarda satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu varlıklar; bir işletme birimi, satış grupları veya ayrı bir maddi varlık olabilir. Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların satışının bilanço tarihini takip eden on iki ay içerisinde gerçekleşmesi beklenir. Çeşitli olay veya koşullar satış işleminin tamamlanma süresini bir yıldan fazlaya uzatabilir. Söz konusu gecikmenin, işletmenin kontrolü dışındaki olaylar veya koşullar nedeniyle gerçekleşmiş ve işletmenin ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) satışına yönelik satış planının devam etmekte olduğuna dair yeterli kanıt bulunması durumunda; satış işlemini tamamlamak için gerekli olan sürenin uzaması, ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmasını engellemez.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerinin veya makul değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Makul değerinin kayıtlı değerinin altına düştüğü durumlarda oluşan değer düşüklüğü ilgili dönemin konsolide kar veya zarar tablosuna gider kaydedilir. Bu varlıklar üzerinden amortisman ayrılmaz.

Türev Araçlar ve Riskten Korunma Amaçlı Araçlar

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Riskinden Korunma İşlemleri

Topluluk, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın veya yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir. Topluluk, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "Riskten Korunma Kazanç/(Kayıpları)" olarak göstermektedir. Finansal riskten korunma taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir varlık veya yükümlülük haline geldikten sonra kar zarar etkilediği dönemlerde özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak konsolide kapsamlı gelir tablosuna transfer edilerek kar veya zarar olarak yansıtılır.

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

Korunma Muhasebesi:

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Topluluk, şerefiye dışındaki tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleştirilebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kira Yükümlülükleri (Devamı)

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

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

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

Borçlanma Maliyetleri

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

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

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

Banka kredilerine ilişkin kur farkları, faiz giderleri ile ilişkilendirildikleri sürece aktifleştirilir. 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 "ilişkili taraflar" olarak kabul edilmişlerdir (Dipnot 38).

Netleştirme/Mahsup

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

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

Topluluk, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Topluluk, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme (Devamı)

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

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

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar

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

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir (Dipnot 10 ve Dipnot 32).

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 32).

Topluluk, fatura alacaklarının bir kısmını faktoring yoluyla tahsil etmektedir. Faktoring işlemine konu olan alacaklardan, Faktoring şirketinin tahsilat riskini üstlendiği tutarlar ilgili alacak hesaplarından düşülmektedir. Topluluk'un tahsilat riskinin devam ettiği tutarlar ise konsolide finansal tablolarda taşınmaya devam etmekte, bu alacaklar karşılığında faktoring şirketinden alınan avans, konsolide finansal tablolarda "Borçlanmalar" hesabı altında faktoring işlemlerinden borçlar olarak gösterilmektedir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yükümlülükler

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

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlar

Ana ortaklık dışı paylara verilen satın alma opsiyonları ile ilgili finansal yükümlülükler söz konusu opsiyonun itfa planına uygun olarak indirgenmiş değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Finansal yükümlülüğün indirgenmiş tutarının opsiyona konu olan finansal varlığın gerçeğe uygun değerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 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 Topluluk' un edinilen işletmedeki net tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin oranı ve edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan pay 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 olan geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Herhangi bir değer düşüklüğü durumunda zarar derhal muhasebeleştirilir ve takip eden dönemde geri çevrilmez.

Topluluk 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.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Topluluk, satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payını gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Topluluk'un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında dönem kar veya zararına veya geçmiş yıllar kar zararlarına aktarılır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye (Devamı)

Müşteri İlişkileri

İşletme birleşmesi sonucu sahip olunan müşteri ilişkileri ve sözleşmeleri iktisap tarihindeki makul değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri tahmini sınırlı faydalı ömürleri (10 yıl) üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanla tabi tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar. Müşteri ilişkileri, değer düşüklüğünün varlığını işaret eden şartların olduğu durumlarda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda müşteri ilişkilerinin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine getirilir ve ilgili tutar dönem sonuçlarına gider olarak yansıtılır.

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

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

Topluluk' 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 Topluluk' un yabancı para çevrim farkları fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay Başına Kazanç

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

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

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Topluluk, raporlama 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 Borçlar

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, rapor tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez. Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 23).

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Topluluk' un, Yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren beş faaliyet bölümü bulunmaktadır. Topluluk' un bu faaliyet grupları düzcama, cam ev eşyası, cam ambalaj, kimyasallar ve ithalat, ihracat, enerji, ambalaj atıklarının toplanması, ayrılması, işlenmesi, geri dönüşümü ve kazanımı ile sigorta aracılık hizmetleri ve yatırım şirketlerini de kapsayan diğer grubudur. Bu bölümler risk ve getiri açısından farklı ekonomik durumlardan ve farklı coğrafi konumlardan etkilendikleri için ayrı ayrı yönetilmektedir. Yönetim, coğrafi olarak performansı Türkiye, Rusya, Ukrayna, Gürcistan ve Avrupa bölgelerine göre değerlendirmektedir. Topluluk Yönetimi, bölümlerin performansını değerlendirirken TFRS' ye göre hazırlanan finansal tablo faaliyet sonuçlarının incelenmesini yöntem olarak belirlemiştir (Dipnot 5).

Bölümlere göre raporlama, Topluluk' un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. Topluluk' un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merci, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümlerin performansının değerlendirilmesinden sorumludur. "Diğer" altında birleştirilen sektörler raporlanabilir bölüm olmak için yeterli sayısal alt sınırları karşılayamamaları nedeniyle bölümlere göre raporlamanın sunumu için birleştirilmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması (Devamı)

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.

Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Topluluk' un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar (Dipnot 22).

Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin devlet bağışları, ertelenmiş devlet bağışları olarak cari olmayan borçlar altında sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak kar veya zarar tablosuna gelir kaydedilir.

Dönem Vergi Gideri ve Ertelenen Vergi

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

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

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü finansal tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya rapor tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır. Başlıca geçici farklar, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, hâlihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından doğmaktadır.

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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Topluluk' 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, Topluluk, 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 özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 25).

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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:

Topluluk vergiye esas finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Topluluk 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 projeksiyonlarının, cari dönemlerde oluşan zararların, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Yapılan değerlendirme neticesinde, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 358.261 bin TL (31 Aralık 2019: 261.814 bin TL) tutarındaki vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl mali zararları ve 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 1.040.434 bin TL (31 Aralık 2019: 1.111.097 bin TL) indirimli kurumlar vergisi için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 36).

Topluluk, kayıtlarına aldığı şerefiye tutarlarını her yıl ya da değer düşüklüğünün varlığını işaret eden şartların olduğu durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü için gözden geçirmektedir. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri, kullanım değeri hesaplamaları temel alınarak belirlenmiştir. Bu hesaplamalar için belirli tahminler yapılmıştır (Not 21). Söz konusu çalışmalar neticesinde değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

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

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

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

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

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

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

1 Ocak-31 Aralık 2018 dönemi için, bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilen gerçeğe uygun değerler %1 daha düşük /yüksek olsaydı, dönem toplam kapsamlı geliri 4.943 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

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

Topluluk, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" muhasebe standardı kapsamında muhasebeleştirdiği gayrimenkulleri de yeniden değerlemiş ve oluşan değer artışlarını kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabında, değer azalışlarını da özkaynaklar içerisinde yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışında biriken tutardan düşerek muhasebeleştirmiştir (Dipnot 28 ve 33). Yatırım amaçlı gayrimenkullerin ileriki dönemlerde satılarak likit hale getirilmesinin muhtemel olması ve yürürlükte bulunan Kurumlar Vergisi Kanunu ("KVK") 5/1-e maddesi gereğince satış karının vergiden istisna edilmesi durumu göz önünde bulundurularak kar zarara yansıtılan tutar üzerinden ertelenmiş vergi pasifi hesaplanmış ve dönem ertelenmiş vergi giderlerinde muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 36).

Covid-19 salgını nedeniyle bazı segmentlerde bu yılın ilk altı aylık döneminde geçici olarak üretim duruşları nedeniyle hacim azalmasına bağlı olarak hasılat ve karlılık kayıpları oluşmuştur. Covid-19 kaynaklı etkileri değerlendirmek için bağlı ortaklıkların ileriye yönelik iş planları dikkate alınarak, gelir yaklaşımı yöntemiyle varlık değerlemeleri yapılmıştır. Bu değerlemelerde sektör ve makroekonomik verilerden yararlanılarak, ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti olarak %8-%20 bandı, uzun vadeli büyüme oranı olarak %2-%8 bandı kullanılmıştır. Yapılan hesaplamalarda geri kazanılabilir tutarının defter değerinin üzerinde olması nedeniyle bir değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır. Covid-19 salgının ekonomi üzerindeki etkisinin süresinin belirsizliği nedeniyle değer düşüklüğü testleri 31 Aralık 2020 tarihli yıllık finansal tabloların bir parçası olarak tekrar güncellenecektir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İşletme Birleşmeleri

1 Ocak-30 Haziran 2020 döneminde TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında işletme birleşmesi olmamıştır.

1 Ocak-31 Aralık 2019 döneminde TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında işletme birleşmesi olmamıştır.

4. Diğer İşletmelerdeki Paylar

Topluluk, bağlı ortaklıklarındaki sahiplik payında, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün kaybıyla sonuçlanmayacak şekilde meydana gelen değişikliklere ilişkin açıklamaları Dipnot 28'de vermiştir.

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

Topluluk 'un halka açık şirketlerinin Borsa İstanbul AŞ'deki fiyat ve piyasa değerleri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020	BIST En İyi Alış Fiyatı	BIST Kapanış Fiyatı	Kapanış Fiyatıyla Piyasa Değeri
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	5,54	5,55	12.487.500
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	3,58	3,59	4.487.500
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	4,64	4,65	3.487.500
Soda Sanayii A.Ş.	6,11	6,12	6.120.000
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	8,00	8,00	120.000

31 Aralık 2019	BIST En İyi Alış Fiyatı	BIST Kapanış Fiyatı	Kapanış Fiyatıyla Piyasa Değeri
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	5,27	5,27	11.857.500
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	3,50	3,50	4.375.000
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	4,36	4,36	3.270.000
Soda Sanayii A.Ş.	6,18	6,18	6.180.000
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	8,30	8,34	125.100

BIST Fiili Dolaşımdaki Pay Oranları (%)	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	30,94	32,46
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	28,19	29,62
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	21,59	22,61
Soda Sanayii A.Ş.	36,97	37,95
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	48,76	48,86

Halka açık şirketlerimizin adi hisseler için dönem içinde almış olduğu nakit kar dağıtım kararları:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	320.000	400.000
Soda Sanayii A.Ş.	245.000	345.000
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	130.000	170.000
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	100.000	90.000
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	-

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. Diğer İşletmelerdeki Paylar (Devamı)

Bağlı ortaklıklardaki özet finansal bilgiler gruplandırılarak konsolide edilmiş olup, gruplar arası eliminasyon işlemleri öncesi özet finansal bilgiler aşağıda açıklanmıştır.

30 Haziran 2020 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tabloları

	Trakya Cam Konsolide	Anadolu Cam Konsolide	Soda Sanayii Konsolide	Denizli Cam Bireysel
Dönen varlıklar	6.303.895	3.317.725	4.951.663	64.321
Duran varlıklar	8.162.468	4.350.048	4.735.183	78.728
Toplam varlıklar	14.466.363	7.667.773	9.686.846	143.049
Kısa vadeli yükümlülükler	2.892.755	1.627.679	1.701.923	62.770
Uzun vadeli yükümlülükler	4.551.037	3.113.008	1.540.323	15.433
Toplam borçlar	7.443.792	4.740.687	3.242.246	78.203
Kontrol gücü olmayan paylar	467.187	-	-	-
Şirkete ait net varlıklar	6.555.384	2.927.086	6.444.600	64.846
Kontrol gücü olmayanlara ödenen temettü	-	-	-	-

1 Ocak-30 Haziran 2020 Dönemi Kar/Zarar Bilgileri

Hasılat	2.713.699	2.432.690	2.241.962	45.364
Dönem karı/(zararı)	7.964	239.258	729.637	(509)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	348.064	4.010	218.099	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	356.028	243.268	947.736	(509)
Kontrol gücü olmayan paylar	55.078	-	-	-

1 Ocak-30 Haziran 2020 Dönemi Özet Nakit Akış Bilgileri

İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	(631.671)	125.045	(219.021)	(1.948)
Yatırım faaliyetleri nakit akışları	256.119	(153.124)	11.358	(8.472)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(1.156.585)	(281.464)	468.293	12.130
Yabancı para çevrim öncesi	(1.532.137)	(309.543)	260.630	1.710
Yabancı para çevrim farkları	609.487	183.227	432.280	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim	(922.650)	(126.316)	692.910	1.710
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3.927.401	989.663	2.302.743	8.696
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3.004.751	863.347	2.995.653	10.406

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. Diğer İşletmelerdeki Paylar (Devamı)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tabloları

	Trakya Cam Konsolide	Anadolu Cam Konsolide	Soda Sanayii Konsolide	Denizli Cam Bireysel
Dönen varlıklar	6.895.059	2.875.605	4.053.660	55.915
Duran varlıklar	8.012.586	4.397.979	4.573.764	69.871
Toplam varlıklar	14.907.645	7.273.584	8.627.424	125.786
Kısa vadeli yükümlülükler	3.803.187	1.974.339	1.524.621	47.372
Uzun vadeli yükümlülükler	4.307.915	2.473.234	1.360.939	13.059
Toplam borçlar	8.111.102	4.447.573	2.885.560	60.431
Kontrol gücü olmayan paylar	412.109	-	-	-
Şirkete ait net varlıklar	6.384.434	2.826.011	5.741.864	65.355
Kontrol gücü olmayanlara ödenen temettü	29.400	-	-	-

1 Ocak-30 Haziran 2019 Dönemi Kar/Zarar Bilgileri

Hasılat	3.265.583	1.887.194	2.030.127	65.228
Dönem karı/(zararı)	334.125	256.815	661.014	(4.528)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	411.042	63.985	91.845	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	745.167	320.800	752.859	(4.528)
Kontrol gücü olmayan paylar	49.665	-	(261)	-

1 Ocak- 30 Haziran 2019 Dönemi Özet Nakit Akış Bilgileri

İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	524.513	87.224	124.866	8.502
Yatırım faaliyetleri nakit akışları	(392.994)	(513.846)	(527.318)	(2.036)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	947.839	1.199.307	463.684	(6.531)
Yabancı para çevrim öncesi	1.079.358	772.685	61.232	(65)
Yabancı para çevrim farkları	255.018	98.843	158.381	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim	1.334.376	871.528	219.613	(65)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	1.340.125	153.581	1.192.805	187
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	2.674.501	1.025.109	1.412.418	122

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. Bölümlere Göre Raporlama

a) Faaliyet gruplarına göre raporlama

1 Ocak-30 Haziran 2020	Düzcamlar	Cam Ev Eşyası	Cam Ambalaj	Kimyasallar	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Topluluk dışı hasılat	2.683.871	1.298.018	2.423.534	1.963.866	465.003	-	8.834.292
Gruplar arası satışlar	29.828	3.182	8.778	489.936	594.635	(1.126.359)	-
Net satış hasılatı	2.713.699	1.301.200	2.432.312	2.453.802	1.059.638	(1.126.359)	8.834.292
Satışların maliyeti	(2.143.754)	(890.421)	(1.585.894)	(1.557.012)	(941.667)	867.165	(6.251.583)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	569.945	410.779	846.418	896.790	117.971	(259.194)	2.582.709
Faaliyet giderleri	(678.169)	(403.685)	(495.470)	(364.490)	(86.168)	264.471	(1.763.511)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	159.122	93.353	91.923	161.155	107.006	(21.325)	591.234
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(93.041)	(28.288)	(31.354)	(88.414)	(107.251)	3.669	(344.679)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	(6.760)	-	-	33.756	-	-	26.996
Esas faaliyet karı (zararı)	(48.903)	72.159	411.517	638.797	31.558	(12.379)	1.092.749
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	220.534	2.181	70.219	181.025	94.287	(4.278)	563.968
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(1.531)	(4.125)	(1.522)	(30.443)	-	-	(37.621)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	2.274	(123)	550	706	371	-	3.778
Finansman gelir (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	172.374	70.092	480.764	790.085	126.216	(16.657)	1.622.874
Finansman gelirleri	727.410	189.330	203.831	531.056	219.240	(29.036)	1.841.831
Finansman giderleri (-)	(862.379)	(329.372)	(386.042)	(295.552)	(443.277)	39.640	(2.276.982)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	37.405	(69.950)	298.553	1.025.589	(97.821)	(6.053)	1.187.723
Dönem vergi (gideri) geliri	(22.723)	7.954	(59.331)	(254.253)	2.647	464	(325.242)
Dönem karı (zararı)	14.682	(61.996)	239.222	771.336	(95.174)	(5.589)	862.481
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	155.646	100.537	233.964	72.201	63.626	-	625.974
Kullanım hakkı varlıkları alımları	7.070	6.891	2.441	3.030	-	-	19.432
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-) (Dipnot 18,19 ve 20)	(259.609)	(96.489)	(252.853)	(118.242)	(46.319)	-	(773.512)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök) (*)	431.983	166.581	733.617	908.327	172.535	(16.657)	2.396.386
(*) Favök; TMS tarafından tanımlanmamaktadır. Topluluk, Favök'ü faiz, amortisman ve vergi öncesi kar olarak tanımlamıştır. Açıklanan Favök tutarları Topluluk yönetimi tarafından Topluluk'un faaliyet performansının daha iyi anlaşılması ve ölçülmesi için ayrı olarak gösterilmiştir.							
Finansal durum tablosu bilgileri (30 Haziran 2020)							
Toplam varlıklar	14.866.970	5.605.538	7.685.435	10.413.701	7.467.554	(5.397.213)	40.641.985
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	209.798	-	-	639.026	-	-	848.824
- Ertelenmiş vergi varlıkları	57.432	113.830	351.987	498.123	26.071	(2.724)	1.044.719
Toplam yükümlülükler	7.567.267	3.047.449	4.769.981	3.366.841	3.833.715	(2.101.769)	20.483.484
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	142.865	17.921	4.410	46.332	41.394	(9.798)	243.124

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

a) Faaliyet gruplarına göre raporlama (Devamı)

1 Ocak-30 Haziran 2019	Düzcamlar	Cam Ev Eşyası	Cam Ambalaj	Kimyasallar	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Topluluk dışı hasılat	3.233.946	1.477.097	1.880.123	1.843.783	182.422	-	8.617.371
Gruplar arası satışlar	31.638	792	4.226	409.202	513.505	(959.363)	-
Net satış hasılatı	3.265.584	1.477.889	1.884.349	2.252.985	695.927	(959.363)	8.617.371
Satışların maliyeti	(2.238.501)	(976.829)	(1.260.649)	(1.490.900)	(562.926)	718.062	(5.811.743)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	1.027.083	501.060	623.700	762.085	133.001	(241.301)	2.805.628
Faaliyet giderleri	(685.626)	(418.070)	(367.114)	(359.757)	(71.928)	235.883	(1.666.612)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	185.361	96.204	48.042	107.073	35.336	(13.425)	458.591
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(118.331)	(53.733)	(29.411)	(66.935)	(19.886)	2.974	(285.322)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	6.961	-	-	40.342	-	-	47.303
Esas faaliyet karı (zararı)	415.448	125.461	275.217	482.808	76.523	(15.869)	1.359.588
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	168.614	7.531	59.227	120.578	61.346	(54.091)	363.205
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(3.729)	(2.444)	(5.359)	(24.704)	-	-	(36.236)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	(13.612)	(1.208)	(3.453)	(2.348)	(4.545)	-	(25.166)
Finansman gelir (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	566.721	129.340	325.632	576.334	133.324	(69.960)	1.661.391
Finansman gelirleri	328.370	60.385	57.863	378.750	273.760	(161.095)	938.033
Finansman giderleri (-)	(459.327)	(197.195)	(237.495)	(299.967)	(273.280)	150.953	(1.316.311)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	435.764	(7.470)	146.000	655.117	133.804	(80.102)	1.283.113
Dönem vergi (gideri) geliri	(70.825)	1.575	114.449	45.267	(28.524)	4.199	66.141
Dönem karı (zararı)	364.939	(5.895)	260.449	700.384	105.280	(75.903)	1.349.254
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	379.113	64.877	571.662	165.600	62.845	-	1.244.097
Kullanım hakkı varlıkları alımları	4.427	43.676	875	3.703	1.951	-	54.632
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-) (Dipnot 18,19 ve 20)	(243.697)	(88.806)	(203.319)	(99.381)	(30.456)	-	(665.659)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök) (*)	810.418	218.146	528.951	675.715	163.780	(69.960)	2.327.050
(*) Favök; TMS tarafından tanımlanmamaktadır. Topluluk, Favök'ü faiz, amortisman ve vergi öncesi kar olarak tanımlamıştır. Açıklanan Favök tutarları Topluluk yönetimi tarafından Topluluk'un faaliyet performansının daha iyi anlaşılması ve ölçülmesi için ayrı olarak gösterilmiştir.							
Finansal durum tablosu bilgileri (30 Haziran 2019)							
Toplam varlıklar	13.261.356	5.188.435	7.124.196	8.610.350	7.625.273	(6.198.490)	35.611.120
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	174.983	-	-	437.775	-	-	612.758
- Ertelenmiş vergi varlıkları	93.562	77.223	398.953	438.340	2.476	-	1.010.554
Toplam yükümlülükler	6.669.539	2.722.513	4.630.436	2.820.511	4.083.646	(3.388.721)	17.537.924
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	167.846	17.684	4.101	33.903	59.495	(11.213)	271.816

