

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

**1 OCAK-30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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	8-137
NOT 1 TOPLULUK'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-19
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	20-45
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	46
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	46-49
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	50-53
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	54-55
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	55-59
NOT 8 BORÇLANMALAR	60-65
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	66
NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	66-68
NOT 11 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	69-70
NOT 12 TÜREV ARAÇLAR	71-72
NOT 13 STOKLAR	73
NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	73-74
NOT 15 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	74
NOT 16 İŞ ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLER	75-79
NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	80
NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	81-82
NOT 19 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	83-84
NOT 20 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	85
NOT 21 ŞEREFİYE	86
NOT 22 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	87
NOT 23 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	88-90
NOT 24 TAAHHÜTLER	90
NOT 25 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	90-91
NOT 26 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	92
NOT 27 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	92
NOT 28 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	93-103
NOT 29 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	104
NOT 30 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	105
NOT 31 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	105
NOT 32 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	106
NOT 33 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	107-108
NOT 34 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	109
NOT 35 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR	110
NOT 36 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)	110-114
NOT 37 PAY BAŞINA KAZANÇ	115
NOT 38 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	115-122
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	123-135
NOT 40 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	135-136
NOT 41 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	137
NOT 42 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YÂ DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	137

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	9.667.170	8.368.913
Finansal Yatırımlar	7	1.663.764	426.120
Ticari Alacaklar	10,38	4.368.994	3.572.022
– İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	38	7.078	6.829
– İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	4.361.916	3.565.193
Diğer Alacaklar	11	348.269	275.048
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar	15	45.322	23.490
Türev Araçlar	12	14.323	25.764
Stoklar	13	4.414.420	3.831.439
Peşin Ödenmiş Giderler	14	370.759	233.693
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	36	33.851	66.550
Diğer Dönen Varlıklar	27	362.719	390.157
Ara Toplam		21.289.591	17.213.196
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	35	38.231	28.058
Toplam Dönen Varlıklar		21.327.822	17.241.254
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	7	2.439.573	2.537.234
Ticari Alacaklar	10	460	275
Diğer Alacaklar	11	18.555	12.409
Türev Araçlar	12	260.197	64.150
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	916.288	710.578
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	740.622	772.422
Maddi Duran Varlıklar	18	16.172.714	14.684.667
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	171.139	188.156
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20,21	794.136	630.387
– Şerefiye	21	383.901	301.469
– Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	410.235	328.918
Peşin Ödenmiş Giderler	14	212.525	372.080
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	1.202.139	1.093.602
Diğer Duran Varlıklar	27	444.730	443.624
Toplam Duran Varlıklar		23.373.078	21.509.584
TOPLAM VARLIKLAR		44.700.900	38.750.838

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

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

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	2.911.651	2.634.647
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	1.993.231	2.616.194
Ticari Borçlar	10,38	2.124.997	2.093.016
– İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	38	98.894	84.154
– İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	2.026.103	2.008.862
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	25	102.045	76.090
Diğer Borçlar	11,38	149.417	117.492
– İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	38	65.200	4.932
– İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	84.217	112.560
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülük	15	27.125	27.163
Türev Araçlar	12	12.955	23.587
Ertelenmiş Gelirler	14	143.566	90.059
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	240.909	86.419
Kısa Vadeli Karşılıklar	23,25	278.605	155.830
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	413.214	270.674
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.397.715	8.191.171
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	13.440.908	10.594.795
Diğer Borçlar	11	3.415	30.606
Türev Araçlar	12	-	89.804
Ertelenmiş Gelirler	14	11.041	62.946
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	481.774	451.185
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	202.085	196.946
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		14.139.223	11.426.282
Toplam Yükümlülükler		22.536.938	19.617.453
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	28	21.827.960	14.622.505
Ödenmiş Sermaye		3.063.214	2.250.000
Sermaye Düzeltme Farkları		320.075	181.426
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		167.048	527
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		2.630.914	2.091.680
– Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		2.630.914	2.091.680
– Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		2.631.737	2.092.836
– Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(823)	(1.156)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		3.758.094	2.285.616
– Yabancı Para Çevrim Farkları		3.551.936	2.279.280
– Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		204.438	4.661
– Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		1.720	1.675
– Satılmaya Hazır Fin. Varlıkların Yeniden Değ. ve/veya Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		1.720	1.675
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.517.852	187.644
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		8.978.288	5.721.078
Net Dönem Karı veya Zararı		1.392.475	1.904.534
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	336.002	4.510.880
Toplam Özkaynaklar		22.163.962	19.133.385
TOPLAM KAYNAKLAR		44.700.900	38.750.838