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

b) Coğrafi bölgelere göre raporlama

1 Ocak-30 Haziran 2020	Türkiye	Rusya, Ukrayna ve Gürcistan	Avrupa	Diğer	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Topluluk dışı hasılat	5.679.733	1.255.572	1.707.925	191.062	8.834.292	-	8.834.292
Bölgeler arası hasılat	253.458	4.319	213.538	45.793	517.108	(517.108)	-
Net hasılat toplamı (*)	5.933.191	1.259.891	1.921.463	236.855	9.351.400	(517.108)	8.834.292
Satışların maliyeti	(4.027.796)	(828.155)	(1.631.343)	(201.696)	(6.688.990)	437.407	(6.251.583)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	1.905.395	431.736	290.120	35.159	2.662.410	(79.701)	2.582.709
Faaliyet giderleri	(1.056.764)	(265.768)	(485.358)	(74.300)	(1.882.190)	118.679	(1.763.511)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	513.507	27.532	92.462	5.399	638.900	(47.666)	591.234
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(278.969)	(28.775)	(31.628)	(7.486)	(346.858)	2.179	(344.679)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	866	-	32.246	(6.116)	26.996	-	26.996
Faaliyet karı (zararı)	1.084.035	164.725	(102.158)	(47.344)	1.099.258	(6.509)	1.092.749
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.418.735	269	144.674	2.930	1.566.608	(1.002.640)	563.968
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(36.134)	(1.484)	(3)	-	(37.621)	-	(37.621)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	3.771	7	-	-	3.778	-	3.778
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	2.470.407	163.517	42.513	(44.414)	2.632.023	(1.009.149)	1.622.874
Finansman gelirleri	1.797.025	32.379	12.383	1.969	1.843.756	(1.925)	1.841.831
Finansman giderleri	(2.124.925)	(94.779)	(55.811)	(10.402)	(2.285.917)	8.935	(2.276.982)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı (zararı)	2.142.507	101.117	(915)	(52.847)	2.189.862	(1.002.139)	1.187.723
Dönem vergi (gideri) geliri	(323.361)	(26.462)	16.028	8.553	(325.242)	-	(325.242)
Dönem karı (zararı)	1.819.146	74.655	15.113	(44.294)	1.864.620	(1.002.139)	862.481
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	411.366	131.286	77.951	5.371	625.974	-	625.974
Kullanım hakkı varlıkları	8.465	58	8.791	2.118	19.432	-	19.432
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-) (Dipnot 18,19 ve 20)	(382.431)	(149.964)	(211.786)	(29.331)	(773.512)	-	(773.512)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök)	2.852.838	313.481	254.299	(15.083)	3.405.535	(1.009.149)	2.396.386
Finansal durum tablosu bilgileri (30 Haziran 2020)							
Toplam varlıklar	31.938.127	4.713.600	13.393.347	1.446.878	51.491.952	(10.849.967)	40.641.985
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	53.125	-	758.182	37.517	848.824	-	848.824
- Ertelenmiş vergi varlıkları	850.723	139.324	54.669	3	1.044.719	-	1.044.719
Toplam yükümlülükler	13.986.076	2.362.117	4.619.832	628.262	21.596.287	(1.112.803)	20.483.484
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	136.307	20.621	16.894	69.302	243.124	-	243.124

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

b) Coğrafi bölgelere göre raporlama (Devamı)

1 Ocak-30 Haziran 2019	Türkiye	Rusya, Ukrayna ve Gürcistan	Avrupa	Diğer	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Topluluk dışı hasılat	5.085.017	1.204.161	2.073.835	254.358	8.617.371	-	8.617.371
Bölgeler arası hasılat	293.697	14.947	171.307	50.907	530.858	(530.858)	-
Net hasılat toplamı (*)	5.378.714	1.219.108	2.245.142	305.265	9.148.229	(530.858)	8.617.371
Satışların maliyeti	(3.478.506)	(827.491)	(1.747.766)	(244.038)	(6.297.801)	486.058	(5.811.743)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	1.900.208	391.617	497.376	61.227	2.850.428	(44.800)	2.805.628
Faaliyet giderleri	(972.905)	(249.076)	(465.858)	(74.235)	(1.762.074)	95.462	(1.666.612)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	420.629	17.115	59.364	18.915	516.023	(57.432)	458.591
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(194.341)	(19.811)	(68.560)	(5.404)	(288.116)	2.794	(285.322)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	429	-	46.874	-	47.303	-	47.303
Faaliyet karı (zararı)	1.154.020	139.845	69.196	503	1.363.564	(3.976)	1.359.588
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	365.923	9.673	669	2.028	378.293	(15.088)	363.205
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(28.016)	(5.365)	(2.855)	-	(36.236)	-	(36.236)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	(22.308)	(607)	(2.251)	-	(25.166)	-	(25.166)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	1.469.619	143.546	64.759	2.531	1.680.455	(19.064)	1.661.391
Finansman gelirleri	906.180	22.180	11.120	488	939.968	(1.935)	938.033
Finansman giderleri	(1.188.267)	(88.992)	(40.438)	(6.517)	(1.324.214)	7.903	(1.316.311)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı (zararı)	1.187.532	76.734	35.441	(3.498)	1.296.209	(13.096)	1.283.113
Dönem vergi (gideri) geliri	84.480	(13.558)	(7.538)	2.757	66.141	-	66.141
Dönem karı (zararı)	1.272.012	63.176	27.903	(741)	1.362.350	(13.096)	1.349.254
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	806.738	88.644	335.581	13.134	1.244.097	-	1.244.097
Kullanım hakkı varlıkları	54.559	-	73	-	54.632	-	54.632
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-) (Dipnot 18,19 ve 20)	(316.819)	(136.748)	(169.088)	(43.004)	(665.659)	-	(665.659)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök)	1.786.438	280.294	233.847	45.535	2.346.114	(19.064)	2.327.050
Finansal durum tablosu bilgileri (30 Haziran 2019)							
Toplam varlıklar	27.681.325	4.190.558	11.380.753	1.217.783	44.470.419	(8.859.299)	35.611.120
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	44.730	-	568.028	-	612.758	-	612.758
- Ertelenmiş vergi varlıkları	833.086	153.995	23.142	331	1.010.554	-	1.010.554
Toplam yükümlülükler	12.091.632	2.050.860	3.890.912	455.972	18.489.376	(951.452)	17.537.924
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	169.303	19.125	20.814	62.574	271.816	-	271.816

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kasa	300	354
Bankadaki nakit	7.954.978	8.378.795
– Vadesiz mevduatlar	424.143	376.530
– Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	7.530.835	8.002.265
Diğer hazır değerler	1.740	43
Değer düşüklüğü karşılığı	(8.779)	(10.279)
	7.948.239	8.368.913

Vadeli mevduatlar

Para birimi	Faiz oranı	Vade	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları	%0,25-%0,75	Temmuz-Ağustos 2020	3.537.689	4.328.173
Euro	%0,5-%0,8	Temmuz 2020	2.861.668	2.468.144
Rus Rublesi	%4,00-%5,45	Temmuz-Ağustos 2020	543.721	519.388
Türk Lirası	%8,00-%8,25	Temmuz 2020	511.499	630.235
İngiliz Sterlini	%0,50	Temmuz 2020	69.576	49.905
Çin Yuanı	%0,50-%5,00	Temmuz 2020	6.682	6.420
			7.530.835	8.002.265

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

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı – 1 Ocak	(10.279)	(3.035)
Dönem gideri	(871)	(35.165)
Yabancı para çevrim farkları	(1)	(147)
Dönem içinde iptal edilen	2.372	40
	(8.779)	(38.307)

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 30 Haziran 2019 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 2019
Hazır değerler	7.948.239	8.368.913	6.737.068
Değer düşüklüğü karşılığının etkisi	8.779	10.279	38.307
Faiz tahakkuklarının etkisi	(1.365)	(7.775)	(7.930)
	7.955.653	8.371.417	6.767.445

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Finansal Yatırımlar

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar (*)	1.052.465	429.243
Değer düşüklüğü karşılığı	(9.336)	(3.123)
	1.043.129	426.120

(*) Söz konusu tutarın 943.537 bin Türk Liralık kısmı uzun vadeli altı ayda bir sabit getirili ABD Doları para birimindeki menkul kıymetlerin kısa vadeli kısımlarını ifade etmekte olup, 108.928 bin Türk Lirası ise; Hindistan'da ki SBI Mutual Fund ("SBI") yatırım fonu menkul kıymetlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2019 tarihinde sırasıyla 330.579 bin Türk Lirası ve 98.664 bin Türk Lirası karşılığında).

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Borsa fiyatı ile değerlendirilen finansal yatırımlar	2.211	2.015
Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	2	2
	2.213	2.017

Uzun vadeli itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar	2.369.199	2.585.311
Değer düşüklüğü karşılığı	(41.604)	(50.094)
	2.327.595	2.535.217

Toplam uzun vadeli finansal yatırımlar	2.329.808	2.537.234
---	------------------	------------------

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

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı – 1 Ocak	2.017	2.453
Gerçeğe uygun değer değişimi	196	(859)
Satış	-	(1)
	2.213	1.593

Borsa fiyatı ile değerlendirilen finansal yatırımlar	Hisse oranı (%)	30 Haziran 2020	Hisse oranı (%)	31 Aralık 2019
İş Finansal Kiralama A.Ş. (*)	<1	2.211	<1	2.015

(*) İş Finansal Kiralama A.Ş. Borsa İstanbul AŞ'de işlem görmekte olup, BIAS bekleyen en iyi alış fiyatı olan 4,17 TL ile değerlendirilmiştir (31 Aralık 2019: 3,80 TL).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar (Devamı)

Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	Hisse oranı (%)	30 Haziran 2020	Hisse oranı (%)	31 Aralık 2019
Bosen Enerji Elek.Üret.Oto.Pro.Grb. A.Ş.	<1	2	<1	2
		2		2

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Türkiye İş Bankası A.Ş.	789.538	685.078
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	532.963	461.938
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	307.144	344.668
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	279.939	268.652
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	265.976	317.995
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	250.497	217.732
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	211.693	183.765
Arçelik A.Ş.	209.326	181.486
T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı	171.518	-
Ziraat Bankası A.Ş.	141.002	122.289
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	73.144	63.070
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	71.415	61.771
Finansbank A.Ş.	8.581	7.446
Eurobond (*)	3.312.736	2.915.890

(*) Topluluk, sabit getirili menkul kıymetleri etkin faiz oranı kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu bono niteliğindeki menkul kıymetler ABD Doları cinsinden olup, altı ayda bir sabit faiz ödemelidir.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların aktif bir piyasası olup, piyasa fiyatlarına göre (kirliliğe göre) değerleri ise; aşağıdaki gibidir:

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Türkiye İş Bankası A.Ş.	793.993	693.284
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	534.625	465.184
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	306.383	335.472
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	277.927	269.569
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	267.287	321.067
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	251.140	219.305
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	212.029	186.917
Arçelik A.Ş.	209.662	186.389
T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı	173.349	-
Ziraat Bankası A.Ş.	139.708	122.136
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	75.541	65.568
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	71.623	63.545
Finansbank A.Ş.	8.548	7.493
	3.321.815	2.935.929

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların vadesi aşağıdaki gibidir:

Tahsilat dönemleri	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
3 aydan kısa	19.272	120.849
3 ay – 12 ay arası	1.033.193	308.394
1 – 5 yıl arası	2.180.139	2.420.921
5 yıl ve üzeri	189.060	164.390
	3.421.664	3.014.554

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

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı – 1 Ocak	3.014.554	2.671.485
Değerleme farkı	520.225	325.850
Dönem içinde alınan	204.386	44.149
Yabancı para çevrim farkları	8.644	5.876
Dönem içinde tahsil edilen faiz	(84.930)	(74.278)
Dönem içinde tahsil edilen anapara	(241.215)	(22.878)
	3.421.664	2.950.204

Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı – 1 Ocak	(53.217)	(68.237)
Dönem içinde iptal edilen	2.277	9.959
	(50.940)	(58.278)

Vadeye kadar elde tutulan menkul kıymetler İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve İş Portföy Yönetimi A.Ş. hesaplarında muhafaza edilmekte olup, etkin faiz oranı yöntemiyle değerlendirilmiş tutarları şirketler itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	2.956.840	2.755.897
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	184.378	159.993
	3.141.218	2.915.890

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen rapor tarihi itibarıyla devam eden ABD Doları para biriminden finansal yatırımların kupon faiz oranları ve son itfa tarihleri aşağıdaki gibidir. Söz konusu menkul kıymetlerin etkin faiz oranı %5,53'tür (2019: %5,53).

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	ISIN Kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Son İtfa Tarihi
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	XS1345632811	5,375	08.02.2021
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	XS1188073081	4,750	11.02.2021
Ziraat Bankası A.Ş.	XS1223394914	4,750	29.04.2021
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1412393172	4,875	18.05.2021
T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı	TRT280521F12	3,500	28.05.2021
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1079527211	5,000	25.06.2021
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	XS1439838548	5,000	13.07.2021
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	XS1028943089	5,000	23.09.2021
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1390320981	5,375	06.10.2021
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	XS1508914691	5,500	27.10.2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS1571399754	5,750	24.02.2022
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1508390090	5,500	21.04.2022
Ziraat Bankası A.Ş.	XS1605397394	5,125	03.05.2022
Finansbank A.Ş.	XS1613091500	4,875	19.05.2022
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	XS1622626379	5,625	30.05.2022
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	USM8931TAF68	5,250	13.09.2022
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	XS0848940523	3,375	01.11.2022
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	XS0849728190	6,000	01.11.2022
Arçelik A.Ş.	XS0910932788	5,000	03.04.2023
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	XS1496463297	5,375	24.10.2023
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1578203462	6,125	25.04.2024
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS1634372954	5,850	21.06.2024
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	XS1298711729	5,750	15.10.2025

Dönem içinde tamamı itfa olmuş ABD Doları para biriminden finansal yatırımların kupon faiz oranları ve itfa tarihleri aşağıdaki gibidir.

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	Nominal Değeri (bin USD)	ISIN Kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Son İtfa Tarihi
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	4.200	XS0874840688	4,000	22.01.2020
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	13.074	XS0882347072	3,875	05.02.2020
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	14.600	XS1219733752	5,125	22.04.2020
	31.874			

Ayrıca, dönem içinde 420.000 bin INR para birimli finansal yatırım itfa olmuştur.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli krediler	2.883.625	2.634.647
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	1.512.033	681.772
Çıkarılmış tahvillerin anapara borç ve taksitleri	98.559	1.878.253
Kiralama işlemlerinden borçlar	83.480	82.833
Çıkarılmış tahvillerin ihraç farkı ve komisyonları	(1.449)	(1.867)
Ertelenmiş kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(23.526)	(24.797)
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.669.097	2.616.194
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	4.552.722	5.250.841
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli kredilerin uzun vadeli kısmı	7.485.593	6.337.430
Çıkarılmış tahviller	4.789.540	4.158.140
Kiralama işlemlerinden borçlar	239.963	238.840
Çıkarılmış tahvillerin ihraç farkları ve komisyonları	(48.596)	(52.210)
Ertelenmiş kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(91.332)	(87.405)
Toplam uzun vadeli borçlar	12.375.168	10.594.795
Toplam borçlanmalar	16.927.890	15.845.636

Şirket'in kredi derecelendirmesi ile ilgili olarak uluslararası derecelendirme kuruluşlarından alınan notlar ve açıklamalar aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 30 Haziran 2020 döneminde kredi derecelendirme notu alınmamıştır.

1 Ocak – 31 Aralık 2019 döneminde alınan derecelendirme notları ve açıklamaları aşağıdaki gibidir:

Moody's:

- 1 Mart 2019 tarihinde yayınladıkları güncelleme raporuyla, Şirketimizin uzun vadeli kredi notunu "Ba2", görünümünü negatif olarak teyit etmiştir.
- 14 Haziran 2019 tarihinde Türkiye'nin uzun vadeli kredi derece notunu Ba3'ten B1'e indirerek, görünümü ise "negatif" olduğunu açıklamıştır. Moody's ayrıca ülkenin yabancı para cinsinden tahvil tavanını da iki kademe olmak üzere Ba2'den B1'e indirmiştir. Bu doğrultuda 19 Haziran 2019 tarihli açıklamasında aralarında şirketimizin de bulunduğu 11 Türk şirketinin notunu negatif görünüm ile B1'e indirdiğini belirtmiştir.
- 14 Haziran 2019'da Türkiye Cumhuriyeti'nin kredi derece notunu Ba3'ten B1'e düşürmesinin ardından, diğer bazı Türk şirketleriyle beraber 19 Haziran 2019 tarihinde "gözden geçirmeye" aldığı Şirketimiz uzun vadeli yabancı para birimi cinsinden kredi derece notunu 20 Eylül 2019 tarihinde B1 olarak teyit ederken, görünümü gözden geçirmeden olumsuzla değiştirdiğini açıkladı.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

Fitch:

- 1 Mart 2019 tarihinde yayınladıkları güncelleme raporuyla, Şirketimizin uzun vadeli kredi notunu "BB+" ve görünümünü negatif olarak teyit etmiştir.
- 12 Temmuz 2019 tarihinde Türkiye'nin ülke kredi notunun BB'den BB-'ye düşürülmesi ve görünümün "negatif" olarak belirlenmesi sonrası, Şirket için yaptığı değerlendirmede kredi notunun, BB+'dan BB-'ye indirildiği, görünümün ise "negatif" olarak korunduğu kamuya açıklanmıştır.
- 1 Kasım 2019 tarihinde Türkiye'nin ülke kredi notunun BB- olarak teyit edilmesi ve görünümün negatif'ten durağan'a revize edilmesi sonrası Şirket için yapılan değerlendirmede kredi notunun BB-olarak teyit edildiği, görünümün ise negatif'ten, durağana revize edildiği kamuya açıklanmıştır.

Topluluk'un alınan kredilerle ilgili olarak finansal taahhütleri bulunmakla birlikte, raporlama tarihi itibarıyla bu finansal taahhütlerin ihlali söz konusu değildir.

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

Kredilerin yeniden fiyatlandırma dönemleri	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
3 aydan kısa	3.096.299	3.081.359
3 ay – 12 ay arası	5.744.733	2.273.798
1 – 5 yıl arası	3.026.386	4.287.435
5 yıl ve üzeri	13.833	11.257
	11.881.251	9.653.849

4.838.054 bin TL tutarındaki çıkarılmış tahvilin kupon faiz ödemeleri altı ayda bir eşit taksitler halinde ödenmektedir (31 Aralık 2019: 5.982.316 bin TL). 14 Mart 2019 tarihinde ihraç edilen ve 14 Mart 2026 tarihinde tamamen itfa olacak nominal değeri 700.000 bin Amerikan Doları olan tahvilin kupon faiz oranı %6,95 (Etkin faiz oranı %7,32'dir)'dir. Çıkarılmış tahviller İrlanda Borsasında kote edilmiş olup, borsa baz fiyatı 102,826'dır (31 Aralık 2019: 105,678).

8 Mayıs 2013 tarihinde ihraç edilen ve bakiye nominal değeri 299.920 bin Amerikan Doları olan çıkarılmış tahvil 11 Mayıs 2020 tarihinde ödenerek, itfa olmuştur.

208.585 bin TL tutarındaki kiralama işlemlerinden borçlar aylık eşit taksitler halinde ödenmektedir (31 Aralık 2019: 209.471 bin TL).

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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

Finansal borçlanmaların 1 Ocak-30 Haziran 2020 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Komisyon	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	9.604.611	63.912	(14.674)	9.653.849
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	7.855.867	317.303	-	8.173.170
Yabancı para çevrim farkları	515.449	1.687	(559)	516.577
Kur farkı (kar)/zararı	308.006	-	-	308.006
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	(6.455.031)	(318.360)	3.040	(6.770.351)
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla	11.828.902	64.542	(12.193)	11.881.251

Çıkarılmış tahviller	Anapara	Faiz	İhraç Farkı	Komisyon	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	5.939.725	96.668	(46.546)	(7.531)	5.982.316
Kur farkı (kar)/zararı	1.015.508	-	-	-	1.015.508
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	-	199.368	-	-	199.368
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	(2.165.692)	(197.478)	3.273	759	(2.359.138)
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla	4.789.541	98.558	(43.273)	(6.772)	4.838.054

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	-	-	-
Yabancı para çevrim farkı	55	-	55
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	685	-	685
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla	740	-	740

Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	209.471	112.202	321.673
Dönem içinde oluşan ilaveler	19.432	12.626	32.058
Yabancı para çevrim farkı	7.614	1.636	9.250
Yeniden değerlendirme etkisi (*)	6.151	-	6.151
Kur farkı (kar)/zararı	4.485	-	4.485
Çıkışlar	(102)	(1)	(103)
Dönem içinde ödenen	(39.206)	(11.605)	(50.811)
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla	207.845	114.858	322.703

Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	209.471	112.202	321.673
Dönem içinde oluşan ilaveler	20.117	12.626	32.743
Yabancı para çevrim farkı	7.669	1.636	9.305
Yeniden değerlendirme etkisi (*)	6.151	-	6.151
Kur farkı (kar)/zararı	4.485	-	4.485
Çıkışlar	(102)	(1)	(103)
Dönem içinde ödenen	(39.206)	(11.605)	(50.811)
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla	208.585	114.858	323.443

(*) Topluluk, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki endekse bağlı fiyat artışından kaynaklanan değişiklikleri yansıtabilecek şekilde yeniden ölçmüş olup, oluşan etki kullanım hakkı varlığına düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 20).

Topluluk'un cam ev eşyası ürünlerinin perakende satışının yapıldığı bazı mağazalarında Nisan-Haziran 2020 döneminde Covid-19 salgını nedeniyle üç aylık kira ödemesi yapmadığı ve kısmi ödemede bulunduğu kiralamaları bulunmaktadır. Mevcut kira sözleşmelerine göre TFRS-16 Kiralamalar standardı kapsamında değerlendirilen mağaza kiralamalarından ödenmeyen kira tutarı 2.930 bin TL'dir. Bu imtiyazlar sadece söz konusu döneme ilişkin olup, sonraki kira ödemelerinin koşullarında herhangi bir değişiklik meydana getirmemiştir.

1 Ocak-30 Haziran 2020 döneminde 170 bin TL faiz gideri maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiştir (1 Ocak-30 Haziran 2019: 4.218 bin TL).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

Finansal borçlanmaların 1 Ocak-30 Haziran 2019 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Komisyon	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	4.780.036	17.170	(3.177)	4.794.029
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	4.722.774	210.756	(3.394)	4.930.136
Yabancı para çevrim farkları	481.453	1.533	(227)	482.759
Kur farkı (kar)/zararı	57.492	-	-	57.492
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	(2.851.651)	(156.486)	934	(3.007.203)
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla	7.190.104	72.973	(5.864)	7.257.213

Çıkarılmış tahviller	Anapara	Faiz	İhraç Farkı	Komisyon	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	2.630.450	13.524	(1.462)	(578)	2.641.934
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	3.798.370	133.691	(50.907)	(8.343)	3.872.811
Kur farkı (kar)/zararı	434.723	-	-	-	434.723
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	(1.108.903)	(56.040)	2.526	597	(1.161.820)
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla	5.754.640	91.175	(49.843)	(8.324)	5.787.648

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	420	126	546
Yabancı para çevrim farkı	28	7	35
Dönem içinde ödenen	(265)	(132)	(397)
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla	183	1	184

Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	-	-	-
Muhasebe politikası değişikliği (Dipnot 2.3)	300.707	294.606	595.313
Yabancı para çevrim farkı	5.230	1.082	6.312
Yeniden değerlendirme etkisi	5.997	-	5.997
Dönem içinde oluşan ilaveler	54.631	27.510	82.141
Dönem içinde ödenen	(33.775)	(23.906)	(57.681)
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla	332.790	299.292	632.082

Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	420	126	546
Muhasebe politikası değişikliği (Dipnot 2.3)	300.707	294.606	595.313
Yabancı para çevrim farkı	5.258	1.089	6.347
Yeniden değerlendirme etkisi	5.997	-	5.997
Dönem içinde oluşan ilaveler	54.631	27.510	82.141
Dönem içinde ödenen	(34.040)	(24.038)	(58.078)
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla	332.973	299.293	632.266

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020

Döviz cinsi	Vade	Faiz aralığı (%) (*)	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Euro	2020-2026	Euribor+1,10-3,60	2.024.959	3.505.369	5.530.328
ABD Doları	2020-2026	Libor+1,25-4,40	148.236	4.832.819	4.981.055
Türk Lirası	2020-2023	7,25-12,50	1.478.035	3.029.617	4.507.652
Rus Rublesi	2020-2023	6,15-9,90	729.065	961.190	1.690.255
Mısır Poundu	2020	8,00-11,00	160.166	-	160.166
Bulgar Levası	2020-2032	4,00	10.944	43.654	54.598
Hindistan Rupisi	2020-2023	5,50	564	1.355	1.919
Çin Yuanı	2020-2022	2,40	753	1.164	1.917
			4.552.722	12.375.168	16.927.890

(*) Alt ve üst oranları ifade etmekte olup, ağırlıklı ortalama maliyeti ABD Doları için Libor + %2,27, Türk Lirası için TLref + %1,12, Euro için Euribor + %2,26, Rus Rublesi için Mosprime + %3,20'dir (Ortalama etkin yıllık faiz oranı ABD Doları için %6,83, Türk Lirası için %10,40, Euro için %2,13, Rus Rublesi için %7,46 ve EGP için %9,70'dir).

31 Aralık 2019

Döviz cinsi	Vade	Faiz aralığı (%) (*)	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
ABD Doları	2020-2026	Libor+2,15-2,90	1.936.478	4.203.285	6.139.763
Euro	2020-2026	Euribor+1,10-3,20	1.726.215	2.928.577	4.654.792
Türk Lirası	2020-2023	10,00-17,50	678.485	2.566.254	3.244.739
Rus Rublesi	2020-2021	7,05-10,50	779.779	858.050	1.637.829
Mısır Poundu	2020	14,75-15,00	123.740	-	123.740
Bulgar Levası	2020	4,00	5.426	37.121	42.547
Hindistan Rupisi	2020	5,50	718	1.508	2.226
			5.250.841	10.594.795	15.845.636

(*) Alt ve üst oranları ifade etmekte olup, ağırlıklı ortalama maliyeti ABD Doları için Libor + %2,27, Türk Lirası için TLref + %0,90, Euro için Euribor + %2,16, Rus Rublesi için Mosprime + %3,20'dir (Ortalama etkin yıllık faiz oranı ABD Doları için %6,08, Türk Lirası için %12,75, Euro için %2,20, Rus Rublesi için %8,19 ve EGP için %14,84'dir).

Finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içinde ödenecekler	4.552.722	5.250.841
1-2 yıl içinde ödenecekler	2.830.483	2.077.533
2-3 yıl içinde ödenecekler	4.268.454	3.759.849
3-4 yıl içinde ödenecekler	232.380	381.808
4-5 yıl içinde ödenecekler	238.153	209.006
5 yıl ve sonrası	4.805.698	4.166.599
	16.927.890	15.845.636

Finansal borçların ağırlıklı ortalama vadesi 1.004 gündür (31 Aralık 2019: 992 gün).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

Topluluk, SPK tarafından 27 Nisan 2018 tarihinde 19/546 sayılı kararıyla bir yılığına 750 Milyon Amerikan Doları'nı yurt dışında nitelikli yatırımcılara ihraç etmek üzere tavan izni almıştır. Bu tavan içerisinde kalmak üzere toplam 700 Milyon Amerikan Doları ihracı gerçekleştirmiştir. İrlanda Borsası'nda (Euronext Dublin) kote edilen tahvil ihracına BNP Paribas London Branch, Citigroup Global Markets Limited, HSBC Bank PLC ve J.P. Morgan Securities PLC aracılık etmişlerdir. İhraç edilen tahvillerin merkezi saklama kuruluşları Euroclear, Clearstream ve The Depository Trust Company ("DTC")'dir.

İhraç edilen tahvillerin ISIN bilgileri aşağıdaki gibidir.

Merkezi saklamacı kuruluş	ISIN kodu	CFI Kodu	Tutar (Amerikan Doları)
Euroclear ve Clearstream	XS1961010987	DYFXXR	497.270.000
DTC	US90016AAB61	DBFGGR	202.730.000
Toplam			700.000.000

Topluluk, 14 Mart 2019 tarihinde nominal tutarı 550 Milyon Amerikan Doları, 28 Mart 2019 tarihinde 150 Milyon Amerikan Doları olmak üzere toplam 700 Milyon Amerikan Doları tahvili yurt dışında ihraç etmiştir. Vade tarihleri aynı olan (14 Mart 2026) farklı tarihlerdeki (14 Mart 2019 ve 28 Mart 2019) ihraç nedeniyle 405.417 Amerikan Doları tahsilat yapılarak kupon faiz ödemeleri eşitlenmiştir. Söz konusu tahvillerin itfa tarihi 14 Mart 2026 olup, anapara ödemesi son vade tarihinde yapılacaktır. Kupon faiz oranı % 6,95 ve altı ayda bir sabit faiz ödemeleri bulunan tahvillerin Topluluk'a efektif maliyeti %7,32'dir.

İhraç edilen tahvillerin anapara, faiz ve benzeri ödemelerine garanti veren bağlı ortaklıklarımızdan Trakya Cam Sanayii A.Ş. 233.333.333 Amerikan Doları, Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş. 140.000.000 Amerikan Doları, Anadolu Cam Sanayii A.Ş. 140.000.000 Amerikan Doları, Soda Sanayii A.Ş. 46.666.667 Amerikan Doları garanti verdikleri tutarlarla aynı koşul ve şartlarda aktarmış olup, Şirket bünyesinde de 140.000.000 Amerikan Doları kalmıştır.

Ayrıca; Topluluk, 9 Mayıs 2013 tarihinde ihraç ettiği nominal değeri 500.000 bin Amerikan Doları, vadesi 9 Mayıs 2020, kupon faizi %4,25 olan tahvilden kalan 299.920 bin Amerikan Doları nominal değerli tahvili ve faizini vadesinde ödeyerek itfa etmiştir. Söz konusu tahvilin ihracından itfa tarihine kadar gerçekleşen işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket, SPK tarafından 30 Nisan 2013 tarihinde 15/487 sayılı kararıyla onaylanan ve 3 Mayıs 2013 tarihinde ihraç belgesi verilen 407.210 bin ABD Doları için Regulation S ISIN: XS0927634807, 92.790 bin ABD Doları için Rule 144A ISIN: US90016AAA88 ISIN kodlu tahvili İrlanda Borsası'nda kote ettirmiştir. Tahvil ihracına Citigroup, BNP Paribas, J.P. Morgan ve HSBC aracılık etmişlerdir. Yurt dışındaki yerleşik nitelikli yatırımcılara satış işlemleri 9 Mayıs 2013 tarihinde tamamlanmıştır. İhraç edilen tahvillerin merkezi saklama kuruluşları Euroclear ve Clearstream'dir.

İlk ihraçta, tahvillerin anapara, faiz ve benzeri ödemelerine garanti veren bağlı ortaklıklarımızın (Trakya Cam Sanayii A.Ş. 250 Milyon ABD Doları, Anadolu Cam Sanayii A.Ş. 100 Milyon ABD Doları, Soda Sanayii A.Ş. 50 Milyon ABD Doları) hesaplarına 9 Mayıs 2013 tarihinde garanti verdikleri tutarlar aynı koşul ve şartlarda aktarılmıştır.

Topluluk, 29 Mart 2019 tarihinde 9 Mayıs 2013 tarihinde ihraç ettiği 9 Mayıs 2020 vadeli XS0927634807 ISIN kodlu ihraçtan 166.835.000 Amerikan Doları, US90016AAA88 ISIN kodlu ihraçtan 33.245.000 Amerikan Doları olmak üzere toplam 200.080.000 Amerikan Doları nominal değerli borçlanma aracını vadesinden önce ödemiştir. Erken ödeme nedeniyle 29 Mart 2019 tarihine kadar işlemiş olan 3.354.119 Amerikan Doları faiz ödemesinde bulunmuştur.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. Diğer Finansal Yükümlülükler

1 Ocak-30 Haziran 2020 döneminde diğer finansal yükümlülük oluşmamıştır.

1 Ocak-31 Aralık 2019 dönemindeki diğer finansal yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket ve European Bank for Reconstruction and Development ("EBRD") arasında 10 Kasım 2014 ve 24 Ekim 2014 tarihli alım/satım opsiyon sözleşmeleri imzalanmıştır. Buna göre Şirket, Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş. ("Paşabahçe") payları için bir alım opsiyonuna sahipken aynı zamanda EBRD'ye bir satış opsiyonu tanımaktadır. Paşabahçe'nin halka arzının 24 Ekim 2019 tarihine kadar gerçekleşmemesi nedeniyle alım/satım opsiyonu geçersiz hale gelmiştir. 12 Kasım 2019 tarihinde 52.559.975,76 Euro, 14 Kasım 2019 tarihinde 100 Milyon Euro olmak üzere toplam 152.559.975,76 Euro bedelle opsiyon kapatılarak Paşabahçe payları devralınmıştır. 10 Kasım 2014 tarihinde alınan 125 Milyon Euro tutarındaki işlemin yıllık efektif maliyeti Euro bazında %4,40'tır. Opsiyonun finansmanı için EBRD'den 2 yıl ana para geri ödemesiz, 6 ayda bir ve 5 eşit taksitte ana para geri ödemeli, yıllık Euribor + %2,40 faiz oranlı 100 Milyon Euro tutarında kredi kullanılmıştır.

2018 yılında EBRD'nin portföyünde bulunan %14,85'lik Paşabahçe paylarının Şirket'e devri nedeniyle kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler kapsamında yükümlülük muhasebeleştirilmiştir. Ortakların ortaklık sıfatıyla taraf oldukları işlemde kaynaklanan değerleme farkı dönemin özkaynağıyla ilişkilendirilmiştir. Bu kapsamda 2018 yılında Şirket'in bağlı ortaklıktaki pay oranının %84,62'den %99,47'e yükselmesine sebep olacak işlemin tahakkuku muhasebeleştirilmiştir.

Diğer finansal yükümlülüklerin dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Diğer finansal yükümlülükler		
Dönem başı – 1 Ocak	-	572.660
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	-	49.657
	-	622.317

10. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	3.927.280	3.505.567
Alacak senetleri ve vadeli çekler	89.211	128.179
Diğer ticari alacaklar	31.185	45.821
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 38)	5.968	6.829
Alacak reeskontu (-)	(12.089)	(20.667)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(94.052)	(93.707)
	3.947.503	3.572.022

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	2.056	1.740
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.604)	(1.465)
	452	275

Topluluk, faktöring yaptığı ticari alacakları nedeniyle dönem içinde 908 bin RUR finansman gideri muhasebeleştirmiştir (Dipnot 34) (31 Aralık 2019: 12.519 bin RUR, 30 Haziran 2019: 7.691 bin RUR).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10.Ticari Alacak ve Borçlar (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

Topluluk' un yurtiçi satışlarında ana ürün grupları itibarıyla uyguladığı satış vadeleri aşağıda sunulmuştur:

Yurtiçi temel cam satışlarının bir bölümü peşindir. Temel camlar ile ilgili satış vadesi ortalama 90 gün (2019: 90 gün) olmuştur. Yurt dışı satışların ise bir bölümü peşin, bir bölümü ortalama 45 gün vadeli. Topluluk vadesinden sonraki ödemelerde %1,25 oranında gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2019: %2). Oto cam ve beyaz eşya cam ürünleri ile ilgili satış vadesi ortalama olarak 45 gündür (31 Aralık 2019: 45 gün).

Otomatik züccaciye ürünleri ile ilgili satış vadesi ortalama olarak 75 gün (31 Aralık 2019: 75 gün) olup, vadesinden sonraki ödemelerde aylık %1,25 (31 Aralık 2019: %1,75) gecikme faizi uygulanmaktadır.

Cam ambalaj ürünleri 1 Kasım 2009 tarihinden itibaren peşin fiyatlı satılmaktadır. Müşterilerin talep etmesi durumunda, aylık %1 vade farkı ödeyerek (31 Aralık 2019 : %1,75) 121 günü aşmamak kaydı ile vadeli alım yapması da mümkündür. 121 günü aşan vadeler için aylık %1,50 vade farkı uygulanmaktadır (31 Aralık 2019 : %2,625). Yurtiçi satışların ortalama vadesi 61 gündür (31 Aralık 2019: 65 gün). Cam ambalaj ürünlerinin yurt dışı satışlarının ortalama vadesi 82 gündür (31 Aralık 2019: 76 gün).

Soda ürünleri ile ilgili topluluk içi satış vadesi 60 gün (31 Aralık 2019: 60 gün), yurt içi topluluk dışı satış vadesi ortalama 64 gündür (31 Aralık 2019: 63 gün). Vadesinden sonraki ödemelerde aylık Türk Lirası için %0,92 (31 Aralık 2019: %1,08), Amerikan Doları için %0,33 gecikme faizi uygulanmaktadır (31 Aralık 2019: %0,33).

Krom ürünleri ile ilgili yurtiçi satış vadesi ortalama 1 gündür (31 Aralık 2019: 2 gün). Yurt dışı satışlarda ortalama satış vadesi 65 gündür (31 Aralık 2019: 68 gün). Vadesinden sonra ödemelerde aylık Türk Lirası alacaklar için %0,92 (31 Aralık 2019 : %1,08), yurtdışı Amerikan Doları alacaklar için aylık %0,33 (31 Aralık 2019: %0,33) gecikme faizi uygulanmaktadır.

Topluluk tahsil imkânı kalmayan alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Topluluk, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten rapor tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir.

Topluluk çok sayıda müşteriyle çalıştığından kredi riski dağılmış durumdadır ve önemli bir kredi riski yoğunlaşması yoktur. Dolayısıyla, Topluluk Yönetimi ekli konsolide finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek olmadığı kanaatindedir.

Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı – 1 Ocak	(93.707)	(106.287)
Dönem gideri	(9.527)	(3.819)
Yabancı para çevrim farkları	(5.602)	(4.118)
Kapananlar	14.784	9.131
	(94.052)	(105.093)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10.Ticari Alacak ve Borçlar (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

Uzun vadeli şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı – 1 Ocak	(1.465)	(4.283)
Yabancı para çevrim farkları	(128)	(333)
Dönem gideri	(11)	(15)
Kapananlar	-	3.191
	(1.604)	(1.440)

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Alacak sigortası	540.346	1.140.453
Teminat mektupları	343.279	388.940
Doğrudan borçlandırma sistemi	260.022	214.319
Nakit	44.001	72.573
İpotekler	36.926	39.246
Teminat çek ve senetleri	30.379	97.227
	1.254.953	1.952.758

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Vadesi üzerinden 1–30 gün geçmiş	397.907	252.148
Vadesi üzerinden 1–3 ay geçmiş	159.003	57.106
Vadesi üzerinden 3–12 ay geçmiş	75.254	42.534
Vadesi üzerinden 1–5 yıl geçmiş	45.965	53.295
Toplam vadesi geçen alacaklar	678.129	405.083
Teminat ve benzeri garantiler ile güvence altına alınmış kısım	63.926	58.146

Ticari Borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	1.479.480	2.010.276
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 38)	69.726	84.154
Diğer ticari borçlar	7.845	4.878
Borç senetleri reeskontu (-)	(4.107)	(6.292)
	1.552.944	2.093.016

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. Diğer Alacaklar ve Borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	235.908	158.536
Diğer çeşitli alacaklar	47.117	60.768
Verilen depozito ve teminatlar	41.761	47.938
Personelden alacaklar	5.360	3.110
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(988)	(2.404)
Finansal duran varlık satış alacağı (*)	-	7.100
	329.158	275.048

(*) Avea İletişim Hizmetleri A.Ş. payları 30 Temmuz 2015 tarihinde Türk Telekomünikasyon AŞ'ye 30.303 bin TL bedelle taksitli olarak satılmış olup, 6 Ocak 2020 tarihinde 7.100 bin TL'lik son taksitte tahsil edilmiştir.

Kısa vadeli şüpheli diğer alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı – 1 Ocak	(2.404)	(1.198)
Yabancı para çevrim farkları	23	(238)
Kapananlar	1.393	-
	(988)	(1.436)

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	18.011	12.396
Diğer alacaklar	13	13
	18.024	12.409

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. Diğer Alacaklar ve Borçlar (Devamı)

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 38) (*)	18.732	4.932
Alınan depozito ve teminatlar	41.955	42.814
Diğer çeşitli borçlar	44.610	69.778
Diğer borç reeskontu (-)	-	(32)
	105.297	117.492

(*) Türkiye'de 16 Nisan 2020 tarihinde kabul edilip, 17 Nisan 2020 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanan 7244 Sayılı "Yeni Koronavirüs (Covid-19) Salgınının Ekonomik ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun" ile eklenen Geçici 13. Madde, sermaye şirketlerinde kar dağıtımına ilişkin sınırlamalar getirmiştir. Buna göre şirketler 30 Eylül 2020 tarihine kadar 2019 yılı net dönem karının yalnızca yüzde yirmi beşine (%25) kadarını kar payı olarak dağıtılabilecek ve geçmiş yıl karları ve serbest yedek akçeler dağıtımına konu edilemeyecektir.

Bu düzenlemeler doğrultusunda, bağlı ortaklıklarımızdan Anadolu Cam Sanayii AŞ'nin 26 Mart 2020 tarihinde yaptığı Ortaklar Olağan Genel Kurulu'na onaylanmış toplam dağıtılacak 142.193 bin Türk Lirası tutarındaki kar dağıtımının 100.506 bin Türk Liralık kısmını 29 Mayıs 2020 tarihinde ödemiş olup, kalan 41.687 bin Türk Liralık kısmını 1 Ekim 2020 tarihinde dağıtacaktır. Dağıtılacak bu tutarın 10.509 bin Türk Liralık kısmı Topluluk dışı paylara isabet etmektedir. Ayrıca, ilişkili taraflara diğer borçlar içerisinde yer alan 8.223 bin Türk Liralık tutar ise; Borsa İstanbul pay piyasasında işlem görmeyen kurucu, imtiyazlı paylar ile halka kapalı paylara ödenecek temettü tutarını ifade etmektedir.

Türkiye'de temettü ödemelerinde kısıtlayıcı usulü uygulanmamakta olup, temettü ödeme günü payı bulunan ortaklar temettüyü hak etmektedir. Fakat bağlı ortaklıklarımızdan Anadolu Cam Sanayii A.Ş. yukarıdaki düzenlemede belirtilen tarihten önce (30 Eylül 2020) 26 Ağustos 2020 günü yapacağı olağanüstü genel kurul toplantısında Şirketimiz ile birleşme sonucu tasfiyesiz infisah olunmasına karar verildiğinde, bu tarihte pay sahibi bulunan ortaklar temettü hakkına sahip olacaktır.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	2.047	29.759
Diğer çeşitli borçlar	848	847
	2.895	30.606

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. Türev Araçlar

Topluluk, 1 Ocak-30 Haziran 2020 dönemi içerisinde nakit akış riskinden korunmak için aşağıdaki sözleşmeleri imzalamıştır:

Topluluk, gümüş fiyatlarındaki değişikliğin yaratacağı nakit akış riskinden korunmak amacıyla Citibank N.A. ile 15 Ocak 2020 ile 19 Haziran 2020 tarihleri arasında toplam 221.496,65 troy ons (yaklaşık 6,9 ton) miktarında, 29 Aralık 2020 nihai vadeli ve ons fiyatı 12,35 ile 18,85 Amerikan Doları arasında değişen fiyatlarla sabitlenecek gümüş satımı swap sözleşmesi imzalamıştır.

Topluluk, kömür fiyatlarındaki değişikliğin yaratacağı nakit akış riskinden korunmak amacıyla Citibank N.A. ile 9 Temmuz 2020 ile 7 Ocak 2021 tarihleri arasında toplam 180 bin ton miktarında, ton fiyatı 43,40 ile 49,60 Amerikan Doları arasında değişen fiyatlarla sabitlenecek kömür alımı swap sözleşmesi imzalamıştır.

Topluluk, nakit akış riskinden korunmak için imzaladığı sözleşmelerden aşağıda belirtilen kısımları 1 Ocak-30 Haziran 2020 dönemi içerisinde realize olmuştur.

- Topluluk'un nakit akış riskinden korunmak için 2019 yılında imzaladığı cross-currency swap sözleşmeleri kapsamında 19.981,25 bin ABD Dolar'lık faiz ödemesine ilişkin takas işlemi realize olmuştur.
- Topluluk'un nakit akış riskinden korunmak için 2019 yılında imzaladığı toplam 503.003 bin sm3 miktarında doğalgaz alım sözleşmelerinin 213.768,68 bin sm3'lük kısmı realize olmuştur.

Topluluk, nakit akış riskinden korunmak için 2019 Yılı içerisinde aşağıdaki sözleşmeleri imzalamıştır:

Topluluk, yurt dışında ihraç ettiği 700 Milyon Amerikan Doları nominal değerli ve altı ayda bir %6,95 kupon faizli, 14 Mart 2026 tarihli anapara ödemesi bulunan borçlanma araçlarının (Dipnot 8), 575 Milyon ABD Dolarlık kısmını (yaklaşık %82'si) nakit akış riskinden korumak için aşağıda detayı belirtilen cross-currency swap sözleşmelerini imzalamıştır. Söz konusu sözleşmelerin tamamının nakit akış tarihleri ve ABD Doları bacaklarının faiz oranları (%6,95) korunan kalemle aynıdır.