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Hasılat	29	14.632.425	13.216.042	5.798.133	4.598.671
Satışların Maliyeti	29	(10.162.130)	(8.869.161)	(3.910.547)	(3.057.418)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		4.470.295	4.346.881	1.887.586	1.541.253
Genel Yönetim Giderleri	30,31	(842.227)	(726.982)	(280.586)	(231.017)
Pazarlama Giderleri	30,31	(1.914.907)	(1.734.784)	(745.756)	(602.628)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	30,31	(42.462)	(56.274)	(9.743)	(17.783)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	1.539.274	570.363	948.040	111.772
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	32	(1.045.283)	(361.012)	(700.604)	(75.690)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	16	43.530	75.396	16.534	28.093
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		2.208.220	2.113.588	1.115.471	754.000
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	1.108.847	407.154	544.879	43.949
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	33	(43.003)	(82.248)	(5.382)	(46.012)
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	33	(32.655)	3.612	(36.433)	28.778
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		3.241.409	2.442.106	1.618.535	780.715
Finansman Gelirleri	34	3.331.059	1.679.966	1.489.228	741.933
Finansman Giderleri	34	(4.046.039)	(2.218.292)	(1.769.057)	(901.981)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		2.526.429	1.903.780	1.338.706	620.667
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(378.612)	32.682	(53.370)	(33.459)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	36	(538.258)	(187.906)	(253.562)	(17.206)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	36	159.646	220.588	200.192	(16.253)
Dönem Karı (Zararı)		2.147.817	1.936.462	1.285.336	587.208
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	755.342	577.480	419.365	156.374
- Ana Ortaklık Payları	28	1.392.475	1.358.982	865.971	430.834
Pay Başına Kazanç	37	0,6189	0,6040	0,3849	0,1915

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Dönem Karı (Zararı)	28	2.147.817	1.936.462	1.285.336	587.208
Diğer Kapsamlı Gelirler:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	28	79.076	71.535	41.697	(24.450)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		90.286	86.692	47.533	(28.537)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		96	6	55	(14)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		1.863	117	1.068	(276)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(13.169)	(15.280)	(6.959)	4.377
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	28	1.490.541	389.064	754.346	(216.578)
Yabancı Para Çevrim Farkları		1.309.506	315.006	762.811	(249.187)
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		48	(1.277)	(148)	(418)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir(Gider)		232.038	96.493	(10.673)	42.312
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(51.051)	(21.158)	2.356	(9.285)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		1.569.617	460.599	796.043	(241.028)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		3.717.434	2.397.061	2.081.379	346.180
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
– Kontrol Gücü Olmayan Paylar		774.180	586.957	78.508	142.312
– Ana Ortaklık Payları		2.943.254	1.810.104	2.002.871	203.868
Pay Başına Kazanç	37	1,3081	0,8045	0,8902	0,0906

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak 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	-	-	-	-	-	(4.173)	-	(103.200)	66.272	(41.101)	27.313	(13.788)
Düzeltilmelerden sonraki tutar	2.250.000	181.426	-	527	2.004.509	1.581.229	158.437	4.109.518	2.392.112	12.677.758	4.014.121	16.691.879
Transfer	-	-	-	-	-	(21.157)	29.206	2.384.063	(2.392.112)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	53.354	397.768	-	-	1.358.982	1.810.104	586.957	2.397.061
Sermaye artırımı	-	-	-	-	-	-	-	36	-	36	4.444	4.480
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(400.000)	-	(400.000)	(219.906)	(619.906)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı	-	-	-	-	1.521	-	-	49.993	-	51.514	(51.514)	-
değişikliklerine bağlı artış/azalış	-	-	-	-	-	-	-	(408.766)	-	(408.766)	(7.200)	(415.966)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bakiye	2.250.000	181.426	-	527	2.059.384	1.957.840	187.643	5.734.844	1.358.982	13.730.646	4.326.902	18.057.548
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak 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)	-	-	-	-	70.795	1.472.478	-	7.506	1.392.475	2.943.254	774.180	3.717.434
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	813.214	138.649	1.014	166.521	-	-	1.295.720	(1.926.979)	-	488.139	(536.921)	(48.782)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(320.000)	-	(320.000)	(163.132)	(483.132)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(1.014)	-	-	-	-	(26.122)	-	(27.136)	-	(27.136)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı	-	-	-	-	468.439	-	-	3.759.716	-	4.228.155	(4.228.155)	-
değişikliklerine bağlı artış/azalış	-	-	-	-	-	-	-	(106.957)	-	(106.957)	(20.850)	(127.807)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bakiye	3.063.214	320.075	-	167.048	2.630.914	3.758.094	1.517.852	8.978.288	1.392.475	21.827.960	336.002	22.163.962