- Topluluk, 17 Nisan 2019 tarihinde J.P. Morgan ile 13 Mart 2026 tarihinde 100.000.000 ABD Doları alım, 88.440.788,89 EUR satım ve 13 Eylül 2019 tarihinden başlamak üzere 13 Mart 2026 tarihine kadar altı ayda bir %4,68 EUR faiz oranı ile %6,95 ABD Doları faiz oranları takası için anlaşmıştır.
- Topluluk, 10 Haziran 2019 tarihinde Citibank N.A. ile 13 Mart 2026 tarihinde 40.000.000 ABD Doları alım, 35.385.704,18 EUR satım ve 13 Eylül 2019 tarihinden başlamak üzere 13 Mart 2026 tarihine kadar altı ayda bir %4,85 EUR faiz oranı ile %6,95 ABD Doları faiz oranları takası için anlaşmıştır.
- Topluluk, 17 Nisan 2019 tarihinde Citibank N.A. ile 13 Mart 2026 tarihinde 75.000.000 ABD Doları alım, 66.301.272,98 EUR satım ve 13 Eylül 2019 tarihinden başlamak üzere 13 Mart 2026 tarihine kadar altı ayda bir %4,68 EUR faiz oranı ile %6,95 ABD Doları faiz oranları takası için anlaşmıştır.
- Topluluk, 17 Nisan 2019 tarihinde Türkiye Ekonomi Bankası (TEB) ile 13 Mart 2026 tarihinde 200.000.000 ABD Doları alım, 176.991.150,44 EUR satım ve 13 Eylül 2019 tarihinden başlamak üzere 13 Mart 2026 tarihine kadar altı ayda bir %4,68 EUR faiz oranı ile %6,95 ABD Doları faiz oranları takası için anlaşmıştır.
- Topluluk, 29 Nisan 2019 tarihinde HSBC ile 13 Mart 2026 tarihinde 30.000.000 ABD Doları alım, 26.905.829,60 EUR satım ve 13 Eylül 2019 tarihinden başlamak üzere 13 Mart 2026 tarihine kadar altı ayda bir %4,68 EUR faiz oranı ile %6,95 ABD Doları faiz oranları takası için anlaşmıştır.
- Topluluk, 17 Nisan 2019 tarihinde HSBC ile 13 Mart 2026 tarihinde 30.000.000 ABD Doları alım, 26.525.198,94 EUR satım ve 13 Eylül 2019 tarihinden başlamak üzere 13 Mart 2026 tarihine kadar altı ayda bir %4,73 EUR faiz oranı ile %6,95 ABD Doları faiz oranları takası için anlaşmıştır.
- Topluluk, 29 Nisan 2019 tarihinde HSBC ile 13 Mart 2026 tarihinde 100.000.000 ABD Doları alım, 595.100.000 TRY satım ve 13 Eylül 2019 tarihinden başlamak üzere 13 Mart 2026 tarihine kadar altı ayda bir %19,12 TRY faiz oranı ile %6,95 ABD Doları faiz oranları takası için anlaşmıştır. Ayrıca yapılan swap sözleşmesi içerisinde vade tarihinde (12 Mart 2026) Londra saati ile 12.00'de bankalar arası piyasada ki USD/TRY paritesinin 5,951'in altında olması durumunda spot fiyattan USD almamıza, USD/TRY paritesinin 5,951 ve üstünde olması durumunda 5,951 paritesinden USD almamıza, USD/TRY paritesinin 12,951'in üstünde olması durumunda 12,951 paritesinden USD satmamızı içeren opsiyon sözleşmesini de barındırmaktadır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. Türev Araçlar (Devamı)

Topluluk'un, gaz alım-satım işlemlerinde petrol bazlı yakıt ve kur değişkenli formül yapısıyla sözleşmeleri bulunmaktadır. Topluluk, gaz fiyatlarındaki değişikliğin yaratacağı nakit akış riskinden korunmak amacıyla Citibank N.A. ile 11 Kasım 2019, 15 Kasım 2019 ve 19 Kasım 2019 tarihlerinde toplam 503.003 bin sm3 miktarında, aylık periyotlarla 19 Ocak 2021 nihai vadeli ve 736.969 bin TL ile sabitleyecek gaz alımı swap sözleşmeleri imzalamıştır.

Topluluk'un, düzcam fabrikalarının kaplamalı cam ve ayna hatlarında gümüş içerikli ürün kullanılmaktadır. Topluluk, gümüş fiyatlarındaki değişikliğin yaratacağı nakit akış riskinden korunmak amacıyla Citibank N.A. ile 29 Aralık 2019 tarihinde 482.265 troy ons (yaklaşık 15 ton) miktarında, 29 Aralık 2020 nihai vadeli ve ons fiyatı 17,56 Amerikan Doları ile sabitleyecek gümüş alımı swap sözleşmesi imzalamıştır.

Topluluk, ileriye ve geriye yönelik etkinlik testlerinde finansal riskten koruma işleminin yüksek etkinlikte olduğunu ölçmüştür. İleriye yönelik etkinlik testinde "Senaryo Analizi" yöntemine göre swap sözleşmesinin başlangıcında ve rapor dönemi itibarıyla nicel bir değerlendirme yapmıştır.

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

Türev araçların dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Kısa vadeli swap işlemleri	6.327	59.209	25.764	23.587
Uzun vadeli swap ve opsiyon işlemleri	352.802	-	64.150	89.804
	359.129	59.209	89.914	113.391

Türev araçların dönem içindeki işlemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı - 1 Ocak	(23.477)	(280)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen nakit akış riskten korunma kazançları (kayıpları)	242.711	53.900
Kar veya zararda muhasebeleştirilen değerlendirme farkları	116.382	(23.307)
- Finansman gelirleri giderleri içerisinde muhasebeleştirilen kambiyo karları (zararları)	71.250	(23.468)
- Finansman gelirleri giderleri içerisinde muhasebeleştirilen faiz gelirleri (giderleri)	7.754	161
- Satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilen gelir (giderler)	37.378	-
Realize olan nakit çıkışları (girişleri)	(35.696)	(2.195)
Net varlık/(yükümlülük)	299.920	28.118

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13.Stoklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Mamuller	2.465.561	2.105.420
İlk madde ve malzeme	1.342.476	1.135.419
Ticari mallar	390.013	331.517
Diğer stoklar	187.300	159.812
Yarı mamuller	129.722	117.020
İşletme malzemesi	71.739	60.215
Yoldaki mallar	5.080	5.208
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(94.138)	(83.172)
	4.497.753	3.831.439

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı - 1 Ocak	(83.172)	(60.936)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(24.238)	(9.317)
Yabancı para çevrim farkları	(1.968)	(2.617)
Dönem içinde kullanılan karşılık	15.240	7.872
	(94.138)	(64.998)

14.Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Stoklar için verilen sipariş avansları	255.599	178.502
Gelecek yıllara ait giderler	143.995	55.191
	399.594	233.693

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar	117.820	324.702
Gelecek yıllara ait giderler	31.266	47.378
	149.086	372.080

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

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı - 1 Ocak	324.702	147.978
Dönem içinde verilen	136.955	666.210
Yabancı para çevrim farkları	1.815	3.298
Dönem içinde kapanan	(345.652)	(600.713)
	117.820	216.773

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler (Devamı)

Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	77.838	73.206
Gelecek aylara ait gelirler (*)	10.091	9.918
Alınan diğer avanslar	2.151	6.935
	90.080	90.059

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek yıllara ait gelirler (*)	68.653	62.946

(*) Kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin 9.250 bin TL'lik kısmı ile uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin 68.651 bin TL'lik kısmı Glasscorp SA'nın Romanya, Trakya Glass Bulgaria EAD ve Pasabahçe Bulgaria EAD'nin Bulgaristan devletinden aldığı devlet yardımlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin 9.033 bin TL'lik kısmı ile uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin 62.944 bin TL'lik kısmı Glasscorp SA'nın Romanya, Trakya Glass Bulgaria EAD ve Pasabahçe Bulgaria EAD'nin Bulgaristan devletinden aldığı devlet yardımlarından oluşmaktadır).

15. Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar ve Yükümlülükler

Topluluk TFRS-15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı gereği, sözleşme yükümlülüğünü yerine getirdiği işler için alacak, getireceği işler için yükümlülük kaydetmiştir.

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar

Topluluk, sözleşmeli üreticisi bulunduğu ürünler için alacak kaydetmiş olup, söz konusu alacağın beklenen tahsilat süreleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Vadesi 1 aya kadar	4.065	-
Vadesi 1-3 aya kadar	17.880	9.645
Vadesi 3-6 aya kadar	7.125	13.845
	29.070	23.490

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

Topluluk edim yükümlülüğünü yerine getireceği işlemler için borç kaydetmiş olup, söz konusu borcun beklenen ödeme süreleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Vadesi 1 aya kadar	36.904	27.163
	36.904	27.163

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16.İş Ortaklıkları ve İştirakler

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

İş Ortaklığı

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Rudnik Kretnjaka Vijenac D.O.O.	53.125	46.254
Pacific Soda LLC	37.517	23.332
	90.642	69.586

İştirakler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Solvay Sisecam Holding AG	548.384	436.762
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	209.798	204.230
	758.182	640.992
	848.824	710.578

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar zararlarındaki Topluluk' un payları aşağıdaki gibidir:

İş Ortaklıkları

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Rudnik Kretnjaka Vijenac D.O.O.	866	429
Pacific Soda LLC	(6.116)	-
	(5.250)	429

İştirakler

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Solvay Sisecam Holding AG	39.006	39.913
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	(6.760)	6.961
	32.246	46.874
	26.996	47.303

İş ortaklıklarından elde edilen temettü gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	14.753	32.325
Rudnik Kretnjaka Vijenac D.O.O.	1.421	-
Solvay Şişecam Holding AG	-	94.398
	16.174	126.723

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16.İş Ortaklıkları ve İştirakler (Devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı - 1 Ocak	710.578	626.895
Yabancı para çevrim farkları (net)	110.446	64.890
İş ortaklığı ve iştiraklerden gelir ve giderler (net)	26.996	47.303
Sermaye pay ödemesi	16.183	-
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı	795	393
İş ortaklıklarından temettü gelirleri	(16.174)	(126.723)
	848.824	612.758

İş ortaklıklarının özet finansal bilgileri aşağıda sunulmuştur:

Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	10.035	8.340
Duran varlıklar	103.423	88.678
Toplam varlıklar	113.458	97.018
Kısa vadeli yükümlülükler	5.651	3.137
Uzun vadeli yükümlülükler	1.557	1.374
Toplam borçlar	7.208	4.511
Net varlıklar (şerefiye dahil)	106.250	92.507
Topluluk pay oranı (%)		
– Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	50,00	50,00
– Etkin ortaklık oranı (%)	50,00	50,00
Net varlıklarda Topluluk' un payı (şerefiye dahil)	53.125	46.254

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Hasılat	18.953	15.049
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)	1.731	858
Diğer kapsamlı gelir (gider)	14.637	7.096
Toplam kapsamlı gelir (gider)	16.368	7.954
Sürdürülen faaliyetlerden kar (zararın) içindeki Topluluk' un payı	866	429
Geçmiş yıllar karlarından temettü dağıtımları	2.625	-
Dağıtılan temettüden Topluluk'un payı	1.313	-

İş ortaklığının Topluluk dışındaki payları Fabrika Cementa Lukavac D.D. (FCL) şirketine aittir. Topluluk, iş ortaklığını 10 Aralık 2010 tarihinden beri konsolidasyona dahil etmektedir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16.İş Ortaklıkları ve İştirakler (Devamı)

İş ortaklıklarının özet finansal bilgileri aşağıda sunulmuştur (Devamı):

Pacific Soda LLC

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	44.366	9.911
Duran varlıklar	406.594	333.295
Toplam varlıklar	450.960	343.206
Kısa vadeli yükümlülükler	60.435	28.326
Uzun vadeli yükümlülükler	315.492	268.215
Toplam borçlar	375.927	296.541
Net varlıklar (şerefiye dahil)	75.033	46.665
Topluluk pay oranı (%)		
– Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	50,00	50,00
– Etkin ortaklık oranı (%)	31,51	31,01
Net varlıklarda Topluluk' un payı (şerefiye dahil)	37.517	23.332
	1 Ocak 30 Haziran 2020	24 Ekim- 31 Aralık 2019
Hasılat	-	-
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)	(12.231)	(32.010)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	8.233	763
Toplam kapsamlı gelir (gider)	(3.998)	(31.247)
Sürdürülen faaliyetlerden kar (zararın) içindeki Topluluk' un payı	(6.116)	(16.005)

İş ortaklığının Topluluk dışındaki payları Imperial Natural Resources Trona Mining Inc. şirketine aittir.

Topluluk, iş ortaklığını 24 Ekim 2019 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil etmektedir.

İş ortaklığı dönem içerisinde 5.000 bin Amerikan Doları sermaye artışı yapmış olup, Topluluk payına isabet iden 2.500 bin Amerikan Doları (=16.183 bin TL) sermaye taahhüdünü 7 Şubat 2020 ve 9 Haziran 2020 tarihlerinde yerine getirmiştir.

İş ortaklığı toplam 13.500 bin Amerikan Doları ile 1 Ekim 2019 tarihinde kurulmuştur. Topluluk, 3.000 bin Amerikan Doları'nı 1 Ekim 2019 tarihinde, 3.750 bin Amerikan Doları'nı 6 Kasım 2019 tarihinde olmak üzere toplam 6.750 bin Amerikan Doları sermaye taahhüdünü yerine getirmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16.İş Ortaklıkları ve İştirakler (Devamı)

İştiraklerin özet finansal bilgileri aşağıda sunulmuştur:

Solvay Sisecam Holding AG

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	864.469	598.130
Duran varlıklar	1.757.002	1.534.645
Toplam varlıklar	2.621.471	2.132.775
Kısa vadeli yükümlülükler	297.568	263.535
Uzun vadeli yükümlülükler	85.945	77.478
Toplam borçlar	383.513	341.013
Kontrol gücü olmayan paylar	44.422	44.716
Net varlıklar	2.193.536	1.747.046
Topluluk pay oranı (%)		
– Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	25,00	25,00
– Etkin ortaklık oranı (%)	15,75	15,51
Net varlıklarda Topluluk' un payı	548.384	436.762
	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Hasılat	683.977	700.261
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)	156.024	159.650
Diğer kapsamlı gelir (gider)	290.466	136.355
Toplam kapsamlı gelir (gider)	446.490	296.005
Sürdürülen faaliyetlerden kar (zararın) içindeki Topluluk' un payı	39.006	39.913
Geçmiş yıllar karlarından temettü dağıtımları	-	377.593
Dağıtılan temettüden Topluluk'un payı (*)	-	94.398

(*) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Topluluk'un payına isabet eden 94.398 bin TL (=14.876 bin Euro), nakit temettü 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla tahsil edilmemiştir.

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

Topluluk, iştiraki 23 Temmuz 1997 tarihinden beri konsolidasyona dahil etmektedir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16.İş Ortaklıkları ve İştirakler (Devamı)

İştiraklerin özet finansal bilgileri aşağıda sunulmuştur (Devamı):

Saint Gobain Glass Egypt S.A.E

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	381.446	381.827
Duran varlıklar	626.021	562.704
Toplam varlıklar	1.007.467	944.531
Kısa vadeli yükümlülükler	273.449	234.325
Uzun vadeli yükümlülükler	34.693	29.438
Toplam borçlar	308.142	263.763
Net varlıklar (şerefiye dahil)	699.325	680.768
Topluluk pay oranı (%)		
– Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	30,00	30,00
– Etkin ortaklık oranı (%)	21,54	21,10
Net varlıklarda Topluluk' un payı (şerefiye dahil)	209.798	204.230
	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Hasılat	146.598	204.113
Sürdürülen faaliyetlerden dönem kar (zararı)	(22.533)	23.204
Diğer kapsamlı gelir (gider)	95.948	92.154
Toplam kapsamlı gelir (gider)	73.415	115.358
Sürdürülen faaliyetlerden kar (zararın) içindeki Topluluk' un payı	(6.760)	6.961
Geçmiş yıllar karlarından temettü dağıtımları	54.858	107.750
Dağıtılan temettüden Topluluk'un payı (*)	16.457	32.325

(*) İş ortaklığı Topluluk'un payına isabet eden 360 bin BAM tutarındaki temettü tutarının yarısına isabet eden 180 bin BAM tutarındaki temettüyü ödemiş olup, kalan yarısını ise 31 Aralık 2020 tarihine kadar ödemeyi taahhüt etmiştir. Dağıtılmasına karar verilen temettü tutarı ile Topluluk'un tahsil ettiği ve edeceği temettü tutarı arasında oluşan yabancı para çevrim farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir.

Topluluk, iştiraki 4 Ekim 2012 tarihinden beri konsolidasyona dahil etmektedir. İştirakin Mısır'da Saint-Gobain Mirrors Egypt S.A.E ve Saint-Gobain Egypt Trade LLC unvanlı bağlı ortaklıkları bulunmaktadır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17.Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	Net Kayıtlı Değeri	Yeniden Değerleme Fonu	Yeniden Değerleme Kar/(Zarar) Etkisi	Gerçeğe Uygun Değeri
Dönem başı – 1 Ocak	33.343	483.963	255.116	772.422
Çıkışlar	(1.708)	(8.339)	(21.753)	(31.800)
30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi	31.635	475.624	233.363	740.622

	Net Kayıtlı Değeri	Yeniden Değerleme Fonu	Yeniden Değerleme Kar/(Zarar) Etkisi	Gerçeğe Uygun Değeri
Dönem başı – 1 Ocak	32.954	490.822	206.192	729.968
30 Haziran 2019 kapanış bakiyesi	32.954	490.822	206.192	729.968

Topluluk, idari maksatlarla kullanılmayan mülkiyetindeki gayrimenkulleri yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak gerçeğe uygun değeriyle sınıflandırmıştır. İlk sınıflandırma nedeniyle oluşan değer artışını özkaynaklar içerisinde "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)" hesabında muhasebeleştirmiştir.

Söz konusu gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, konuyla ilgili sermaye piyasası gayrimenkul değerleme lisansına sahip, gerekli mesleki birikime sahip ve gayrimenkullerinin sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunan "Harmoni Gayrimenkul ve Danışmanlık A.Ş." şirketi tarafından yapılan değerlendirmelere dayanmaktadır.

Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, değerlemede geçerli imar planı bulunan ve/veya yapı kullanma izin belgesi düzenlenmiş mevcut yapıların yer aldığı parseller için "Maliyet Analizi", "Direkt Kapitalizasyon", "Nakit Akışları Analizi" ve "Emsal Karşılaştırma Analizi" yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme konusu gayrimenkullerin bulunduğu bölge ve bölge içindeki emsal parsel sayısının kısıtlılığı, ulaşım ilişkileri ve çevre yapılanmaları, bölgede devam eden imar planı süreçleri dikkate alınarak sonuç değere ulaşılmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin tamamı Türkiye'dedir.

Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerden 459 bin TL kira geliri elde edilmiş olup, 75 bin TL bakım onarım gideri yapılmıştır. (1 Ocak-30 Haziran 2019 döneminde 535 bin TL kira geliri elde edilmiş, 90 bin TL bakım onarım gideri yapılmıştır. 1 Ocak-31 Aralık 2019 döneminde 962 bin TL kira geliri elde edilmiş, 736 bin TL bakım onarım gideri yapılmıştır.)

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer seviyesi 2 olarak belirlenmiştir (Seviye 2: Borsa fiyatı dışındaki direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiş olan tutarı ifade eder).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18.Maddi Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	1.788.571	712.688	4.306.657	15.591.306	147.816	565.435	1.331.420	1.330.155	25.774.048
Sınıflamalar (*)	-	-	385	(385)	-	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farkları	32.586	21.672	227.965	832.865	12.808	21.999	38.225	48.196	1.236.316
Alımlar (**)	15	-	9.784	15.857	1.583	2.676	31.571	562.562	624.048
Çıkışlar	-	(465)	(1.721)	(168.837)	(169)	(4.460)	(40.911)	-	(216.563)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	10.818	135.401	138.603	8.847	11.438	57.900	(481.039)	(118.032)
30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi	1.821.172	744.713	4.678.471	16.409.409	170.885	597.088	1.418.205	1.459.874	27.299.817
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü									
Dönem başı - 1 Ocak	-	(405.412)	(201.395)	(9.149.470)	(100.651)	(381.969)	(850.484)	-	(11.089.381)
Sınıflamalar (*)	-	-	(19.706)	-	-	-	19.706	-	-
Yabancı para çevrim farkları	-	(8.466)	(14.049)	(452.004)	(10.505)	(15.427)	(21.378)	-	(521.829)
Dönem gideri (***)	-	(19.591)	(81.039)	(479.891)	(7.947)	(22.186)	(84.433)	-	(695.087)
Çıkışlar	-	-	106	153.335	168	1.134	25.332	-	180.075
30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi	-	(433.469)	(316.083)	(9.928.030)	(118.935)	(418.448)	(911.257)	-	(12.126.222)
30 Haziran 2020 itibarıyla net defter değeri	1.821.172	311.244	4.362.388	6.481.379	51.950	178.640	506.948	1.459.874	15.173.595
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	1.788.571	307.276	4.105.262	6.441.836	47.165	183.466	480.936	1.330.155	14.684.667

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

(**) Alımların içerisinde 170 bin TL finansman gideri aktifleştirilmiştir (Dipnot 8). Ayrıca, dönem içerisinde finansal kiralama yoluyla edinilen bina ve tesis, makine ve cihazların net defter değeri 96 bin Euro karşılığı 740 bin TL'dir (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla net defter değeri sıfırdır.).

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

Banka kredileri nedeniyle arazi ve binalar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (1 Ocak-31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18.Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	1.692.903	592.006	3.455.017	12.991.560	118.097	491.300	1.156.383	1.300.856	21.798.122
TFRS-3 İşletme birleşmelerinin etkisi (Dipnot 3)	5.258	-	(17.698)	(145.329)	75	(169)	(990)	(466)	(159.319)
Yeniden düzenlenmiş - 1 Ocak	1.698.161	592.006	3.437.319	12.846.231	118.172	491.131	1.155.393	1.300.390	21.638.803
Sınıflamalar	-	500	378	(1.194)	-	7	330	(21)	-
Yabancı para çevrim farkları	31.006	42.536	323.708	748.981	9.254	16.637	72.628	57.800	1.302.550
Alımlar (*)	1.491	422	5.727	12.705	47	4.030	34.077	1.160.303	1.218.802
Çıkışlar	(2.964)	-	(6.460)	(58.159)	(3.024)	(804)	(29.398)	-	(100.809)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	11.925	132.058	861.143	10.051	19.154	72.973	(1.132.893)	(25.589)
30 Haziran 2019 kapanış bakiyesi	1.727.694	647.389	3.892.730	14.409.707	134.500	530.155	1.306.003	1.385.579	24.033.757
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü									
Dönem başı - 1 Ocak	-	(339.560)	(63.351)	(8.161.321)	(85.572)	(331.658)	(766.981)	-	(9.748.443)
TFRS-3 İşletme birleşmelerinin etkisi (Dipnot 3)	-	-	15.872	266.256	1.117	922	2.795	-	286.962
Yeniden düzenlenmiş - 1 Ocak	-	(339.560)	(47.479)	(7.895.065)	(84.455)	(330.736)	(764.186)	-	(9.461.481)
Sınıflamalar	-	(10)	-	20	8	-	(18)	-	-
Yabancı para çevrim farkları	-	(23.058)	(7.529)	(412.572)	(6.825)	(11.795)	(45.821)	-	(507.600)
Dönem gideri (**)	-	(17.330)	(72.220)	(411.194)	(5.670)	(20.625)	(73.035)	-	(600.074)
Çıkışlar	-	-	125	53.803	2.018	716	14.224	-	70.886
30 Haziran 2019 kapanış bakiyesi	-	(379.958)	(127.103)	(8.665.008)	(94.924)	(362.440)	(868.836)	-	(10.498.269)
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	1.727.694	267.431	3.765.627	5.744.699	39.576	167.715	437.167	1.385.579	13.535.488
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	1.698.161	252.446	3.389.840	4.951.166	33.717	160.395	391.207	1.300.390	12.177.322

(*) Alımların içerisinde 4.218 bin TL finansman gideri aktifleştirilmiştir (Dipnot 8).

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

Finansal kiralama yoluyla edinilen bina ve tesis, makine ve cihazların net defter değeri 1.002 bin Euro karşılığı 6.564 bin TL'dir (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 1.090 Euro karşılığı 6.573 bin TL). Dönem içinde finansal kiralama yapılmamıştır.

Banka kredileri nedeniyle arazi ve binalar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (1 Ocak-31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır)..

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19.Kullanım Hakkı Varlıkları

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	253	221.069	89.826	31.716	1.308	344.172
Sınıflamalar (*)	(88)	(13.596)	(16.634)	(69)	(347)	(30.734)
Yabancı para çevrim farkı	6	7.921	2.434	521	153	11.035
Yeniden değerlendirme etkisi (**)	-	6.151	-	-	-	6.151
Alımlar	58	15.469	3.905	-	-	19.432
Çıkışlar (***)	-	(683)	-	-	-	(683)
30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi	229	236.331	79.531	32.168	1.114	349.373
Birikmiş itfa ve tükenme payları						
Dönem başı – 1 Ocak	(204)	(80.751)	(52.191)	(21.602)	(1.268)	(156.016)
Sınıflamalar (*)	88	13.596	16.634	69	347	30.734
Yabancı para çevrim farkı	(3)	(1.342)	(1.759)	(392)	(150)	(3.646)
Dönem gideri (****)	(21)	(21.834)	(11.399)	(5.054)	(43)	(38.351)
Çıkışlar	-	589	-	-	-	589
30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi	(140)	(89.742)	(48.715)	(26.979)	(1.114)	(166.690)
30 Haziran 2020 itibarıyla net defter değeri	89	146.589	30.816	5.189	-	182.683
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	49	140.318	37.635	10.114	40	188.156

(*) Topluluk, kiralama sürelerinin dolması nedeniyle kullanım hakkı olmayan varlıklarla ilgili hesap netleştirmeleri yapmıştır. Söz konusu netleştirmelerin kar/(zarar) üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

(**) Kira ödemelerindeki endekse bağlı fiyat artış/(azalışından) kaynaklanan değişiklikleri ifade etmektedir.

(***) Çıkışlar, beklenen vadeden önce kira sözleşmelerinin sonlandırılması nedeniyle oluşmuştur.

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19.Kullanım Hakkı Varlıkları (Devamı)

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	-	-	-	-	-	-
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi (*)	189	270.994	77.805	25.797	1.218	376.003
Yabancı para çevrim farkı	39	4.987	2.191	257	76	7.550
Yeniden değerlendirme etkisi (**)	-	-	5.080	887	30	5.997
Alımlar	-	44.938	4.747	4.947	-	54.632
30 Haziran 2019 kapanış bakiyesi	228	320.919	89.823	31.888	1.324	444.182
Birikmiş itfa ve tükenme payları						
Dönem başı – 1 Ocak	-	-	-	-	-	-
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi (*)	(156)	(58.331)	(30.841)	(12.094)	(821)	(102.243)
Yabancı para çevrim farkı	(33)	(881)	(1.386)	(108)	(59)	(2.467)
Dönem gideri (***)	(17)	(22.388)	(10.955)	(5.003)	(200)	(38.563)
30 Haziran 2019 kapanış bakiyesi	(206)	(81.600)	(43.182)	(17.205)	(1.080)	(143.273)
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	22	239.319	46.641	14.683	244	300.909
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	33	212.663	46.964	13.703	397	273.760

(*) TFRS-16 "Kiralamalar" standardının ilk uygulanış yılı olması nedeniyle standarttan tanıdığı kolaylaştırılmış yöntemle önceki yılların birikimli etkisi "Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi" başlığında belirtilmiştir.

(**) Kira ödemelerindeki endekse bağlı fiyat artış/(azalışından) kaynaklanan değişiklikleri ifade etmektedir.

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20.Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Haklar	Maden varlıkları	Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	281.129	151.614	171.060	98.973	702.776
Yabancı para çevrim farkı	18.174	-	-	10.888	29.062
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	54.959	3.221	51.057	8.795	118.032
Alımlar	1.357	-	-	569	1.926
Çıkışlar	(39)	-	-	(763)	(802)
30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi	355.580	154.835	222.117	118.462	850.994
Birikmiş itfa ve tükenme payları					
Dönem başı - 1 Ocak	(217.041)	(17.013)	(97.689)	(42.115)	(373.858)
Yabancı para çevrim farkı	(17.373)	-	-	(5.002)	(22.375)
Dönem gideri (*)	(16.850)	(2.663)	(16.329)	(4.232)	(40.074)
Çıkışlar	39	-	-	-	39
30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi	(251.225)	(19.676)	(114.018)	(51.349)	(436.268)
30 Haziran 2020 itibarıyla net defter değeri	104.355	135.159	108.099	67.113	414.726
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	64.088	134.601	73.371	56.858	328.918

Maliyet değeri	Haklar	Maden varlıkları	Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	600.818	151.630	122.627	27.618	902.693
TFRS-3 İşletme birleşmelerinin etkisi	(351.968)	-	-	60.530	(291.438)
Yeniden düzenlenmiş - 1 Ocak	248.850	151.630	122.627	88.148	611.255
Yabancı para çevrim farkı	9.697	-	-	8.837	18.534
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	25.589	-	25.589
Alımlar	10.848	-	13.626	821	25.295
Çıkışlar	(281)	(16)	-	(20)	(317)
30 Haziran 2019 kapanış bakiyesi	269.114	151.614	161.842	97.786	680.356
Birikmiş itfa ve tükenme payları					
Dönem başı - 1 Ocak	(322.915)	(12.679)	(72.318)	(27.486)	(435.398)
TFRS-3 İşletme birleşmelerinin etkisi	133.186	-	-	(3.027)	130.159
Yeniden düzenlenmiş - 1 Ocak	(189.729)	(12.679)	(72.318)	(30.513)	(305.239)
Yabancı para çevrim farkı	(9.049)	-	-	(2.523)	(11.572)
Dönem gideri (**)	(8.352)	(2.127)	(12.095)	(4.448)	(27.022)
Çıkışlar	111	16	-	-	127
30 Haziran 2019 kapanış bakiyesi	(207.019)	(14.790)	(84.413)	(37.484)	(343.706)
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	62.095	136.824	77.429	60.302	336.650
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	59.121	138.951	50.309	57.635	306.016

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

(**) Topluluk, maddi olmayan duran varlıklarını yeniden gözden geçirmiş, ilgili hesap sınıflama ve netleştirmelerini yapmıştır. Söz konusu değişikliklerin kar/(zarar) üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21.Şerefiye

Şerefiye tutarının dönem içindeki değişimleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı – 1 Ocak	301.469	274.084
Yabancı para çevrim farkları	28.780	27.022
	330.249	301.106

Şerefiye tutarının bağlı ortaklıklar itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Sisecam Flat Glass India Private Limited	244.039	224.508
Glasscorp S.A.	40.769	35.641
Cromital S.p.A	18.160	15.669
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	10.862	10.862
Richard Fritz Holding GmbH	11.215	9.677
OOO Ruscam Glass Packaging Holding	5.204	5.112
	330.249	301.469

Şerefiye değer düşüklüğü testi:

Topluluk, her yıl şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullanımdaki değer hesaplamalarına göre belirlenmiştir. Kullanım değeri, birimin sürekli kullanımından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının iskonto edilmesi suretiyle hesaplanmıştır.

Bu kapsamda Topluluk, Sisecam Flat Glass India Private Limited bağlı ortaklığının 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kullanım değerini hesaplarken aşağıdaki varsayımları kullanmıştır:

- Şerefiye değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2020 ve 31 Aralık 2024 tarihleri aralığındaki 5 yıllık projeksiyon üzerinden yapılmıştır.
- Gelecek dönemlerde oluşacak nakit akımlarını (sonsuz) tahmin edebilmek için sabit büyüme oranı olarak, ülke ekonomisinin tahmini ortalama büyüme oranını geçmeyen %2 kullanılmıştır.
- Birimin geri kazanılabilir değerini hesaplayabilmek için vergi sonrası iskonto oranı olarak ağırlıklı sermaye maliyeti oranı %10 kullanılmıştır.

Gelecekteki nakit akımlarının net bugünkü değeri hesaplanırken, uzun vadedeki büyüme oranı ve reeskont oranları tahminleri dikkate alınmıştır. Orijinal varsayımda, %2 olarak alınan uzun vadeli büyüme oranının %1,5 olarak kabul edilmesi durumunda, geri kazanılabilir değer, şerefiye dahil edilmiş nakit üreten birimin defter değerinin üzerinde kalmakta, değer düşüklüğü karşılığı gerekmemektedir. Orijinal varsayımda, %10 olarak alınan indirgeme oranının %11 olarak kabul edilmesi durumunda, geri kazanılabilir değer, şerefiye ve marka değeri dahil edilmiş nakit üreten birimin defter değerinin üzerinde kalmakta, değer düşüklüğü karşılığı gerekmemektedir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22.Devlet Teşvik ve Yardımları

5746 sayılı Ar-Ge Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanuna göre münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme faaliyetleri çerçevesinde, işletmelerin bünyesinde yer alan Ar-Ge merkezlerinde yapılan harcamaların %100'ü 31 Aralık 2023 tarihine kadar kurum kazancının tespitinde Ar-Ge indirimi olarak dikkate alınmaktadır. 5746 sayılı kanun hükümleri çerçevesinde kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan Ar-Ge indirimi tutarı, sonraki hesap dönemlerine devredilir. Devredilen tutarlar, takip eden yıllarda herhangi bir süre kısıtlaması olmadan 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.

Ayrıca 5746 sayılı Kanuna göre Ar-Ge merkezinde çalışan personelle ilgili olarak gelir vergisi stopaj teşviki ve sigorta primi desteği sağlanmaktadır. Buna göre; Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde çalışan tasarım ve destek personelinin; bu çalışmaları karşılığında elde ettikleri ücretlerinin doktoralı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksan beşi (%95), yüksek lisanslı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksanı (%90), diğerleri için yüzde sekseni (%80) gelir vergisinden müstesnadır. Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde çalışan tasarım ve destek personelinin; bu çalışmaları karşılığında elde ettikleri ücretleri üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hissesinin yarısı, her bir çalışan için Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanır. Topluluğumuzca bahsedilen Ar-Ge teşviklerinden de yararlanılmaktadır.

İndirimli kurumlar vergisi uygulaması

Topluluk, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, Ekonomi Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar için indirimli kurumlar vergisi desteği almaktadır. Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen yatırıma katkı oranına göre hesaplanan yatırıma katkı tutarına ulaşılan kadar her yıl ödenecek kurumlar vergisi tutarı yine Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen kurumlar vergisi indirim oranı uygulanarak indirimli ödenmek suretiyle bu teşvikten yararlanılmaktadır. Aynı karar kapsamında alınan yatırım teşvik belgeleri gereğince KDV ve gümrük vergisi teşvikinden de yararlanılmaktadır.

İhracat işlemleri ile diğer döviz kazandırıcı faaliyetler

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.

Turququality

Türk Markalarının desteklenerek bilinç ve farkındalığının artırılmasını hedefleyen bir marka destek programı olan Turququality ile 2006/4 Sayılı "Türk Ürünlerinin Yurt dışında Markalaşması, Türk Malı İmajının Yerleştirilmesi ve TURQUALITY'nin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ" çerçevesinde firmaların,

- Patent, faydalı model, endüstriyel tasarım ve marka tesciline ilişkin harcamaları,
- Sertifikasyona ilişkin giderleri,
- Moda/Endüstriyel ürün tasarımcısı/Şef/Aşçı istihdamına ilişkin giderleri,
- Tanıtım, reklam ve pazarlama faaliyetleri,
- Yurt dışı birimlere ilişkin giderleri,
- Danışmanlık giderleri

belirli sınırlar dahilinde desteklenmektedir.

Topluluğumuzca faaliyet gösterilen alanlara göre söz konusu marka destek programından faydalanılmaktadır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22.Devlet Teşvik ve Yardımları (Devamı)

Yurt dışında sağlanan teşvikler

Bulgaristan'da "Yatırımların Teşviki Kanunu ve Uygulama Yönetmeliği" ile Avrupa Birliği'nin "Devlet Yardımları Mevzuatı" çerçevesinde Trakya Glass Bulgaria EAD ve Pasabahce Bulgaria EAD, Bulgaristan Cumhuriyeti adına Bulgaristan Ekonomi ve Enerji Bakanlığı ile Bulgaristan Maliye Bakanlığınca devlet yardımları için bir memorandum imzalamıştır.

Glasscorp S.A. ve Romanya Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı arasında Romanya'da "Yatırımların Teşviki Kanunu ve Uygulama Yönetmeliği" ile Avrupa Birliği'nin "Devlet Yardımları Mevzuatı" çerçevesinde devlet yardımları konusunda memorandum imzalanmıştır. Bu kapsamda; Glasscorp S.A.'nın, nakden tahsil ettiği ve ertelenmiş gelir olarak finansallarına dahil ettiği 77.766 bin RON tutarındaki devlet teşvikini ilgili mevzuat uyarınca muhtasar ve kurumlar vergisi olarak geri ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 77.766 bin RON). 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla geri ödenen teşvik tutarı 27.016 bin RON'dur (31 Aralık 2019: 27.016 bin RON). Glasscorp S.A ilgili teşvike ilişkin geri ödeme süresinin uzatılması için ilgili kurumlar nezdinde görüşmelerini sürdürmektedir.

23.Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Topluluk aleyhine açılmış ve 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla devam eden davaların toplam tutarı yaklaşık 107.871 bin TL'dir (31 Aralık 2019: 75.097 bin TL). Topluluk, dönem içerisinde olağan faaliyetleri dâhilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Bu kapsamda Topluluk Yönetimi, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, bağımsız hukuk ve vergi danışmanlarından alınan görüşler doğrultusunda karşılık ayrılan 79.551 bin TL (31 Aralık 2019: 50.263 bin TL) tutarındaki dava karşılığı dışındaki davalara ilişkin zarara uğrama olasılığını düşük olarak değerlendirmektedir.

Topluluk aleyhine açılan davalar için ayrılan karşılıklar birden çok konuyla ilgili olmakla birlikte önemli bir kısmı iş hukuku davaları ve Rekabet Kurumu soruşturması için ayrılan karşılıklardan oluşmaktadır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23.Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Haziran 2020				TL ve diğer dövizlerin TL karşılığı
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	Rus Rublesi	
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.916	-	-	-	3.916
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.976.009	18.426	165.953	15.326.146	80.575
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.831.632	560.000	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	3.831.632	560.000	-	-	-
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	6.811.557	578.426	165.953	15.326.146	84.491

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla %19,01'dir.

(*) Şirketimiz, 14 Mart 2019 ve 28 Mart 2019 tarihlerinde yurt dışına 7 yıl vadeli borçlanma aracı (tahvil) ihraç etmiş olup, rapor tarihi itibarıyla toplam 700.000.000 ABD Doları tutarında borçlanma riski bulunmaktadır. İhraç edilen 700.000.000 ABD Doları değerindeki fonun 233.333.333 ABD Dolarlık kısmı bağlı ortaklarımızdan Trakya Cam Sanayii AŞ'ye, 140.000.000 ABD Dolarlık kısmı Anadolu Cam Sanayii AŞ'ye, 140.000.000 ABD Dolarlık kısmı Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. AŞ'ye, 46.666.667 ABD Dolarlık kısmı Soda Sanayii AŞ'ye olmak üzere toplam 560.000.000 ABD Doları aktarılmıştır. Bağlı ortaklıklar kendisine aktarılan ve faydalanmış olduğu bu miktarın anapara, faiz ve benzeri ödemelerinin kendisi tarafından yapılacağını garanti etmiştir. Bu kapsamda söz konusu bağlı ortaklıklar kendi tüzel kişiliğine aktarılan tutarın ödemesini garanti etmiş olup, üçüncü kişi lehine garanti vermemiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23.Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2019				
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	Rus Rublesi	TL ve diğer dövizlerin TL karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.729	-	-	-	2.729
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.366.175	21.579	135.546	12.525.744	140.070
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	4.751.780	799.936	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	4.751.780	799.936	-	-	-
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	7.120.684	821.515	135.546	12.525.744	142.799

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla %24,84'tür.

(*) Şirketimiz, 9 Mayıs 2013, 14 Mart 2019 ve 28 Mart 2019 tarihlerinde yurt dışına 7 yıl vadeli borçlanma aracı (tahvil) ihraç etmiş olup, rapor tarihi itibarıyla toplam 999.920.000 ABD Doları tutarında borçlanma riski bulunmaktadır. İhraç edilen 999.920.000 ABD Doları değerindeki fonun 383.293.333 ABD Dolarlık kısmı bağlı ortaklıklarımızdan Trakya Cam Sanayii AŞ'ye, 199.984.000 ABD Dolarlık kısmı Anadolu Cam Sanayii AŞ'ye, 140.000.000 ABD Dolarlık kısmı Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. AŞ'ye, 76.658.667 ABD Dolarlık kısmı Soda Sanayii AŞ'ye olmak üzere toplam 799.936.000 ABD Doları aktarılmıştır. Bağlı ortaklıklar kendisine aktarılan ve faydalanmış olduğu bu miktarın anapara, faiz ve benzeri ödemelerinin kendisi tarafından yapılacağını garanti etmiştir. Bu kapsamda söz konusu bağlı ortaklıklar kendi tüzel kişiliğine aktarılan tutarın ödemesini garanti etmiş olup, üçüncü kişi lehine garanti vermemiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Maliyet giderleri karşılığı	156.077	72.210
Dava karşılıkları	79.551	50.263
Ciro primi karşılığı	62.209	7.936
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (Dipnot 25)	20.288	18.463
Diğer kısa vadeli karşılıklar	9.245	6.958
	327.370	155.830

24. Taahhütler

Topluluk 'un, Türkiye Petrolleri Anonim Ortaklığı A.Ş. , Shell Enerji A.Ş. , Mersin Organize Sanayi Bölgesi, Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş., Boru Hatları ve Petrol Taşıma A.Ş. (BOTAS), Eskişehir Organize Sanayii Bölge Müdürlüğü, Palgaz Doğalgaz A.Ş., Enerya Denizli Gaz Dağıtım A.Ş., Akfel Petrol ve Doğalgaz Mühendislik A.Ş. arasında yapılan sözleşmeler gereği 1 Temmuz 2020–31 Aralık 2020 tarihleri arasında 807.028 bin sm3 doğalgaz alım taahhüdü bulunmaktadır (1 Ocak-31 Aralık 2020: 1.570.528 bin sm3).

25. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	83.484	76.090

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yıllık izin karşılığı	20.288	18.463

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılıkları

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yurtiçi	458.194	426.885
Yurt dışı	28.192	24.300
	486.386	451.185

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25.Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılıkları (Devamı)

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir. Topluluk' un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 7.117,17 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2019: 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü şirketin çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür.

Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Aktüeryal kayıp/(kazanç) kapsamlı gelir tablosunda "Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları" içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Rapor tarihindeki karşılıklar yıllık %8,20 enflasyon (31 Aralık 2019: %8,20) ve %14,69 iskonto oranı (31 Aralık 2019: %14,69) varsayımlarına göre yaklaşık %6,00 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2019: %6,00) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip Topluluk'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların emekliliğe kadar işten ayrılmama olasılığı 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla %98,23 (31 Aralık 2019 : %98,37)'dir.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı – 1 Ocak	451.185	400.746
Faiz maliyeti	31.406	28.708
Hizmet maliyeti	21.827	33.025
Yabancı para çevrim farkları	3.610	1.925
Dönem içinde yapılan ödemeler	(21.642)	(21.439)
	486.386	442.965

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26.Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Varlıklarda değer düşüklükleri	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Stok değer azalma karşılığı (Dipnot 13)	94.138	83.172
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar karşılığı (Dipnot 10)	94.052	93.707
Uzun vadeli finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 7)	41.604	50.094
Kısa vadeli finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 7)	9.336	3.123
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü (Dipnot 6)	8.779	10.279
Uzun vadeli şüpheli ticari alacaklar karşılığı (Dipnot 10)	1.604	1.465
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (Dipnot 11)	988	2.404
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlık değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 35)	204	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü (Dipnot 17)	-	6.859
	250.705	251.103

27.Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	193.771	223.800
Yurt dışı satışlardan kaynaklanan terkin edilecek KDV	67.033	131.565
Gelir tahakkukları (*)	11.753	7.707
İş avansları	1.421	1.540
Diğer	25.851	25.545
	299.829	390.157

(*) Söz konusu tutarın 710 bin Türk Lirası Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O. iş ortaklığından alınacak 180 bin BAM karşılığında ki temettü geliri tahakkukudur (30 Haziran 2019 tarihinde Solvay Şişecam Holding AG iştirakinden 14.876 Euro karşılığı 97.449 bin Türk Lirası temettü gelir tahakkuku bulunmaktadır).

Diğer duran varlıklar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İş geliştirme bedeli (*)	439.598	439.598
Gelecek yıllar ihtiyacı stok	3.198	2.887
Diğer çeşitli duran varlıklar	582	1.139
	443.378	443.624

(*) Topluluk, Ciner Grubu şirketlerinden Imperial Natural Resources Trona Mining Inc. şirketi ile ABD'nin Wyoming eyaleti Green River bölgesinde çözelti madenciliği metoduyla yıllık 2,5 Milyon ton soda ve 200 bin ton sodyum bikarbonat olmak üzere toplamda 2,7 Milyon ton kapasiteli doğal soda yatırımı yapmak üzere eşit hissedarlık yapısı ile bir üretim ortaklığı hususunda sözleşme imzalanmış olup, bu kapsamda yapılan iş geliştirme bedelini ifade etmektedir.

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve harçlar	164.271	79.880
Gider tahakkukları	85.990	69.147
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	69.210	50.570
Hesaplanan KDV ve diğer yükümlülükler	12.356	13.028
Diğer	37.685	58.049
	369.512	270.674

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28.Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Özkaynak kalemlerinden "Ödenmiş Sermaye (Çıkarılmış Sermaye)", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi gereğince yasal yedek statüsünde olan "Paylara İlişkin Primler (İskontolar)" yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda SPK Raporlama 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 "Paylara İlişkin Primler (İskontolar)" den kaynaklanan farklar ise "Geçmiş Yıllar Karları / Zararları"yla ilişkilendirilmiştir.

a) Ödenmiş Sermaye / Sermaye Düzeltme Farkları

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr (Bir Kuruş) itibari değerinde 225.000.000 bin adet hamiline yazılı paya bölünmüştür. Pay gruplarına tanınan imtiyaz bulunmamakta olup, herhangi bir kısıtlamada mevcut değildir.