Özkaynak değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Dipnot 28'de sunulmuştur.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		975.977	1.078.338
Dönem karı (zararı)	28	2.147.817	1.936.462
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.073.107	1.189.172
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	18,19,20	1.188.812	994.279
- Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6,7,10,11,13,35	80.731	6.204
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	23,25	201.065	171.423
- Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,32,34,38	708.481	479.426
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	32,34	(334.833)	(30.283)
- Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	7,12,33	(1.099.528)	(317.990)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	16	(43.530)	(75.396)
- Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	36	378.612	(32.682)
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	33	(2.523)	(6.916)
- Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	27	(4.180)	1.107
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(898.650)	(1.154.701)
- Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	10,32,38	(350.923)	(294.272)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacak. azalış (artış) ile ilgili düzelt.	11,16,32,38	(80.326)	(158.433)
- Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	15	(21.832)	(16.599)
- Türev varlıklardaki azalış (artış)	12,34	39.620	29.249
- Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	13	(619.901)	(659.039)
- Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10,32	(70.473)	(122.851)
- Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	15	(38)	26.559
- Faaliyetlerle ilgili diğer borç. artış (azalış) ile ilgili düz.	11,14,27,38	51.087	60.560
- Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)	12,34	-	(36.339)
- İşletme sermayesinde gerçek. diğer artış (azalış) ile ilgili düzelt.	14,27	154.136	16.464
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		2.322.274	1.970.933
- Ödenen faiz	8,32,34,38	(896.963)	(558.267)
- Alınan faiz	32,34,38	29.136	-
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	25	(56.416)	(32.012)
- Vergi iadeleri (ödemeleri)	36	(422.054)	(302.316)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(876.934)	(1.793.567)
- İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları	16	(41.964)	-
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	7,33	261.991	34.543
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	7	(421.572)	(67.879)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	18,20,33	36.150	45.662
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,11,18,20,33	(1.090.912)	(1.662.756)
- Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri	17,33	41.639	(389)
- Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri	11	7.100	7.100
- Verilen nakit avans ve borçlar	14	(296.517)	(808.534)
- Verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler	14	457.145	719.825
- Alınan temettüler	16,27	75.032	105.532
- Alınan faiz	6,7,33,34	200.929	244.094
- Diğer nakit girişleri (çıkışları)	10,11,27	(105.955)	(410.765)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.696.791)	4.148.812
- Bağlı ortaklıklardaki kontrolün kaybına yol açmayan şekilde ortaklık payları değişimlerinden kaynaklanan nakit çıkışları	28	(127.807)	(51.242)
- İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkayanağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları	28	(27.136)	-
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8	10.727.397	11.643.799
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8,34	(11.739.034)	(6.774.669)
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(58.565)	(49.170)
- Ödenen temettüler	11,28,38	(471.646)	(619.906)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		(1.597.748)	3.433.583
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		2.902.686	377.024
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		1.304.938	3.810.607
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	9.676.355	6.974.674

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 58 bağlı ortaklık, 2 iş ortaklığı ve 2 iştirakten oluşmaktadır.

Topluluk, yönetim muhasebesi açısından düzcam (mimari camlar), otomotiv, cam ev eşyası, cam ambalaj, kimyasallar (soda, krom ve diğer kimyasallar), maden, cam elyaf, enerji, ambalaj atıklarının toplanması, ayrılması, işlenmesi, geri dönüşümü ve kazanımı ile sigorta aracılık hizmetleri, ithalat, ihracat yapan şirketleri kapsayan diğer grubu olmak üzere on 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 Sosyeteşi 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") 3 Ocak 1986 yılından beri işlem görmektedir. İş Bankası 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'te %50,93'lük 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:

Adres	:	İçmeler Mahallesi D-100 Karayolu Cad. No:44 A 34947, Tuzla / İstanbul / Türkiye
Telefon	:	+ 90 850 206 50 50
Fax	:	+ 90 850 206 40 40
Elektronik tebligat adresi	:	scmuhasabe@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 Kodları	:	70.10.01 asıl, ilave olarak 23.11.01, 23.13.01, 20.13.07, 35.11.19 ve 74.10.02
Tüzel kişi kimlik kodu (LEI)	:	789000KWOK751Q6R8875
Vergi Dairesi	:	Büyük Mükellefler
Vergi Dairesi No	:	8150034473

Topluluk' un personel yapısı

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2019
Aylık ücretli	6.893	7.127	7.099
Saat ücretli	14.662	14.759	15.138
Toplam	21.555	21.886	22.237

Topluluk' un toplam personel sayısı içinde yer alan 63 kişi, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklığı ve iştiraklerdeki çalışanlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 65 kişi; 30 Eylül 2019: 64 kişi).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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/şubelerin faaliyet konuları ve faaliyet grupları aşağıda verilmiştir:

Düzcamlar Grubu

a) Mimari Camlar Grubu

Bağlı ortaklıklar/Şubeler	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.- Şişecam Düzcamlar Grubu Şubeleri ⁽¹⁾	Düzcamlar, oto camı ve işlenmiş cam üretimi ve satışı	Türkiye
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	Ticari faaliyet	Türkiye
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 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
Trakya Glass Rus Trading OOO	İthalat ve satış hizmetleri	Rusya
Sisecam Flat Glass India Private Limited	Düzcamlar ve ayna üretimi ve satışı	Hindistan

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

b) Otomotiv Camları Grubu

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Şişecam Otomotiv A.Ş.	Otomotiv camları üretimi ve satışı	Türkiye
Trakya Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Sisecam Automotive Bulgaria EAD	Oto cam ve beyaz eşya camları üretimi ve satışı	Bulgaristan
Glasscorp S.A.	Otomotiv camı üretimi ve satışı	Romanya
Automotive Glass Alliance Rus AO	Otomotiv camları üretimi ve satışı	Rusya
Automotive Glass Alliance 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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 ortaklıklar/Şubeler	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. -		
Şişecam Cam Ev Eşyası Grubu Şubeleri ⁽¹⁾	Cam ev eşyası otomatik ve el imalatı üretimi ve satışı	Türkiye
Pasabahçe Mağazaları A.Ş.	Cam ev eşyası perakende satışı	Türkiye
Camış Ambalaj Sanayii A.Ş.	Kâğıt ve karton ambalaj üretimi ile 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