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
Kayıtlı sermaye tavanı	4.000.000		4.000.000	
Onaylı çıkarılmış sermaye	2.250.000		2.250.000	
	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Pay tutarı	Hisse oranı	Pay tutarı	Hisse oranı
	TL	(%)	TL	(%)
Ortaklar				
Türkiye İş Bankası A.Ş.	1.553.652	69,05	1.519.576	67,54
Efes Holding A.Ş.	185.094	8,23	185.094	8,23
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	1.081	0,05	1.081	0,05
Diğer (*)	510.173	22,67	544.249	24,18
Nominal sermaye	2.250.000	100,00	2.250.000	100,00
Sermaye düzeltmesi farkları	181.426		181.426	
Düzeltilmiş sermaye	2.431.426		2.431.426	

(*) Şirket'in diğer halka açık kısmını oluşturmaktadır.

b) Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

Halka arz edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı ifade etmektedir. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla 527 bin TL (31 Aralık 2019: 527 bin TL)'dir.

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	2.135.064	2.092.836
- Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonu	1.733.557	1.685.748
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer farkı fonu	401.507	407.088
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(1.094)	(1.156)
	2.133.970	2.091.680

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) (Devamı)

Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonu

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

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı	1.685.748	1.606.558
Yabancı para çevrim farkları	29.241	70.618
- Fon etkisi	42.753	115.229
- Ertelenmiş vergi etkisi	(6.202)	(19.653)
- Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	(7.310)	(24.958)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış (azalış)	18.067	(21)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi	501	240
- Fon etkisi	795	393
- Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	(294)	(153)
	1.733.557	1.677.395

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer farkı fonu

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer farkı fonundaki dönem içi değişim aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı – 1 Ocak	407.088	411.550
Gayrimenkul satış etkisi	(6.909)	-
- Fon etkisi	(8.339)	-
- Ertelenmiş vergi etkisi	834	-
- Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	596	-
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış (azalış)	1.328	-
	401.507	411.550

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)

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

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

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

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı – 1 Ocak	(1.156)	(13.599)
Yabancı para çevrim farkları	24	11
- Fon etkisi	41	20
- Ertelenmiş vergi etkisi	(8)	(4)
- Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	(9)	(5)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış (azalış)	38	-
	(1.094)	(13.588)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

d) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yabancı para çevrim farkları	2.503.752	2.279.280
Riskten korunma kazançları (kayıpları)	164.116	4.661
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)	1.861	1.675
	2.669.729	2.285.616

Yabancı para çevrim farkları

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

Yabancı para çevrim farklarının dönem içindeki değişimleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı – 1 Ocak	2.279.280	1.558.204
Dönem içinde özkaynaklarda muhasebeleştirilen	224.472	565.950
- Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	546.695	564.193
- Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	(322.223)	1.757
	2.503.752	2.124.154

Riskten korunma kazançları (kayıpları)

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

Finansal riskten korunma fonundaki dönem içi değişim aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı – 1 Ocak	4.661	(219)
Türev aracın özkaynaklarda muhasebeleştirilen etkin kısmı	242.711	54.181
Ertelenmiş vergi etkisi	(53.397)	(11.920)
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	(29.859)	(180)
	164.116	41.862

Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)

Finansal varlık değer artış fonu gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardır. Gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda değer artış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar/zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilen bir finansal aracın kalıcı değer düşüklüğüne uğraması durumunda ise değer artış fonunun değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkla ilişkili kısmı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal varlık değer artış fonundaki dönem içi değişim aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı – 1 Ocak	1.675	2.086
Gerçeğe uygun değer değişimi	196	(859)
Ertelenmiş vergi etkisi	(10)	47
	1.861	1.274

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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" yasal yedek statüsünde olan "Paylara İlişkin Primler (İskontolar)" 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.

Ana ortaklığa ait kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	222.132	187.644

f) Geçmiş Yıllar Karları

Rapor tarihi itibarıyla 7.291.435 bin TL (31 Aralık 2019: 5.721.078 bin TL) tutarındaki konsolide geçmiş yıllar karları içerisinde yer alan ana ortaklığın olağanüstü yedek akçe tutarı 1.014.127 bin TL'dir (31 Aralık 2019: 678.854 bin 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. Ayrıca anılan Tebliğ'de, konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabilmek kar tutarını, Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

f) Geçmiş Yıllar Karları (Devamı)

Kar dağıtımına konu edilebilecek kaynaklar

Şirket'in rapor tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında yer alan net dağıtılabilir dönem karı ile kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların tutarı aşağıda belirtilmiştir. Net dönem karı içerisinde yer alan vergi karşılığı rapor tarihi itibarıyla kesinleşmediğinden tahmini olarak hesaplanmıştır.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Net dönem karı	129.744	729.474
I. tertip yasal yedek karşılığı	(6.487)	(36.474)
Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesi gereği özel fon (*)	-	(29.424)
Dağıtılabilir net dönem karı	123.257	663.576
Olağanüstü yedek	1.014.127	678.854
	1.137.384	1.342.430

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesi gereği özel fona alınan tutarların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Hisse satış karlarından oluşan	153.525	153.525
Gayrimenkul satış karlarından oluşan	6.389	6.389
	159.914	159.914

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

Şirket'in 27 Mart 2020 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda mevcut çıkarılmış sermayenin %14,2222 oranına tekabül eden 320.000 bin TL tutarındaki brüt temettünün nakden dağıtılması, kar payı stopajına tabi olan pay sahiplerine ise nakit kar payı üzerinden gelir vergisi stopajı yapıldıktan sonra net ödenmesini, nakit temettü ödeme tarihinin 29 Mayıs 2020 olarak belirlenmesine karar verilmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

g) 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.

1 Ocak-30 Haziran 2020 Döneminde kontrol gücü olmayan payların sermaye katkıları olmamıştır:

1 Ocak-31 Aralık 2019 Döneminde kontrol gücü olmayan payların sermaye katkıları:

- Bağlı ortaklıklarımızdan Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş. 25 Milyon TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 6 Milyon TL çıkarılmış sermayesini 15 Milyon TL'ye çıkarmak için ihraç ettiği 9 Milyon TL sermaye aracının rüçhan hakkı kullanımı 16 Eylül 2019-4 Ekim 2019 tarihleri arasında gerçekleşmiştir. Topluluk %51'ine tekabül eden 4.590 bin TL'lik rüçhan hakkını 26 Eylül 2019 tarihinde kullanmıştır. Bu süreçte kontrol gücü olmayan paylarda 4.396 bin TL'lik rüçhan hakkını kullanmış olup, toplam 8.461 bin TL tahsil edilmiştir. Rüçhan hakkını kullanmayan 14 bin TL'lik nominal payın birincil piyasada satışı 2 Ekim 2019 tarihinde gerçekleşmiş olup, 2 günlük takas süresinden sonra 4 Ekim 2019 tarihinde tahsilat işlemi tamamlanmıştır. Tasarruf sahiplerine yapılan bu satış işleminden dolayı 70 bin TL'lik emisyon primi oluşmuştur.

Topluluk şirketlerimizin yeniden yapılandırılması kapsamında 1 Ocak-30 Haziran 2020 döneminde kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler:

- Topluluk, 27 Mart 2020-21 Nisan 2020 tarihleri arasında Borsa İstanbul A.Ş. Pay Piyasası'ndan 18.019 bin TL nominal değerli Trakya Cam Sanayii A.Ş. paylarını 2,62-3,45 fiyat aralığında toplam 53.292 bin TL'ye satın alarak pay oranını %70,35'ten %71,79'a yükseltmiştir.
- Topluluk, 27 Mart 2020-21 Nisan 2020 tarihleri arasında Borsa İstanbul A.Ş. Pay Piyasası'ndan 7.588 bin TL nominal değerli Anadolu Cam Sanayii A.Ş. paylarını 2,73-3,75 fiyat aralığında toplam 23.632 bin TL'ye satın alarak pay oranını %77,27'den %78,28'e yükseltmiştir.
- Topluluk, 27 Mart 2020-20 Nisan 2020 tarihleri arasında Borsa İstanbul A.Ş. Pay Piyasası'ndan 9.935 bin TL nominal değerli Soda Sanayii A.Ş. paylarını 4,76-5,81 fiyat aralığında toplam 50.883 bin TL'ye satın alarak pay oranını %62,02'den %63,02'e yükseltmiştir.

Topluluk şirketlerimizin yeniden yapılandırılması kapsamında 1 Ocak-31 Aralık 2019 döneminde kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler:

- Şirket portföyünde bulunan 967 bin Euro nominal değerli Sisecam Chem Investment B.V. payları bağlı ortaklıklardan Soda Sanayii AŞ'ye 28 Haziran 2019 tarihinde 1.005 bin Euro peşin bedelle satılmıştır.
- Şirket portföyünde bulunan 6 bin Euro nominal değerli Cromital S.p.A payları bağlı ortaklıklardan Sisecam Chem Investment BV'ye 28 Haziran 2019 tarihinde 35 bin Euro peşin bedelle satılmıştır.
- Şirket portföyünde bulunan 30 Milyon TL nominal değerli Trakya Yenişehir Cam Sanayii A.Ş. payları ile 18 Milyon TL nominal değerli Trakya Polatlı Cam Sanayii A.Ş. payları 22 Temmuz 2019 tarihinde bağlı ortaklıklardan Trakya Cam Sanayii AŞ'ye toplam 83.100 bin TL'ye peşin bedelle satılmıştır. Bu işlem ile birlikte Trakya Cam Sanayii A.Ş. bu bağlı ortaklıkların %100'ne sahip olmuş olup, 10 Eylül 2019 tarihinde ise, kendi bünyesinde kül halinde birleşme işlemleri Türk Ticaret Sicilinde tescil edilmiştir. Birleşme işlemleri 16 Eylül 2019 tarihinde Türk Ticaret Sicil gazetesinde ilan edilerek birleşen şirketlerin hükmü şahsiyetleri ortadan kaldırılmıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar (Devamı)

Topluluk şirketlerimizin yeniden yapılandırılması kapsamında 1 Ocak–31 Aralık 2019 döneminde kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler (Devamı):

- Topluluk, 17 Eylül 2019-14 Ekim 2019 tarihleri arasında Borsa İstanbul AŞ'den 11.231 bin TL nominal değerli Trakya Cam Sanayii A.Ş. paylarını 2,67-2,85 fiyat aralığında toplam 31.414 bin TL'ye satın alarak pay oranını %69,45'ten %70,35'e yükseltmiştir.
- Topluluk, 17 Eylül 2019 tarihinde Borsa İstanbul AŞ'den 1.309 bin TL nominal değerli Anadolu Cam Sanayii A.Ş. paylarını 2,82-2,85 fiyat aralığında toplam 3.701 bin TL'ye satın alarak pay oranını %77,10'dan %77,27'e yükseltmiştir.
- Topluluk, 17 Eylül 2019-17 Ekim 2019 tarihleri arasında Borsa İstanbul AŞ'den 13.500 bin TL nominal değerli Soda Sanayii A.Ş. paylarını 5,66-5,81 fiyat aralığında toplam 77.460 bin TL'ye satın alarak pay oranını %60,67'den %62,02'e yükseltmiştir.
- Şirket ve European Bank for Reconstruction and Development ("EBRD") arasında 10 Kasım 2014 ve 24 Ekim 2014 tarihli alım/satım opsiyon sözleşmeleri imzalanmıştır. Buna göre Şirket, Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş. ("Paşabahçe") payları için bir alım opsiyonuna sahipken aynı zamanda EBRD'ye bir satış opsiyonu tanımaktadır. Paşabahçe'nin halka arzının 24 Ekim 2019'a kadar gerçekleşmemesi nedeniyle 12 Kasım 2019 ve 14 Kasım 2019 tarihleri arasında toplam 152.560 bin Euro (=968.447 bin TL) bedelle opsiyon kapatılmıştır. Söz konusu işlemle ilgili 31 Aralık 2018 tarihinde 572.660 bin TL tahakkuk yapılmıştır.

Yukarıda bahse konu önemli nitelikteki işlemler ilgili şirketlerin iştirak, iş ortaklığı ve bağlı ortaklıklarının efektif sermaye yapılarını da etkilemekte olup, özkaynaklardaki etkisi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 2019
Ana ortaklığa ait özkaynak	32.835	(389.179)	(49.822)
Kontrol gücü olmayan paylar	(160.642)	(119.183)	165
Hisse alım ve satımlarının net etkisi	(127.807)	(508.362)	(49.657)

Topluluk şirketlerince Topluluk dışına ödenen/ödenecek nakit temettü tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Haziran 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Temettü ödeyen ana ve bağlı ortaklıklar			
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	320.000	400.000	400.000
Soda Sanayii A.Ş.	90.613	135.683	135.683
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	36.673	51.934	51.934
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	35.846	32.286	32.286
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	-	3	3
	483.132	619.906	619.906

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29.Hasılat ve Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Satışlar				
Hasılat	9.495.739	9.174.685	4.557.460	5.020.728
Diğer gelirler	13.230	13.599	1.079	11.929
Satış iskontoları	(410.557)	(365.587)	(194.891)	(211.666)
Satış iadeleri	(38.550)	(38.802)	(17.118)	(20.838)
Satışlardan diğer indirimler	(225.570)	(166.524)	(126.958)	(105.609)
	8.834.292	8.617.371	4.219.572	4.694.544
Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(2.542.567)	(2.756.567)	(1.101.584)	(1.412.812)
Doğrudan işçilik giderleri	(485.438)	(435.187)	(242.753)	(225.802)
Genel üretim giderleri	(1.756.745)	(1.610.372)	(929.289)	(854.538)
Amortisman giderleri	(623.240)	(543.635)	(330.703)	(288.685)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	12.702	11.747	5.596	6.521
Mamul stoklarındaki değişim	360.141	388.895	14.103	53.135
Satılan mamullerin maliyeti	(5.035.147)	(4.945.119)	(2.584.630)	(2.722.181)
Satılan ticari malların maliyeti	(1.014.351)	(712.831)	(451.786)	(369.706)
Verilen hizmetlerin maliyeti (*)	(177.901)	(122.161)	(87.603)	(70.096)
Diğer maliyetler	(24.184)	(31.632)	(9.084)	(14.475)
	(6.251.583)	(5.811.743)	(3.133.103)	(3.176.458)

(*) 1 Ocak–30 Haziran 2020 döneminde verilen hizmet maliyeti ve diğer maliyetlerin içerisinde amortisman ve ifta payları giderleri 22.662 bin TL'dir (1 Ocak–30 Haziran 2019: 10.533 bin TL'dir).

Satışın yapıldığı müşterinin konumu esas alınarak coğrafi gruplanmış satış gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Net satışlar				
Türkiye	3.626.358	2.861.688	1.635.509	1.565.196
Avrupa	2.707.966	3.194.188	1.344.917	1.704.158
Rusya, Ukrayna ve Gürcistan	1.290.360	1.229.453	659.992	705.060
Diğer	1.209.608	1.332.042	579.154	720.130
	8.834.292	8.617.371	4.219.572	4.694.544

Topluluk' un devam eden iptal edilemez sözleşmelerine ilişkin kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutarın konsolide finansal tablolar için önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Genel yönetim giderleri	(561.641)	(495.965)	(300.212)	(267.252)
Pazarlama giderleri	(1.169.151)	(1.132.156)	(570.476)	(610.454)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(32.719)	(38.491)	(17.893)	(20.016)
	(1.763.511)	(1.666.612)	(888.581)	(897.722)

31.Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Endirekt malzeme giderleri	(26.210)	(25.280)	(11.328)	(12.252)
İşçi ve personel ücret giderleri	(361.863)	(341.346)	(192.461)	(184.772)
Dışarıdan sağlanan hizmet	(822.171)	(714.873)	(412.174)	(396.006)
Çeşitli giderler	(425.657)	(473.622)	(207.850)	(244.307)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(127.610)	(111.491)	(64.768)	(60.385)
	(1.763.511)	(1.666.612)	(888.581)	(897.722)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

32.Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri	377.874	237.919	93.161	70.617
Hammadde ve malzeme satış karları	26.504	26.478	15.259	19.581
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı geliri	16.693	44.909	-	21.947
Covid-19 nedeniyle alınan teşvikler	16.648	-	16.648	-
Konusu kalmayan karşılıklar	16.177	12.322	5.128	3.838
Ticari faaliyetlere ilişkin reeskont faiz gelirleri	12.240	15.902	3.125	(2.097)
Hurda satış karları	9.127	20.064	3.709	8.712
Sigorta hasar tazminatları	6.636	28.574	3.832	21.761
Yatırım teşvik gelirleri	4.893	2.672	2.046	-
Rödavans gelirleri	1.629	1.606	829	850
Komisyon gelirleri	237	3.505	107	2.384
Diğer esas faaliyetlerden gelirler	102.576	64.640	31.532	41.103
	591.234	458.591	175.376	188.696

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı gideri	(232.651)	(124.376)	(18.408)	(51.683)
Hammadde ve malzeme satış zararı	(16.677)	(15.395)	(10.645)	(9.052)
Karşılık giderleri	(9.538)	(3.834)	(8.182)	(2.761)
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı gideri	(6.480)	(19.335)	(3.749)	(13.175)
Hurda satış zararları	(6.313)	(775)	(3.428)	(342)
Ticari faaliyetlere ilişkin reeskont giderleri	(5.879)	(16.606)	(2.077)	(1.573)
Devlet hakkı-madencilik fonu	(5.118)	(2.083)	(2.559)	(1.191)
Komisyon giderleri	(3.062)	(2.045)	(1.709)	(1.156)
Diğer esas faaliyetlerden giderler	(58.961)	(100.873)	(14.370)	(39.317)
	(344.679)	(285.322)	(65.127)	(120.250)

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/(Giderler) Net				
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri/(gideri)	145.223	113.543	74.753	18.934
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı geliri/(gideri)	10.213	25.574	(3.749)	8.772
Covid-19 nedeniyle alınan teşvikler	16.648	-	16.648	-
Karşılık gelirleri/(giderleri)	6.639	8.488	(3.054)	1.077
Ticari faaliyetlere ilişkin reeskont geliri/(gideri)	6.361	(704)	1.048	(3.670)
Hammadde ve malzeme satış kar/(zararları)	9.827	11.083	4.614	10.529
Yatırım teşvik gelirleri	4.893	2.672	2.046	-
Sigorta hasar tazminatları	6.636	28.574	3.832	21.761
Hurda satış karları/(zararları)	2.814	19.289	281	8.370
Rödavans gelirleri	1.629	1.606	829	850
Komisyon gelirleri/(giderleri)	(2.825)	1.460	(1.602)	1.228
Devlet hakkı-madencilik fonu	(5.118)	(2.083)	(2.559)	(1.191)
Diğer esas faaliyetlerden gelirler/(giderler)	43.615	(36.233)	17.162	1.786
	246.555	173.269	110.249	68.446

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme karları	550.441	350.555	225.874	129.272
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karları	9.839	-	-	-
Maddi duran varlık satış karları	3.688	12.650	2.099	9.063
	563.968	363.205	227.973	138.335

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme farkı	(30.216)	(24.705)	(21.418)	(24.705)
Maddi duran varlık satış zararları	(7.201)	(11.531)	(2.923)	(5.456)
Satış amaçlı elde tutulan duran varlık değer düşüklüğü karşılığı	(204)	-	-	-
	(37.621)	(36.236)	(24.341)	(30.161)

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler) Net				
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme kar/(zararları)	520.225	325.850	204.456	104.567
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karları	9.839	-	-	-
Satış amaçlı elde tutulan duran varlık değer düşüklüğü karşılığı	(204)	-	-	-
Maddi duran varlık satış karları/(zararları)	(3.513)	1.119	(824)	3.607
	526.347	326.969	203.632	108.174

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Menkul kıymet ihraççısı				
Türkiye İş Bankası A.Ş.	20.791	17.463	20.791	17.463
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	15.146	13.058	15.146	13.058
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	9.138	8.426	9.138	8.426
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	7.926	7.128	-	-
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	7.805	7.617	1.802	2.399
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	6.954	5.938	6.954	5.938
Arçelik A.Ş.	5.100	4.274	5.100	4.274
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	5.021	4.365	-	-
Ziraat Bankası A.Ş.	3.616	3.088	3.616	3.088
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	1.929	1.632	1.589	1.339
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	1.294	1.106	1.294	1.106
Finansbank A.Ş.	210	183	210	183
	84.930	74.278	65.640	57.274

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler (Devamı)

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Menkul kıymet ihraççısı				
Türkiye İş Bankası A.Ş.	125.251	74.623	48.693	23.633
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	86.171	51.976	33.832	17.057
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	58.724	36.835	23.359	11.844
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	48.472	36.735	18.597	11.685
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	43.953	32.928	17.072	10.490
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	39.718	23.820	15.394	7.566
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	32.949	19.639	12.702	6.170
Arçelik A.Ş.	32.940	19.529	12.716	6.090
Ziraat Bankası A.Ş.	22.329	13.337	8.715	4.287
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	11.574	6.932	4.552	2.262
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	11.369	6.674	4.414	2.115
T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı	2.500	-	2.500	-
Finansbank A.Ş.	1.345	803	523	256
	517.295	323.831	203.069	103.455

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar ABD Doları para birimi cinsinden olması sebebiyle USD/TRY paritesindeki değişimlere maruz kalmaktadır. Bu nedenle kar/(zarar) hesapları etkilenmektedir.