Cam Ambalaj Grubu

Bağlı ortaklıklar/Şubeler	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. -		
Şişecam Cam Ambalaj Grubu Şubeleri ⁽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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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

a) Soda, Krom ve Diğer Kimyasallar Grubu

Bağlı ortaklıklar/Şubeler	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. -	Soda ve krom kimyasalları üretimi ve satışı	Türkiye
Şişecam Kimyasallar Grubu Şubeleri ⁽¹⁾	Vitamin K-3 ve türevleri üreticisi	Türkiye
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Sisecam Chem Investment B.V.	Soda ürünleri ticareti	Bulgaristan
Sisecam Bulgaria EOOD	Soda üretimi ve satışı	Bosna Hersek
Sisecam Soda Lukavac D.O.O.	Krom türevleri üretimi ve ticareti	İtalya
Cromital S.p.A	Ticari faaliyet	Çin
Sisecam Trading Co.	Finansman, yatırım ve satış şirketi	ABD
Sisecam Chemicals USA Plc.		

İş ortaklıkları	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Pacific Soda LLC	Soda ürünleri ticareti	ABD

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

b) Maden Grubu

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Camış Madencilik A.Ş.	Cam hammaddeleri üretimi ve satışı	Türkiye
Madencilik Sanayii ve Tic. A.Ş.	Cam hammaddeleri üretimi ve satışı	Türkiye
Camis Egypt Mining Ltd. Co.	Kum işleme ve satış	Mısır

İş ortaklıkları	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.	Kireç taşı üretimi ve satışı	Bosna Hersek

c) Cam Elyaf Grubu

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	Cam elyafı üretimi ve satışı	Türkiye
Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş.	Cam elyafı üretimi ve satışı	Türkiye

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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)

Diğer Grubu

a) Enerji Grubu

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Şişecam Enerji A.Ş.	Doğalgaz depolama ve satışı ile elektrik ticareti	Türkiye
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	Elektrik üretimi ve satışı	Türkiye

b) Geri Dönüşüm Grubu

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Şişecam Çevre Sistemleri A.Ş.	Ambalaj atıklarının toplanması, ayrılması, işlenmesi, geri dönüşümü ve kazanımı	Türkiye

c) Diğer Hizmetler Grubu

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
SC Glass Trading B.V.	İthalat, satış, finansman ve yatırım şirketi	Hollanda

(1) Şirket Yönetim Kurulu'nun 30 Ocak 2020 tarihinde aşağıda belirtilen kararı ile şirket birleşmelerine ilişkin ilk duyurusunu yayınlamış ve devamında aşağıda belirtilen süreçlerden sonra şirketlerin birleşme işlemleri tamamlanmıştır.

"Topluluğumuzun uzun dönem stratejileri ve küresel piyasalardaki rekabetçi hedeflerimiz doğrultusunda; verimliliği, etkinliği, yalınlığı ve çevikliği sağlamak amacıyla; ortaya çıkacak potansiyel güç birliği değerlendirilerek, Şişecam'ın faaliyetlerinin tek bir çatı altında toplanmasını ve yatırımcılarımızın da işlem hacmi ve derinliği yüksek hisselerle yatırım tercihleri doğrultusunda Şirketimizin piyasa değerine de olumlu katkı sağlamasını temin amacıyla, Şirketimizin, 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. ile, 6362 Nolu Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri:II, N 23.1 sayılı Önemli Nitelikteki İşlemlere İlişkin Ortak Esaslar ve Ayrılma Hakkı Tebliği, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: II N 23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ve ilgili diğer mevzuat hükümleri çerçevesinde devralma suretiyle birleşme niyetiyle görüşmelere başlanması, bu işlemler ilgili olarak gerekli tüm ön hazırlıkların yapılması hususunda Genel Müdürlüğün yetkili kılınması, bu işlemler ile ilgili, Şirketimiz adına, Sermaye Piyasası Kurulu ve diğer yetkili merciler nezdinde ilgili görüşme ve başvuruların yapılması ve gerekli izinlerin alınması, her türlü belgenin, sözleşmenin (mevcut olması halinde tahkime ilişkin hükümler ile birlikte) ve diğer evrakların imzalanması, bunların tadili, her türlü işlemin ifa ve icrası ve her türlü bildirim, ihbar ve yazışmaların tanzim ve imzası konusunda Genel Müdürlüğün yetkilendirilmesine ve gerekli işlemlerin buna göre ifasına karar verilmiştir."

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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)

27 Nisan 2020 tarihinde, hazırlanan duyuru metni, birleşme sözleşmesi, birleşme raporu, uzman kuruluş raporu ("PWC Yönetim Danışmanlığı A.Ş.") ve esas sözleşme tadil metni KAP'ta ve şirket internet sitesinde kamuoyu ile paylaşarak, SPK'ya birleşme işlemleri için müracat edildi.

25 Şubat 2020 tarihinde Bankacılık Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapan 7222 Sayılı Kanun ile Sermaye Piyasası Kanunu'nun 23. ve 24. maddelerinin değişmesinin akabinde "Önemli Nitelikteki İşlemler ve Ayrılma Hakkı Tebliği (II-23.3)" 27 Haziran 2020 tarihinde yürürlüğe girdi. Anılan mevzuat değişikliğinden kaynaklanan gereklilik de dahil, görülen lüzum üzerine, birleşmeye ilişkin evraklar (duyuru metni, birleşme sözleşmesi ve birleşme raporu, uzman kuruluş raporu ve esas sözleşme tadil metni) revize edilerek 14 Temmuz 2020 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na teslim edildi.

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, 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 şirket merkezi olan İçmeler Mahallesi D-100 Karayolu Caddesi No 44/A 34947 Tuzla/İstanbul Türkiye adresinde 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 birleşilmesi için hazırlanan duyuru metni ve bu işlem nedeniyle Şirket esas sözleşmesini "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.

T.C. Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü 30 Temmuz 2020 tarih ve 500035491-431.02-E-00056281580 sayılı yazısı ile esas sözleşme değişikliğini birleşme işlemlerinin yapılacağı olağanüstü genel kurulda onaylanması şartıyla uygunluk görüşünü bildirmiştir.

Birleşme işlemlerinin oylanacağı olağanüstü genel kurul toplantıları Sütüce Mah. Karaağaç Cad. No.19 34445 Beyoğlu-İstanbul/Türkiye adresinde yer alan Haliç Kongre Merkezi'nde aşağıdaki tarihlerde yapılmıştır.

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

Yapılan olağanüstü genel kurullarda birleşme işlemleri Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ortaklarınca oy birliği ile devrolan bağlı ortaklıkların ortaklarınca da oy çokluğu ile onaylanmıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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)

Olağanüstü genel kurul toplantısında onaylanan birleşme işlemleri kapsamında ayrılma hakkının kullanımı 3 Eylül 2020 tarihinde başlamış 15 iş günü sonra 23 Eylül 2020 tarihinde sona ereceği bildirilmiştir. Bu kapsamda sadece Denizli Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş. ortaklarından ayrılma hakkını kullanmak isteyen ortaklar olmuştur.

24 Eylül 2020 tarihinde SPK, birleşme işlemlerine ilişkin ihraç belgesini ve esas sözleşme tadil metnini onaylamıştır.

30 Eylül 2020 tarihinde Ticaret Sicil Müdürlükleri tescil işlemi onaylayarak 5 Ekim 2020 tarihli 10174 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan ettirmiştir. Aynı günkü gazetede birleşme nedeniyle alacaklılara çağrı yapılarak 3 ay içerisinde Şirket'e başvurulması bildirilmiştir.

Ekim ayı içerisinde devrolunan bağlı ortaklıklar Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları AŞ'nin şubesi olarak aşağıdaki gibi tescil edilmişlerdir.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Düzcamlar Grubu Şubeleri aşağıdaki gibidir:

- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Düzcamlar Yönetim ve Satış Merkezi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Düzcamlar Kırklareli Fabrikası Şubesi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Düzcamlar Mersin Fabrikası Şubesi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Düzcamlar Kocaeli İşlenmiş Camlar Fabrikası Şubesi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Düzcamlar Bursa Fabrikası Şubesi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Düzcamlar Ankara Fabrikası Şubesi

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ev Eşyası Grubu Şubeleri aşağıdaki gibidir:

- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ev Eşyası Yönetim ve Satış Merkezi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ev Eşyası Eskişehir Fabrikası Şubesi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ev Eşyası Kırklareli Fabrikası Şubesi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ev Eşyası Denizli Fabrikası Şubesi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ev Eşyası Mersin Depo Şubesi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ev Eşyası Makine Bakım İşletmesi İstanbul Şubesi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ev Eşyası Ankara Bölge Müdürlüğü Şubesi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ev Eşyası İzmir Bölge Müdürlüğü Şubesi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ev Eşyası Adana Bölge Müdürlüğü Şubesi

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ambalaj Grubu Şubeleri aşağıdaki gibidir:

- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ambalaj Yönetim ve Satış Merkezi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ambalaj Mersin Fabrikası Şubesi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ambalaj Eskişehir Fabrikası Şubesi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ambalaj Yenişehir Fabrikası Şubesi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Mersin Depo Şubesi

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Kimyasallar Grubu Şubeleri aşağıdaki gibidir:

- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Kimyasallar Yönetim ve Satış Merkezi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Deri Uygulama Laboratuvarı Şubesi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Kimyasallar Mersin Kromsan Fabrikası Şubesi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Kimyasallar Kojenerasyon Santrali İşletmesi Şubesi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Tuz İşletmesi Şubesi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Kimyasallar Mersin Soda Fabrikası Şubesi
- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Karadiken Kalker İşletmesi Şubesi