Ayrıca; dönem içinde Hindistan'da kamu kesimi tarafından ihraç edilmiş menkul kıymetlerden 2.930 TL değerlendirme farkı oluşmuştur. (1 Ocak-30 Haziran 2019: 2.019 bin TL)

TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Değer düşüklüğü zararları/iptalleri				
Finansal yatırımların değer düşüklüğü/iptali net	2.277	9.959	(7.683)	5.163
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü/iptalleri net	1.501	(35.125)	2.929	(29.067)
	3.778	(25.166)	(4.754)	(23.904)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

34.Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Kambiyo karları	1.729.842	824.552	767.026	472.829
- Nakit ve nakit benzerleri	1.496.489	727.541	700.663	400.707
- Banka kredileri	4.010	1.119	2.824	287
- Çıkarılmış tahviller	30.781	48.351	30.781	48.351
- Türev ürünleri	121.435	2.476	(3.526)	-
- Diğer	77.127	45.065	36.284	23.484
Faiz gelirleri	111.989	113.481	32.192	80.100
- Vadeli mevduatlar	65.711	93.459	28.465	65.800
- Türev ürünler	43.333	20.022	787	14.300
- Faaliyet kiralaması kira imtiyaz geliri	2.930	-	2.930	-
- Faaliyet kiralaması erken sonlandırma etkisi	8	-	8	-
- Diğer	7	-	2	-
	1.841.831	938.033	799.218	552.929
Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Kambiyo zararları	(1.706.141)	(927.467)	(754.880)	(494.130)
- Nakit ve nakit benzerler	(245.989)	(337.752)	(116.067)	(259.331)
- Banka kredileri	(312.016)	(58.611)	(139.837)	(21.710)
- Çıkarılmış tahviller	(1.046.289)	(483.074)	(470.535)	(175.041)
- Türev ürünleri	(50.185)	(25.944)	(16.324)	(21.224)
- Kiralamalar	(4.485)	-	(3.834)	-
- Diğer	(47.177)	(22.086)	(8.283)	(16.824)
Faiz giderleri	(570.841)	(388.844)	(274.792)	(260.324)
- Banka kredileri	(317.133)	(206.538)	(152.439)	(134.391)
- Çıkarılmış tahviller	(199.368)	(133.691)	(96.619)	(91.710)
- Kiralamalar	(11.605)	(24.038)	(5.512)	(12.481)
- Faktoring giderleri	(84)	(659)	(84)	(350)
- Türev ürünler	(35.579)	(19.861)	(16.561)	(18.858)
- Diğer	(7.072)	(4.057)	(3.577)	(2.534)
	(2.276.982)	(1.316.311)	(1.029.672)	(754.454)
Finansman Gelirleri / Giderleri (Net)	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Kambiyo kar/(zararları)	23.701	(102.915)	12.146	(21.301)
- Nakit ve nakit benzerleri	1.250.500	389.789	584.596	141.376
- Banka kredileri	(308.006)	(57.492)	(137.013)	(21.423)
- Çıkarılmış tahviller	(1.015.508)	(434.723)	(439.754)	(126.690)
- Türev ürünler	71.250	(23.468)	(19.850)	(21.224)
- Kiralamalar	(4.485)	-	(3.834)	-
- Diğer	29.950	22.979	28.001	6.660
Faiz gelir/(giderleri)	(458.852)	(275.363)	(242.600)	(180.224)
- Banka mevduat ve kredileri	(251.422)	(113.079)	(123.974)	(68.591)
- Çıkarılmış tahviller	(199.368)	(133.691)	(96.619)	(91.710)
- Kiralamalar	(8.667)	(24.038)	(2.574)	(12.481)
- Türev ürünler	7.754	161	(15.774)	(4.558)
- Faktoring giderleri	(84)	(659)	(84)	(350)
- Diğer	(7.065)	(4.057)	(3.575)	(2.534)
	(435.151)	(378.278)	(230.454)	(201.525)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

35. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Maliyet bedeli		
Binalar	34.693	29.933
Tesis makine ve cihazlar	-	38.214
	34.693	68.147
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklükleri		
Binalar	2.409	2.079
Tesis makine ve cihazlar	-	38.010
	2.409	40.089
Maddi duran varlığın net defter değeri	32.284	28.058

Bağlı ortaklıklardan Richard Fritz Holding GmbH'nin Almanya'da bulunan binalarının bir kısmı atıl durumda kalmış olup, satışı için teklifler toplanmaya başlanmış olup, 2020 yılı içerisinde satış işlemlerinin tamamlanması planlanmaktadır. Söz konusu varlıklar 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar hesap grubuna sınıflanmıştır.

Cam Elyaf Sanayii AŞ'nin 2. fırınının teknik ömrünü tamamlaması ve tamir imkânının da bulunmaması nedeniyle Aralık 2015'de faaliyeti durdurulmuş, fırın makine teçhizat ve demirbaşı satılabilir kısım için değer tespiti yapılarak bilanço tarihi itibarıyla TFRS-5 "Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler" standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan varlıklara sınıflanmıştır. Kullanılmayacak kısım ise değer düşüklüğü hesaplanarak gider yazılmıştır.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıkların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı - 1 Ocak	28.058	204
Yabancı para çevrim farkları	4.430	-
Değer düşüklüğü	(204)	-
	32.284	204

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

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlıkları	1.044.719	1.093.602
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(243.124)	(196.946)
Ertelenmiş vergi varlıkları (net)	801.595	896.656

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerleme ve ekonomik ömür farklılıkları	3.637.345	3.243.951
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi	740.622	772.422
İndirimli kurumlar vergisi	(4.729.244)	(5.050.443)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	(2.023.597)	(1.547.216)
Kıdem tazminatı karşılığı	(486.386)	(451.185)
Stokların yeniden değerlemesi	(256.414)	(271.797)
Şüpheli alacaklar karşılığı	(38.809)	(39.086)
Türev araç değerlemesi	299.920	(23.477)
Diğer	(293.051)	(322.768)
	(3.149.614)	(3.689.599)

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerleme ve ekonomik ömür farklılıkları	(680.949)	(641.459)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi	(70.899)	(73.908)
İndirimli kurumlar vergisi	1.040.434	1.111.097
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	358.261	261.814
Kıdem tazminatı karşılığı	97.455	90.588
Stokların yeniden değerlemesi	51.133	55.378
Şüpheli alacaklar karşılığı	7.333	7.731
Türev araç değerlemesi	(65.982)	5.165
Diğer	64.809	80.250
	801.595	896.656

Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararlarının vadesi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Birinci yılda sona erecek	26.059	13.609
İkinci yılda sona erecek	41.398	24.767
Üçüncü yılda sona erecek	54.652	36.840
Dördüncü yılda sona erecek	136.287	54.501
Beşinci yılda sona erecek	481.850	134.824
Altıncı yılda sona erecek	65.528	25.746
Yedinci yılda sona erecek	38.938	41.634
Sınırsız ömre sahip olanlar	1.178.885	1.215.295
	2.023.597	1.547.216

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri (Devamı)

Mali zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere Türkiye’de, Mısır’da ve Çin’de maksimum 5 yıl, Romanya’da 7 yıl, Rusya ve Ukrayna’da ise süresiz taşınabilir (Rusya’da 30 Kasım 2016 tarihinden itibaren süresiz olmuştur). Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamış mali zararların tutarı 913.485 bin TL (31 Aralık 2019: 714.245 bin TL)’dir.

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem başı - 1 Ocak	896.656	497.262
Yabancı para çevrim farkları	5.102	36.165
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	(40.546)	236.841
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen (Dipnot 28)	(59.617)	(31.530)
	801.595	738.738

Kurumlar Vergisi

Topluluk 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 yıllar zararları kullanılan yatırım indirimleri ve Ar-Ge merkezi indirimi) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’deki kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla %22’dir (31 Aralık 2019: %22).

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

Ülke	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Almanya	31,4	20,0
Amerika Birleşik Devletleri	31,4	20,0
Bosna Hersek	10,0	10,0
Bulgaristan	10,0	10,0
Gürcistan (*)	-	-
Hollanda	16,50	19,0
İspanya	25,0	25,0
İtalya (**)	27,9	27,9
Mısır	22,5	22,5
Romanya	16,0	16,0
Rusya (***)	2,0-20,0	2,0-20,0
Ukrayna	18,0	18,0
Almanya (**)	31,40	31,40
Çin (****)	25,0	25,0
Hindistan	34,944	34,944
Hollanda (*****)	16,50-25,0	20,0-25,0

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi (Devamı)

- (*) Gürcistan'da kurumlar vergisi uygulaması kalkmış olup, sadece kar payı dağıtımlarında gelir vergisi alınmaktadır. Bu nedenle Gürcistan'da mukim bağlı ortaklığımızın ertelenmiş vergi tutarı sıfırlanmıştır.
- (**) Artan oranlı vergi tarifesi bulunmaktadır.
- (***) Rusya'da genel vergi oranı %20 olup, bunun %18'si "Bölgesel Bütçe", %2'si "Genel Bütçe"ye tahsis edilmiş durumdadır. Rusya'nın Tataristan bölgesinde bulunan bağlı ortaklıklarımız "Özel Ekonomik Bölge"de bulunması nedeniyle ana faaliyet konusu nedeniyle oluşan karlardan %2, diğer ana faaliyet dışındaki karlardan %20 vergi oranına göre hesaplanan tutardan vergi ödemektedirler.
- (****) Çin'de 300 bin Çin Yuanı'na kadar oluşan kardan %15, aşan kısmı için %25 oranında vergi uygulanmaktadır.
- (*****) Hollanda'da 200.000 Euro'ya kadar oluşan kardan %16,50, aşan kısmı için %25 oranında vergi uygulanmaktadır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: %22).

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

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

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek şirketin ödemesi gereken kurumlar vergisi 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 payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40'ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar 80.131 bin TL (31 Aralık 2019: 66.550 bin TL)'dir.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kurumlar vergisi karşılığı	286.254	286.496
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(156.518)	(200.077)
Finansal durum tablosundaki vergi karşılığı	129.736	86.419

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(286.254)	(171.831)
Ertelenmiş vergi geliri	(40.546)	236.841
Yabancı para çevrim farkları	1.558	1.131
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	(325.242)	66.141

Vergi karşılığının mutabakatı

Vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar	1.187.723	1.283.113
Geçerli vergi oranı	%22	%22
Hesaplanan vergi	(261.299)	(282.285)

Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı

- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(46.528)	(38.956)
- Yabancı para çevrim farkları	9.142	(16.449)
- Diğer konsolidasyon düzeltmeleri	(313.977)	(96.319)
- İndirimli kurumlar vergisi (*)	(2.524)	266.907
- Temettü ve vergiden muaf diğer gelirler	330.137	195.199
- Vergiden mahsup edilebilecek geçmiş yıllar zararları (*)	(40.978)	27.435
- Farklı vergi oranlarına tabi yurt dışı şirketlerin etkisi	14.682	5.904
- Yararlanılacak yatırım indirimleri	3.854	4.139
- Türev araç işlemleri	(17.751)	566
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	(325.242)	66.141

Efektif vergi oranı	%27	(%5)
----------------------------	------------	-------------

(*) Topluluk şirketleri yararlanılabilir ertelenmiş vergi varlıklarından indirimli kurumlar vergisi ve birikmiş mali zararlarını tekrar gözden geçirmiş olup, makul sürede indirim konusu olamayacak kısım için karşılık ayırmıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

37. Pay Başına Kazanç

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (1/1000 değeri)	2.250.000	2.250.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	526.504	928.148
Pay başına kazanç	0,2340	0,4125
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	940.383	1.606.236
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	0,4179	0,7139

Hisseye dönüştürülebilir borçlanma aracı bulunmamaktadır. Her pay eşit haklara sahiptir.

38. İlişkili Taraf Açıklamaları

Topluluk' un ana ortağı Türkiye İş Bankası AŞ'dir. Şirket ile konsolide edilen bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden bu notta açıklanmamıştır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraf olarak nitelendirilen şirketlerimizin ilişkili düzeyini gösterir tam listesi alfabetik sıralı olarak aşağıdaki gibi gruplandırılmıştır:

Ana ortağımızın ortağı

Unvanı	Kayıtlı olduğu ülke
Türkiye İş Bankası A.Ş. Mensupları Munzam Sosyal Güvenlik Ve Yardımlaşma Vakfı	Türkiye

Ana ortağımız

Unvanı	Kayıtlı olduğu ülke
Türkiye İş Bankası A.Ş.	Türkiye

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

Ana ortağımızın bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları ve iştirakleri

Unvanı	Kayıtlı olduğu ülke
Anadolu Anonim Türk Sigorta A.Ş.	Türkiye
Anadolu Hayat Emeklilik Sigorta A.Ş.	Türkiye
Bayek Tedavi Sağlık Hizmetleri Ve İşletmeciliği A.Ş.	Türkiye
Camiş Yatırım Holding A.Ş.	Türkiye
Efes Yatırım Holding A.Ş.	Türkiye
İş Factoring Finansman Hizmetleri A.Ş.	Türkiye
İş Finansal Kiralama A.Ş.	Türkiye
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Türkiye
İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Türkiye
İş Koray Tur.Orm.Mad.İnş.Tah.Tic.A.Ş.	Türkiye
İş Merkezleri Yönetim Ve İşletim A.Ş.	Türkiye
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret Ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	Türkiye
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	Türkiye
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Türkiye
İş Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Türkiye
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	Türkiye
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	Türkiye
Milli Reasürans T.A.Ş.	Türkiye
Mipaş Mümessillik İth. İhr. Ve Paz. A.Ş.	Türkiye
Topkapı Yatırım Holding A.Ş.	Türkiye
Trakya Yatırım Holding A.Ş.	Türkiye
TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.	Türkiye
TSKB Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Türkiye
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	Türkiye
Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	Türkiye
İşbank AG	Almanya

İş ortaklıklarımız

Unvanı	Kayıtlı olduğu ülke
Rudnik Krencjaka Vijenac D.O.O.	Bosna Hersek
Pacific Soda LLC	ABD

İş ortaklıklarımızın ortakları

Unvanı	Kayıtlı olduğu ülke
Fabrika Cementa Lukavac D.D.(FCL)	Bosna Hersek
Imperial Natural Resources Trona Mining Inc.	ABD

İştiraklerimiz

Unvanı	Kayıtlı olduğu ülke
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	Mısır
Solvay Sisecam Holding AG	Avusturya

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İştiraklerimizin ortakları

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

Satılmaya hazır finansal varlığımız

Unvanı	Kayıtlı olduğu ülke
Bosen Enerji Elektrik üret. Oto Pro. Grb. A.Ş.	Türkiye

Topluluk ile yukarıda belirtilen ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili taraflarla ilgili mevduat ve krediler:

İlişkili taraflarda tutulan mevduatlar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Türkiye İş Bankası A.Ş.		
– Vadeli	7.118.918	7.790.711
– Vadesiz	145.207	95.666
	7.264.125	7.886.377
İşbank AG		
– Vadesiz	3.465	3.159
	3.465	3.159
	7.267.590	7.889.536
İlişkili taraflarda tutulan mevduatlara yapılan değer düşüklüğü karşılığı	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Türkiye İş Bankası A.Ş.	8.731	10.244
İlişkili taraflardan kullanılan krediler	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	3.497.935	2.667.675

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların defter değerleri:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların brüt defter değeri		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	789.538	685.078
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	265.976	317.995
	1.055.514	1.003.073

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların değer düşüklüğü		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	10.801	12.709
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	2.356	3.451
	13.157	16.160

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

			30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Menkul kıymet ihraççısı	ISIN kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Nominal Tutar (bin USD)	Nominal Tutar (bin USD)
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1390320981	5,375	45.464	45.464
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1508390090	5,500	34.200	34.200
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1079527211	5,000	33.924	33.924
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1578203462	6,125	1.200	1.200
			114.788	114.788
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1412393172	4,875	38.830	38.830
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1219733752	5,125	-	14.600
			38.830	53.430
			153.618	168.218

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili alacaklar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	3.403	2.858
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	1.313	2.754
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	900	728
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	351	411
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	1	2
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	52
Fabrika Cementa Lukavac D.D. (FCL)	-	24
	5.968	6.829

İlişkili taraflarla ilgili borçlar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Solvay Sisecam Holding AG	62.160	74.541
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	2.945	1.552
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	2.316	4.298
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.	1.752	2.745
Saint Gobain Glass France S.A.	241	830
Anadolu Hayat Emeklilik Sigorta A.Ş.	166	-
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	74	143
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	51	18
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	19	22
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. A.Ş.	2	5
	69.726	84.154

İlişkili taraflarla ilgili borçlar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Ortaklara Ödenecek Temettü (*)	18.732	4.932

(*) Türkiye’de 16 Nisan 2020 tarihinde kabul edilip, 17 Nisan 2020 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanan 7244 Sayılı “Yeni Koronavirüs (Covid-19) Salgınının Ekonomik ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun” ile eklenen Geçici 13. Madde, sermaye şirketlerinde kar dağıtımına ilişkin sınırlamalar getirmiştir. Buna göre şirketler 30 Eylül 2020 tarihine kadar 2019 yılı net dönem karının yalnızca yüzde yirmi beşine (%25) kadarını kar payı olarak dağıtılabilecek ve geçmiş yıl karları ve serbest yedek akçeler dağıtımına konu edilemeyecektir. Bu düzenlemeler doğrultusunda, bağlı ortaklıklarımızdan Anadolu Cam Sanayii AŞ’nin 26 Mart 2020 tarihinde yaptığı Ortaklar Olağan Genel Kurulu’nca onaylanmış toplam dağıtılacak 142.193 bin Türk Lirası tutarındaki kar dağıtımının 100.506 bin Türk Liralık kısmını 29 Mayıs 2020 tarihinde ödemiş olup, kalan 41.687 bin Türk Liralık kısmını 1 Ekim 2020 tarihinde dağıtacaktır. Dağıtılacak bu tutarın 10.509 bin Türk Liralık kısmı Topluluk dışı paylara isabet etmektedir. Ayrıca, ilişkili taraflara diğer borçlar içerisinde yer alan 8.223 bin Türk Liralık tutar ise; Borsa İstanbul pay piyasasında işlem görmeyen kurucu, imtiyazlı paylar ile halka kapalı paylara ödenecek temettü tutarını ifade etmektedir.

Türkiye’de temettü ödemelerinde kistelyevm usulü uygulanmamakta olup, temettü ödeme günü payı bulunan ortaklar temettüyü hak etmektedir. Fakat bağlı ortaklıklarımızdan Anadolu Cam Sanayii A.Ş. yukarıdaki düzenlemede belirtilen tarihten önce (30 Eylül 2020) 26 Ağustos 2020 günü yapacağı olağanüstü genel kurul toplantısında Şirketimiz ile birleşme sonucu tasfiyesiz infisah olunmasına karar verildiğinde, bu tarihte pay sahibi bulunan ortaklar temettü hakkına sahip olacaktır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili gelir ve giderler:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
İlişkili taraflarla ilgili faiz gelirleri		
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	50.607	78.435
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	7	-
	50.614	78.435

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
İlişkili taraflarla ilgili faiz giderleri		
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	110.082	24.089
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	-	100
	110.082	24.189

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme farkı karı		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	125.251	74.623
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	58.724	36.835
	183.975	111.458

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
İlişkili taraflarla ilgili diğer gelirler		
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	13.874	11.262
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	6.316	2.689
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	3.548	43
Solvay Sisecam Holding AG	3.487	753
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	3.010	6.784
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	1.695	1.772
Rudnik Kretnjaka Vijeć D.O.O.	251	358
Fabrika Cementa Lukavac D.D. (FCL)	66	42
Yatırım Finansman Yatırım Ortaklığı A.Ş.	4	2
Anadolu Hayat Emeklilik Sigorta A.Ş.	3	3
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2	1
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	1	9
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	1	4
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	1	1
Bayek Tedavi Sağlık Hizmetleri Ve İşletmeciliği A.Ş.	1	1
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. Ve İlet. Hiz. A.Ş.	-	22
Milli Reasürans T.A.Ş.	-	4
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	2
İş Finansal Kiralama A.Ş.	-	1
	32.260	23.753

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili gelir ve giderler (Devamı):

İlişkili taraflarla ilgili diğer giderler	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Solvay Sisecam Holding AG ⁽¹⁾	164.877	154.738
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O. ⁽²⁾	9.044	8.947
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş. ⁽³⁾	8.267	6.710
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	2.779	2.417
Saint Gobain Glass France S.A.	1.004	496
Anadolu Hayat Emeklilik Sigorta A.Ş.	854	1.283
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	604	15.253
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	573	517
Türkiye İş Bankası A.Ş. Mensupları Munzam Sosyal Güv. ve Yard. Vakfı	375	563
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	336	979
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	134	182
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	70	147
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. Ve İlet. Hiz. A.Ş.	12	-
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	-	10
	188.929	192.242

(1) Solvay Sodi AD' den alınan soda alımlarından oluşmaktadır.

(2) Camın ana hammaddesi olan kum alım giderlerinden oluşmaktadır.

(3) Şirket merkezinin bulunduğu Tuzla Şişecam Genel Merkezi ile İş Kuleleri yönetim ve işletim giderlerinden oluşmaktadır.

(4) İş Kuleleri ve Paşabahçe Mağazalarının kira ödemelerinden oluşmaktadır. Şirket, 16 Aralık 2019 tarihinde Tuzla Şişecam Genel Merkezi'ni 310.000 bin TL + KDV (=334.800 bin TL) peşin bedelle satın almıştır (1 Ocak-30 Haziran 2019: 12.427 bin TL).

TFRS-16 "Kiralamalar" standardına göre kira tutarları, kiracı olarak kalınan süre ve aylık kira tutarları zımni faiz oranına göre zaman etkisi dikkate alınarak finansal durum tablosunda 2.534 bin TL'si aktifte "Kullanım Hakkı Varlıkları" içerisinde, 2.802 bin TL'si pasifte "Borçlanmalar" içerisinde, 59 bin TL'si aktifte ertelenmiş vergi varlığı içerisinde, 113 bin TL genel yönetim giderleri içerisinde amortisman gideri olarak, 289 bin TL pazarlama satış ve dağıtım giderleri içerisinde kira gideri, 282 bin TL'si finansman giderleri içerisinde faiz giderleri bölümünde kiralama gideri, 18 bin TL'si ertelenmiş vergi geliri olarak, 147 bin TL'si de geçmiş yıllar karları içerisinde zarar olarak muhasebeleştirilmiştir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Ana ortaklık (Holding)	12.545	16.745
Konsolidasyona tabi diğer şirketler	47.433	42.865
	59.978	59.610

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri ile genel müdür, başkanlar, genel müdür yardımcıları, başkan yardımcıları ve fabrika müdürlerinden oluşmaktadır. 1 Ocak-30 Haziran 2020 ve 1 Ocak-30 Haziran 2019 dönemlerinde üst yönetime emeklilik sosyal yardımları, işten çıkartma, ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar, hisse bazlı ödemeler ve diğer uzun vadeli faydalar sağlanmamıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

39.Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

a) Sermaye Riski Yönetimi

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

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

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

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Finansal ve ticari borçlar	18.480.834	17.938.652
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri ile vadeye kadar elde tut. finansal varlık	(11.318.963)	(11.330.250)
Net borç	7.161.871	6.608.402
Toplam özkaynak	20.158.501	19.133.385
Net borç / özkaynak oranı	%36	%35

Topluluk' un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

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

Topluluk finansal araçlarını Mali İşler Başkanlığı vasıtasıyla merkezi olarak Topluluk' un risk politikaları çerçevesinde yönetmektedir. Topluluk' un nakit giriş ve çıkışları günlük olarak, aylık nakit akış bütçeleri haftalık raporlarla, yıllık nakit akış bütçeleri ise aylık nakit raporlarla izlenmektedir.