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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)

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ile birleşen halka açık şirketlerin hisse senetleri Borsa İstanbul AŞ' de ("BİAŞ") eski unvanıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") ulusal pazarda aşağıdaki tarihlerde işlem görmüştür:

Şirket unvanı	İlk işlem günü	Son işlem günü
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	3 Ocak 1986	30 Eylül 2020
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	3 Temmuz 1987	30 Eylül 2020
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	5 Kasım 1990	30 Eylül 2020
Soda Sanayii A.Ş.	20 Nisan 2000	30 Eylül 2020

BİAŞ Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası ("VIOP")'nda vadeli işlem sözleşmeleri işlem gören Trakya Cam Sanayii A.Ş. ("TRKCM") ve Soda Sanayii A.Ş. ("SODA") için yeni vadeli işlem sözleşmeleri açılmamış olup, Eylül vadeli işlem sözleşmelerinde bulunan pozisyonlar mevcut uygulamada olduğu gibi fiziki teslimat ile Aralık vadeli işlem sözleşmelerinde bulunan pozisyonlar ise aynı vadedeki "SISE" vadeli işlem sözleşmelerine ait uzlaşma fiyatlarının pay değişim oranları ile çarpılması ve en yakın fiyat adımına yuvarlanması suretiyle bulunan fiyat kullanılarak nakdi uzlaşma ile sonlandırılmıştır.

Topluluk'un halka açık tek şirketi Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları AŞ'nin hisse bilgilerinin kodları aşağıdaki gibidir:

Hisse bilgileri	BIST kodu	Reuters kodu	Bloomberg kodu
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	SISE	SISE.IS	SISE.TI

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. BİAŞ'ta "Yıldız Pazar"da işlem görmekte olup, Şirket'in dahil olduğu endeksler aşağıdaki gibidir:

BIST BANKA DIŞI LİKİT 10 / BIST İSTANBUL / BIST 30 / BIST TEMETTÜ / BIST 50 / BIST SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK / BIST KURUMSAL YÖNETİM / BIST HOLDİNG VE YATIRIM / BIST YILDIZ / BIST TÜM / BIST MALİ / BIST TEMETTÜ 25 ve BIST 100.

Ayrıca, Şirket'in hisseleri 1 Ekim 2020 tarihinden itibaren Morgan Stanley Capital International (MSCI) "Orta Piyasa Değerli Hisseler Endeksi"ne eklenmiştir.

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 EYLÜL 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

a.1) Mimari Camlar Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket/Şube Unvanı	1 Ocak-30 Eylül 2020 Dönemi	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Ortalama etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.-					
Şişecam Düzcam Grubu Şubeleri	71,02	100,00	100,00	70,35	70,35
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	91,84	100,00	100,00	100,00	91,65
Sisecam Flat Glass Holding B.V.	71,02	100,00	100,00	100,00	70,35
TRSG Glass Holding B.V.	49,71	70,00	70,00	70,00	49,24
Trakya Glass Bulgaria EAD	71,02	100,00	100,00	100,00	70,35
Sisecam Flat Glass Italy S.R.L	71,02	100,00	100,00	100,00	70,35
Sisecam Flat Glass South Italy S.R.L	71,02	100,00	100,00	100,00	70,35
Trakya Glass Rus AO	49,71	100,00	70,00	100,00	49,24
Trakya Glass Rus Trading OOO	49,71	100,00	70,00	100,00	49,24
Sisecam Flat Glass India Private Limited	71,02	100,00	100,00	100,00	70,35

a.2) Mimari Camlar Grubu İştiraki

Şirket Unvanı	1 Ocak-30 Eylül 2020 Dönemi	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Ortalama etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	21,31	30,00	30,00	30,00	21,10

b) Otomotiv Camları Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	1 Ocak-30 Eylül 2020 Dönemi	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Ortalama etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Şişecam Otomotiv A.Ş.	71,02	100,00	100,00	100,00	70,35
Trakya Investment B.V.	71,02	100,00	100,00	100,00	70,35
Sisecam Automotive Bulgaria EAD	71,02	100,00	100,00	100,00	70,35
Glasscorp S.A.	71,02	100,00	100,00	100,00	70,35
Automotive Glass Alliance Rus AO	71,02	100,00	100,00	100,00	70,35
Automotive Glass Alliance Rus Trading OOO	71,02	100,00	100,00	100,00	70,35
Richard Fritz Holding GmbH	71,02	100,00	100,00	100,00	70,35
Richard Fritz Prototype+Spare Parts GmbH	71,02	100,00	100,00	100,00	70,35
Richard Fritz Spol S.R.O.	71,02	100,00	100,00	100,00	70,35
Richard Fritz Kft	71,02	100,00	100,00	100,00	70,35

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

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

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDAN 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/Şube Unvanı	1 Ocak-30 Eylül 2020 Dönemi	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Ortalama etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.-					
Şişecam Cam Ev Eşyası Grubu Şubeleri (*)	99,47	100,00	100,00	99,47	99,47
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	99,47	100,00	100,00	100,00	99,47
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Pasabahçe Investment B.V.	99,47	100,00	100,00	100,00	99,47
Istanbul Investment B.V.	99,47	100,00	100,00	100,00	99,47
Nude Design Investment B.V.	99,47	100,00	100,00	100,00	99,47
Nude Glass Investment B.V.	99,47	100,00	100,00	100,00	99,47
Pasabahçe Bulgaria EAD	99,47	100,00	100,00	100,00	99,47
OOO Posuda	99,47	100,00	100,00	100,00	99,47
Pasabahçe SRL	99,47	100,00	100,00	100,00	99,47
Pasabahçe Spain SL	99,47	100,00	100,00	100,00	99,47
Pasabahçe Glass GmbH	99,47	100,00	100,00	100,00	99,47
Pasabahçe USA Inc.	99,47	100,00	100,00	100,00	99,47
Pasabahçe (Shanghai) Trading Co. Ltd.	99,47	100,00	100,00	100,00	99,47
Pasabahçe Egypt Glass Manufacturing S.A.E.	99,47	100,00	100,00	100,00	99,47

(*) Bu grup içerisinde yer alan Denizli Cam Sanayii ve Tic. AŞ'nin birleşen diğer grup şirketlerinden farklı olarak birleşme öncesi ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Şirket/Şube Unvanı	1 Ocak-30 Eylül 2020 Dönemi	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Ortalama etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	50,73	100,00	100,00	51,00	50,73

Cam Ambalaj Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket/Şube Unvanı	1 Ocak-30 Eylül 2020 Dönemi	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Ortalama etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.-					
Şişecam Cam Ambalaj Grubu Şubeleri	77,78	100,00	100,00	77,27	77,27
Sisecam Glass Packaging B.V.	77,78	100,00	100,00	100,00	77,27
OOO Ruscam Management Company	77,78	100,00	100,00	100,00	77,27
OOO Ruscam Glass Packaging Holding	77,78	100,00	100,00	100,00	77,27
OOO Energosystems	77,78	100,00	100,00	100,00	77,27
CJSC Brewery Pivdenna	77,78	100,00	100,00	100,00	77,27
Merefa Glass Company Ltd.	77,78	100,00	100,00	100,00	77,27
JSC Mina	77,78	100,00	100,00	100,00	77,27

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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

a.1) Soda, Krom ve Diğer Kimyasallar Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket/Şube Unvanı	1 Ocak-30 Eylül 2020 Dönemi	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Ortalama etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.-					
Şişecam Kimyasallar Grubu Şubeleri	62,53	100,00	100,00	62,02	62,02
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	62,53	100,00	100,00	100,00	62,02
Sisecam Chem Investment B.V.	62,53	100,00	100,00	100,00	62,02
Sisecam Bulgaria EOOD	62,53	100,00	100,00	100,00	62,02
Sisecam Soda Lukavac D.O.O.	62,53	100,00	100,00	100,00	62,02
Cromital S.p.A	62,53	100,00	100,00	100,00	62,02
Sisecam Trading Co.	62,53	100,00	100,00	100,00	62,02
Sisecam Chemicals USA Plc.	62,53	100,00	100,00	100,00	62,02

a.2) Soda, Krom ve Diğer Kimyasallar Grubu İş Ortaklığı

Şirket Unvanı	1 Ocak-30 Eylül 2020 Dönemi	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Ortalama etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Pacific Soda LLC	31,26	50,00	50,00	50,00	31,01

a.3) Soda, Krom ve Diğer Kimyasallar Grubu İştiraki

Şirket Unvanı	1 Ocak-30 Eylül 2020 Dönemi	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Ortalama etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Solvay Sisecam Holding AG	15,63	25,00	25,00	25,00	15,51

b.1) Maden Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	1 Ocak-30 Eylül 2020 Dönemi	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Ortalama etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Camiş Madencilik A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Madencilik Sanayii ve Tic. A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Camis Egypt Mining Ltd. Co.	99,70	99,70	99,70	99,70	99,70

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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

b.2) Maden Grubu İş Ortaklığı

Şirket Unvanı	<u>1 Ocak-30 Eylül 2020 Dönemi</u>	<u>30 Eylül 2020</u>		<u>31 Aralık 2019</u>	
	Ortalama etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00

c) Cam Elyaf Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	<u>1 Ocak-30 Eylül 2020 Dönemi</u>	<u>30 Eylül 2020</u>		<u>31 Aralık 2019</u>	
	Ortalama etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	97,56	100,00	100,00	100,00	96,68
Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş.	62,53	100,00	100,00	100,00	62,02