Risk yönetimi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir Risk Yönetimi Birimi tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Topluluk'un Risk Yönetimi Birimi tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Topluluk' 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi

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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

	Alacaklar		Nakit ve nakit benzeri kalemler	Finansal yatırımlar ve türev araçlar
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar		
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	5.968	3.941.987	-	347.182
– Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.254.953)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış fin. varlıkların net defter değeri	5.968	3.263.407	-	347.182
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.190.576)	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	451	-	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(451)	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	678.129	-	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(63.926)	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
– Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	95.656	-	988
– Değer düşüklüğü (-)	-	(95.656)	-	(988)
– Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
– Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	8.779
– Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	(8.779)
– Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

	Alacaklar				Nakit ve nakit benzeri kalemler	Finansal yatırımlar ve türev araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri						
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	6.829	3.565.468	-	287.457	8.368.516	3.051.251
– Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.952.758)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış fin. varlıkların net defter değeri	6.829	3.160.385	-	287.457	8.368.516	3.051.251
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.894.612)	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	405.083	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(58.146)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
– Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	94.306	-	2.404	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	(94.306)	-	(2.404)	-	-
– Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
– Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	866	-	-	10.279	53.217
– Değer düşüklüğü (-)	-	(866)	-	-	(10.279)	(53.217)
– Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Topluluk' un müşterilerinden aldığı teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Alacak sigortası	540.346	1.140.453
Teminat mektupları	343.279	388.940
Doğrudan borçlandırma sistemi	260.022	214.319
Nakit	44.001	72.573
Teminat çek ve senetleri	36.926	97.227
İpotekler	30.379	39.246
	1.254.953	1.952.758

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Vadesi üzerinden 1–30 gün geçmiş	397.907	252.148
Vadesi üzerinden 1–3 ay geçmiş	159.003	57.106
Vadesi üzerinden 3–12 ay geçmiş	75.254	42.534
Vadesi üzerinden 1–5 yıl geçmiş	45.965	53.295
Toplam vadesi geçen alacaklar	678.129	405.083
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	(63.926)	(58.146)

b.2) Likidite Risk Yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.2) Likidite Riski Yönetimi (Devamı)

Likidite riski tabloları (Devamı)

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

30 Haziran 2020						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	11.881.251	12.706.434	1.427.803	3.109.060	8.139.090	30.481
Borçlanma senedi ihraçları	4.838.054	7.759.134	1.138.792	166.437	1.331.492	5.122.413
Kiralamalar	208.585	323.443	23.269	60.212	145.337	94.625
Ticari borçlar	1.483.218	1.487.325	1.471.498	15.827	-	-
İlişkili taraflara borçlar	88.458	88.458	88.458	-	-	-
Diğer borçlar	89.460	89.460	86.565	-	2.895	-
Toplam yükümlülük	18.589.026	22.454.254	4.236.385	3.351.536	9.618.814	5.247.519

Türev finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Nakit girişleri	359.129	359.129	-	6.327	-	352.802
Nakit çıkışları	(59.209)	(59.209)	-	(59.209)	-	-
	299.920	299.920	-	(52.882)	-	352.802

31 Aralık 2019						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	9.653.849	10.603.803	1.980.262	1.893.620	6.698.908	31.013
Borçlanma senedi ihraçları	5.982.316	8.569.859	858.331	1.963.939	1.155.963	4.591.626
Kiralamalar	209.471	321.673	23.809	59.024	154.774	84.066
Ticari borçlar	2.008.862	2.015.154	1.999.594	15.560	-	-
İlişkili taraflara borçlar	89.086	89.086	89.086	-	-	-
Diğer borçlar	143.166	143.198	112.560	-	30.638	-
Toplam yükümlülük	18.086.750	21.742.773	5.063.642	3.932.143	8.040.283	4.706.705

Türev finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Nakit girişleri	89.914	89.914	-	25.764	-	64.150
Nakit çıkışları	(113.391)	(113.391)	-	(23.587)	-	(89.804)
	(23.477)	(23.477)	-	2.177	-	(25.654)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Topluluk, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Topluluk düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Topluluk' 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. Topluluk, bağlı ortaklıkları ve iştiraklerinin faaliyet gösterdiği ülkelerin ekonomilerine göre geçerli fonksiyonel para birimleri dışında kalan para birimlerini yabancı para olarak kabul etmiştir.

Topluluk' un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıkları ile parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin rapor tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

30 Haziran 2020 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu				
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	1.192.738	83.937	76.651	27.583
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	8.169.959	729.554	380.639	244.163
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	149.402	6.814	11.455	14.482
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	9.512.099	820.305	468.745	286.228
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	2.369.201	346.263	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	73.080	747	7.971	6.527
8. Duran varlıklar (5+6+7)	2.442.281	347.010	7.971	6.527
9. Toplam varlıklar (4+8)	11.954.380	1.167.315	476.716	292.755
10. Ticari borçlar	346.806	18.636	28.209	1.854
11. Finansal yükümlülükler	477.312	21.829	42.546	1
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	68.288	4.011	5.250	376
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	892.406	44.476	76.005	2.231
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	7.007.924	713.428	275.876	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	1.626	-	211	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	7.009.550	713.428	276.087	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	7.901.956	757.904	352.092	2.231
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	1.270.933	810.432	(554.501)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	5.545.138	810.432	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	4.274.205	-	554.501	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	5.323.357	1.219.843	(429.877)	290.524
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.829.942	401.850	105.198	269.515
22. Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	299.920	46.028	-	-
23. İhracat	2.363.852	179.700	157.828	75.265
24. İthalat	984.739	52.589	88.157	15.735

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu				
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	1.128.589	101.057	73.048	42.477
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	7.789.064	864.593	377.727	141.098
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	78.804	4.397	7.367	3.690
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	8.996.457	970.047	458.142	187.265
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	2.585.312	435.223	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	246.108	6.803	30.375	3.685
8. Duran varlıklar (5+6+7)	2.831.420	442.026	30.375	3.685
9. Toplam varlıklar (4+8)	11.827.877	1.412.073	488.517	190.950
10. Ticari borçlar	515.824	23.448	55.924	4.610
11. Finansal yükümlülükler	2.220.685	326.310	42.453	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	69.001	6.674	4.409	34
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	2.805.510	356.432	102.786	4.644
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	6.139.363	716.389	283.263	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	6	1	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	6.139.369	716.390	283.263	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	8.944.879	1.072.822	386.049	4.644
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	618.705	575.000	(420.550)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	3.415.615	575.000	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	2.796.910	-	420.550	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	3.501.703	914.251	(318.082)	186.306
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.558.086	328.051	64.726	178.931
22. Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(23.477)	(3.952)	-	-
23. İhracat	5.238.524	482.896	364.011	189.179
24. İthalat	2.299.511	140.496	228.520	52.078

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

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

Aşağıdaki tablo Topluluk' un ABD Doları ve Euro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Topluluk içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran Topluluk Yönetimi'nin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Topluluk 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 artış ifade eder.

Kur riskine duyarlılık

	30 Haziran 2020			
	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 / yükümlülük	274.954	(274.954)	3.683	(3.683)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	554.514	(554.514)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	829.468	(829.468)	3.683	(3.683)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	81.089	(81.089)	1.171.395	(1.171.395)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	(427.420)	427.420	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(346.331)	346.331	1.171.395	(1.171.395)
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	26.952	(26.952)	318.159	(318.159)
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	26.952	(26.952)	318.159	(318.159)
Toplam (3+6+9)	510.089	(510.089)	1.493.237	(1.493.237)

(*) 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

Kur riskine duyarlılık (Devamı)

31 Aralık 2019

	<u>Kar/(Zarar)</u>		<u>Özkaynaklar (*)</u>	
	<u>Yabancı paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>	<u>Yabancı paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	194.869	(194.869)	2.389	(2.389)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	341.561	(341.561)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	536.430	(536.430)	2.389	(2.389)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	43.047	(43.047)	1.086.221	(1.086.221)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	(279.691)	279.691	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(236.644)	236.644	1.086.221	(1.086.221)
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	17.893	(17.893)	320.474	(320.474)
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	17.893	(17.893)	320.474	(320.474)
Toplam (3+6+9)	317.679	(317.679)	1.409.084	(1.409.084)

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

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Topluluk' un finansal yükümlülükleri, Topluluk' u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 30 Haziran 2020 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 8.673 bin TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2019: 15.341 bin TL, 30 Haziran 2019: 3.441 bin TL).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi (Devamı)

Faiz oranı duyarlılığı

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

30 Haziran 2020				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	15.187.465	428.396	15.615.861
Nakit ve nakit benzerleri	-	7.522.056	426.183	7.948.239
Finansal yatırımlar	-	3.370.724	-	3.370.724
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	2.213	2.213
Ticari alacaklar	-	3.941.535	-	3.941.535
İlişkili taraflardan alacaklar	-	5.968	-	5.968
Diğer alacaklar	-	347.182	-	347.182
Finansal yükümlülükler	5.109.806	13.459.663	19.557	18.589.026
Banka kredileri	5.109.806	6.770.620	825	11.881.251
Borçlanma senedi ihraçları	-	4.838.054	-	4.838.054
Kiralama yükümlülüğü	-	208.585	-	208.585
Ticari borçlar	-	1.483.218	-	1.483.218
İlişkili taraflara borçlar	-	69.726	18.732	88.458
Diğer borçlar	-	89.460	-	89.460

31 Aralık 2019				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	14.813.077	378.944	15.192.021
Nakit ve nakit benzerleri	-	7.991.986	376.927	8.368.913
Finansal yatırımlar	-	2.961.337	-	2.961.337
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	2.017	2.017
Ticari alacaklar	-	3.565.468	-	3.565.468
İlişkili taraflardan alacaklar	-	6.829	-	6.829
Diğer alacaklar	-	287.457	-	287.457
Finansal yükümlülükler	3.450.175	14.631.065	5.510	18.086.750
Banka kredileri	3.450.175	6.203.096	578	9.653.849
Borçlanma senedi ihraçları	-	5.982.316	-	5.982.316
Kiralama yükümlülüğü	-	209.471	-	209.471
Ticari borçlar	-	2.008.862	-	2.008.862
İlişkili taraflara borçlar	-	84.154	4.932	89.086
Diğer borçlar	-	143.166	-	143.166

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.3) Diğer fiyat riskleri

Özkaynak fiyat duyarlılığı

Topluluk' un konsolide etmediği satılmaya hazır finansal varlığı BIST 50 endeksinde yer almaktadır.

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 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, hisse senedi yatırımları, satılmaya hazır varlıklar olarak sınıflandırıldığı ve elden çıkarılmadığı ya da değer düşüklüğüne uğramadığı sürece, net kar / zarar etkilenmeyecektir.
- Diğer özkaynaktaki fonlarda 210 bin TL tutarında artış / azalış (31 Aralık 2019: 190 bin TL) olacaktır. Bu durum esasen, satılmaya hazır hisselerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanmaktadır.

Topluluk' un hisse senedi fiyatları ile ilgili duyarlılığı daha önceki yıla kıyasla önemli bir değişiklik göstermemiştir.

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

Finansal Araçlar Kategorileri

30 Haziran 2020	İtfa edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal varlıklar	15.266.918	361.342	-	15.628.260	
Nakit ve nakit benzerleri	7.948.239	-	-	7.948.239	6
Ticari alacaklar	3.941.987	-	-	3.941.987	10
İlişkili taraflardan alacaklar	5.968	-	-	5.968	38
Türev finansal varlıklar	-	359.129	-	359.129	12
Finansal yatırımlar	3.370.724	2.213	-	3.372.937	7
Finansal yükümlülükler	18.499.566	59.209	-	18.558.775	
Finansal borçlar	16.927.890	-	-	16.927.890	8
Ticari borçlar	1.483.218	-	-	1.483.218	10
İlişkili taraflara borçlar	88.458	-	-	88.458	38
Türev finansal yükümlülükler	-	59.209	-	59.209	12

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlar Kategorileri (Devamı)

31 Aralık 2019	İtfa edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal varlıklar	14.902.547	91.931	-	14.994.478	
Nakit ve nakit benzerleri	8.368.913	-	-	8.368.913	6
Ticari alacaklar	3.565.468	-	-	3.565.468	10
İlişkili taraflardan alacaklar	6.829	-	-	6.829	38
Türev finansal varlıklar	-	89.914	-	89.914	12
Finansal yatırımlar	2.961.337	2.017	-	2.963.354	7
Finansal yükümlülükler	17.943.584	113.391	-	18.056.975	
Finansal borçlar	15.845.636	-	-	15.845.636	8
Ticari borçlar	2.008.862	-	-	2.008.862	10
İlişkili taraflara borçlar	89.086	-	-	89.086	38
Türev finansal yükümlülükler	-	113.391	-	113.391	12

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

30 Haziran 2020				
Finansal varlıklar	Toplam	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	2.213	2.211	-	2
Türev finansal varlıklar	359.129	-	359.129	-
Toplam	361.342	2.211	359.129	2
31 Aralık 2019				
Finansal varlıklar	Toplam	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	2.017	2.015	-	2
Türev finansal varlıklar	89.914	-	89.914	-
Toplam	91.931	2.015	89.914	2

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

41.Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

- Uluslararası derecelendirme kuruluşu Fitch Ratings yaptığı değerlendirme sonucunda Şirket'in kredi notunu BB-, görünümünü ise durağan olarak teyit ettiğini 2 Temmuz 2020 tarihli raporunda kamuya açıklamıştır.
- Topluluk, cam yüzeylerdeki virüs ve bakterileri etkisiz hale getiren özel bir kaplama teknolojisi geliştirmiştir. Sağlığa zararlı organizmaların camın yüzeyinde barınmalarına engel olan ve yüzde yüz yerli Antimikrobiyal VBlock Teknolojisi kapsamında formül ve uygulama yöntemine ilişkin laboratuvar testlerinin tamamlanmasının ardından, patent başvuru süreci tamamlanmıştır.
- Anadolu Cam Sanayii A.Ş., Denizli Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş., Paşabahçe Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş., Soda Sanayii A.Ş. ve Trakya Cam Sanayii A.Ş.'yi Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. unvanı altında birleşmesine ilişkin 27 Nisan 2020 tarihinde hazırlanan duyuru metni, birleşme sözleşmesi, birleşme raporu, uzman kuruluş raporu ve esas sözleşme tadil metni; Bankacılık Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapan 7222 Sayılı Kanun ile Sermaye Piyasası Kanunu'nun 23. ve 24. maddelerinin değişmesi ve akabinde Önemli Nitelikteki İşlemler ve Ayrılma Hakkı Tebliği (II-23.3) gibi mevzuat değişiklikleri nedeniyle 14 Temmuz 2020 tarihinde bahse konu rapor ve çalışma dokümanları revize edilerek Sermaye Piyasası Kurulu'na teslim edilmiştir.

Şirket, birleşme işlemi inceleme hakkı duyurusunu, birleşme sözleşmesi, birleşme raporu, son üç yılın finansal tabloları, yıllık faaliyet raporları, birleşme sonrası tahmini açılış bilançosu, uzman kuruluş raporu, son 3 yıllık bağımsız denetim raporları, gayrimenkul değerlendirme raporları, duyuru metni ile birleşmeye ilişkin diğer belgeleri 24 Temmuz 2020 tarihinden itibaren şirket merkezi olan İçmeler Mahallesi D-100 Karayolu Caddesi No 44/A 34947 Tuzla/İstanbul Türkiye adresinde, www.sisecam.com internet sitesi ile Kamuyu Aydınlatma Platformu'nun ("KAP") www.kap.org.tr internet sitesinde, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") onayına tabi olmak koşuluyla ortakların incelemesine sunduğunu 21 Temmuz 2020 tarih 10122 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan etmiştir.

Şirket'in Trakya Cam Sanayii A.Ş., Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş., Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş., Anadolu Cam Sanayii A.Ş., ve Soda Sanayii A.Ş. ile 31 Aralık 2019 tarihli finansal tabloları esas alınarak tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir bütün halinde devralınması suretiyle birleşmesi için hazırlanan duyuru metni ve bu işlem nedeniyle Şirket esas sözleşmesinin "Amaç ve Konu", "Sermaye" ve "Esas Sözleşme Değişiklikleri" başlıklı 4,7,21 maddelerinde yapılacak değişiklik ile esas sözleşmeye "Pay veya Pay Senetlerinin Devri" ve "Birleşme ve Bölünme Hükümleri" başlıklı sırasıyla 33'üncü ve 34'üncü maddelerinin eklenmesine ilişkin tadil metnini SPK, 23 Temmuz 2020 tarih 47/937 sayılı toplantısında değerlendirmiş ve 24 Temmuz 2020 tarih ve E-29833736-106.01.01-7631 sayılı yazısı ile birleşme işlemlerinin yapılacak olağanüstü genel kurulda onaylanması şartıyla uygunluk görüşünü bildirmiştir.

Birleşme işlemlerinin oynanacağı olağanüstü genel kurul toplantıları Sütlüce Mah. Karaağaç Cad. No.19 34445 Beyoğlu-İstanbul/Türkiye adresinde yer alan Haliç Kongre Merkezi'nde aşağıdaki tarihlerde yapılacaktır:

Olağanüstü Genel Kurul Yapan Şirketler

Tarih ve Saati

Anadolu Cam Sanayii A.Ş. (B Tipi İmtiyazlı Paylar)	26 Ağustos 2020 Çarşamba Günü Saat: 08.30
Anadolu Cam Sanayii A.Ş. (Diğer Paylar)	26 Ağustos 2020 Çarşamba Günü Saat: 09.30
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	26 Ağustos 2020 Çarşamba Günü Saat: 14.00
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	27 Ağustos 2020 Perşembe Günü Saat: 10.00
Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	27 Ağustos 2020 Perşembe Günü Saat: 11.30
Soda Sanayii A.Ş.	27 Ağustos 2020 Perşembe Günü Saat: 14.00
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	28 Ağustos 2020 Cuma Günü Saat: 10.00

Birleşme işlemlerinin onaya sunulacağı olağanüstü genel kurul toplantısında olumsuz oy kullanan ve muhalefet şerhini genel kurul toplantı tutanağına işleyen pay sahiplerine olağanüstü genel kurul toplantı tarihinden itibaren en geç 6 iş günü içinde başlanacağı ve ayrılma hakkı kullanım süresinin 15 iş günü olacağı belirlenmiştir. Birleşme işleminin olağanüstü genel kurul toplantısında red edilmesi durumunda ayrılma hakkı doğmayacaktır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Bağlı Ortaklık Birleşmeleri

SPK'nun II-23.3 sayılı Tebliğ'in Geçici 1. Maddesinde 25 Şubat 2020 tarihinden önce kamuya açıklanan önemli nitelikteki işlemlerde, ayrılma hakkına sahip pay sahipleri ve pay tutarlarının 25 Şubat 2020 tarihi dikkate alınarak belirleneceği açıklanmıştır. Bu kapsamda, 2019 yılı temettü ödemesi de dikkate alınarak uzman kuruluş tarafından hesaplanan birleşme, değişim oranları ve ayrılma hakkı fiyatları aşağıdaki gibidir:

Şirket Unvanı	Kod	Birleşme Oranı (%)	Değişim Oranı	Ayrılma Hakkı Kullanım Fiyatı
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	SISE	73,42795	1,00000	5,126
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	TRKCM	7,78092	0,67615	3,370
Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	PASAB	0,02056	0,53423	-
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	DENCM	0,07937	0,33089	8,852
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	ANACM	4,69051	0,88239	4,322
Soda Sanayii A.Ş.	SODA	14,00070	1,15997	6,144
		100,000000		

Uzman kuruluş değerlendirme sonuçları aşağıdaki gibidir:

Değerleme Yöntemleri	Verilen Ağırlık (%)	Birleşme Oranı (%)	Ulaşılabilecek Sermaye (Milyon TL)	Sermaye Artırımı (Milyon TL)
Gelir Yaklaşımı	30	71,92092	3.128,436	878,436
Piyasa Yaklaşımı	30	73,22565	3.072,694	822,694
Net Varlık Yaklaşımı	20	76,57553	2.938,275	688,275
Borsa Değeri	20	74,44340	3.022,430	772,430
Seçilen Yöntem	100	73,42795	3.064,228	814,228

Yukarıda belirtilen oranlarda birleşme işlemlerinin olması ve ayrılma akçesi kullanımı olmaması durumunda Şirket'in mevcut 2.250.000.000 Türk Liralık çıkarılmış sermayesi 814.228.446,43 Türk Lirası artarak 3.064.228.446,43 Türk Lirası'na ulaşacaktır.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ve konsolidasyon dahil edilen bağlı ortaklıklardan Trakya Cam Sanayii AŞ, Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. AŞ, Denizli Cam Sanayii ve Tic. AŞ, Anadolu Cam Sanayii A.Ş. ve Soda Sanayii A.Ş. 26 Ağustos-28 Ağustos 2020 tarihleri arasında olağanüstü genel kurul toplantılarını yapacaktır. Bu toplantılarda Şirket birleşmesine ilişkin karar alınması durumunda bahse konu bağlı ortaklıklar tüm aktif ve pasifleri ile birlikte bir bütün olarak Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ile birleşerek, tasfiyesiz infisah olacaktır. Birleşme sonucunda da faaliyetlerine devam edeceklerinden finansal tablolar işletmenin sürekliliği varsayımıyla hazırlanmıştır.

Covid-19 Salgınına İlişkin Belirsizlikler

Covid-19 salgını nedeniyle bazı segmentlerde bu yılın ilk altı aylık döneminde geçici olarak üretim duruşları nedeniyle hacim azalmasına bağlı olarak hasılat ve karlılık kayıpları oluşmuştur. Covid-19 kaynaklı etkileri değerlendirmek için bağlı ortaklıkların ileriye yönelik iş planları dikkate alınarak, gelir yaklaşımı yöntemiyle varlık değerlemeleri yapılmıştır. Bu değerlemelerde sektör ve makroekonomik verilerden yararlanılarak, ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti olarak %8-%20 bandı, uzun vadeli büyüme oranı olarak %2-%8 bandı kullanılmıştır. Yapılan hesaplamalarda geri kazanılabilir tutarının defter değerinin üzerinde olması nedeniyle bir değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır. Covid-19 salgının ekonomi üzerindeki etkisinin süresinin belirsizliği nedeniyle değer düşüklüğü testleri 31 Aralık 2020 tarihli yıllık finansal tabloların bir parçası olarak tekrar güncellenecektir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirketimizin 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Sermaye Piyasası Kurulunun (SPK) II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği uyarınca Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TMS/IFRS) göre SPK ve Kamu Gözetimi Kurumu (KGK) tarafından belirlenen formatlarla uyumlu olarak hazırlanan sınırlı bağımsız denetimden geçmiş dipnotları ile birlikte konsolide finansal durum tablosu, kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve öz kaynaklar değişim tablosunun (Finansal Tablolar), Denetimden Sorumlu Komite'nin görüşü de dikkate alınarak incelenmiş olup; söz konusu konsolide finansal tablolar faaliyet sonuçlarının gerçek durumunu yansıttığına, Şirketimizin izlediği muhasebe ilkeleri ile Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun ve doğru olduğuna, finansal raporların Mali Kontrol ve Raporlama Direktörü Gökhan Güralp ile Mali Kontrol ve Yasal Raporlama Müdürü Murat Yalçın tarafından elektronik ortamda imzalanmasına ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri kapsamında gerekli bildirimlerin yapılmasına Şirket Yönetim Kurulu'nun 28 Temmuz 2020 tarihli toplantısında karar verilmiştir.