Diğer Grubu

a) Enerji Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	<u>1 Ocak-30 Eylül 2020 Dönemi</u>	<u>30 Eylül 2020</u>		<u>31 Aralık 2019</u>	
	Ortalama etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Şişecam Enerji A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	84,23	100,00	100,00	100,00	83,86

b) Geri Dönüşüm Grubu Bağlı Ortaklığı

Şirket Unvanı	<u>1 Ocak-30 Eylül 2020 Dönemi</u>	<u>30 Eylül 2020</u>		<u>31 Aralık 2019</u>	
	Ortalama etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Şişecam Çevre Sistemleri A.Ş.	90,00	90,00	90,00	90,00	90,00

c) Diğer Hizmetler Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	<u>1 Ocak-30 Eylül 2020 Dönemi</u>	<u>30 Eylül 2020</u>		<u>31 Aralık 2019</u>	
	Ortalama etkin ortaklık oranı (%)	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	100,00
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
SC Glass Trading B.V.	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") 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/TFRS 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020		31 Aralık 2019		30 Eylül 2019	
	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması
ABD Doları	7,80800	6,71420	5,94020	5,67117	5,65910	5,63384
Euro	9,12810	7,55741	6,65060	6,34805	6,18360	6,32986
Bulgar Levası	4,66712	3,86404	3,40040	3,24571	3,16162	3,23641
Mısır Poundu	0,49708	0,42476	0,37142	0,33819	0,34890	0,33147
Rus Rublesi	0,09790	0,09430	0,09552	0,08719	0,08741	0,08615
Gürcistan Lari	2,37484	2,19726	2,07142	2,01165	1,91496	2,02914
Ukrayna Grivnası	0,27591	0,25312	0,25079	0,21950	0,23499	0,21366
Bosna Markı	4,66712	3,86404	3,40040	3,24571	3,16162	3,23641
Rumen Leyi	1,86280	1,55638	1,38320	1,33022	1,29450	1,32843
Macaristan Foronti	0,02503	0,02172	0,02012	0,01951	0,01848	0,01959
Çin Yuanı	1,13870	0,95471	0,84545	0,81641	0,78973	0,81652
Hindistan Rupisi	0,10580	0,09048	0,08334	0,08055	0,08006	0,08033

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 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 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 riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar gemel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

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

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

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 KGK, 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, Standartın 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 EYLÜL 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 Eylül 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.

TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik:

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı 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 TFRS 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, TFRS 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı):

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

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 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 TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

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

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

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 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 değişikliklerin Topluluk'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2 - UFRS 9, UMS 39, UFRS 7, UFRS 4 ve UFRS 16 Değişiklikleri:

Ağustos 2020'de UMSK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- UFRS 9, UMS 39, UFRS 7, UFRS 4 ve UFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için pratik çözüm

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için pratik bir çözüm içerir.

Pratik çözüm, UFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle UMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını kullanan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için UFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı):

Risken korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar:

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan risken korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, risken korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, UMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir risken korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro risken korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, risken korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, risken korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı risken korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması:

Değişiklikler, şirketlere, risken korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar:

Değişiklikler UFRS 7 Finansal Araçlara İlişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenen finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Topluluk, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi:

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 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.
- TFRS 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.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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

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.

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 gerçekleşebilir değerinin 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 gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stoklar, ilk madde ve malzeme, yarı 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 değerlendirilme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesiyle bulunan değerle gösterilmektedir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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)

Arsa, arazi ve binalar yeniden değerlendirme modeli ile net yöntemle 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.

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 amortisman tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın net defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve cari dönemde "Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler" hesaplarına yansıtılır.

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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

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 direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden (15 yılı geçmemek kaydıyla) itfaya tabi tutulurlar (Dipnot 20).

İşletme Birleşmesi Yoluyla Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Maden 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 katılan 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 amortismanı tabi tutulmaya başlanırlar.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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)

Maden Varlıkları (Devamı)

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 revizyonlar haricindeki bakım ve onarım giderleri 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 değerlendirilir. 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).

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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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)

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 değer veya makul değer düşük olanı ile değerlendirilir. Makul değer kayıtlı değer 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:

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 belirlenmiş 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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)

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 gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Topluluk, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. 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 amortismanı 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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)

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 zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Topluluk'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

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 kiralama 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 yönteme göre gider olarak kaydedilir.

Borçlanma Maliyetleri

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

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

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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 EYLÜL 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 temettüleri 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 değerlendirilmesi 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 EYLÜL 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 EYLÜL 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 katılan 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 düzeltmeler 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 kısımdır.

Değer düşüklüğü testi için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin olduğu 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 EYLÜL 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 amortisman 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 çevrilmektedir.

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

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 yükümlüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kuru kullanılarak çevrilir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 düzcamlar (mimari camlar ve otomotiv camları), cam ev eşyası, cam ambalaj, kimyasallar (soda, krom ve diğer kimyasallar, maden, cam elyaf), enerji, geri dönüşüm (ambalaj atıklarının toplanması, ayrılması, işlenmesi, geri dönüşümü ve kazanımı) ile sigorta aracılık hizmetleri, ithalat, ihracat 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 merciiine 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 EYLÜL 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 alınır (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 EYLÜL 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 EYLÜL 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 Eylül 2020 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 444.425 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 1.147.336 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 EYLÜL 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 EYLÜL 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 Eylül 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 konsolide etmediği bağlı ortaklığı ve yapılandırılmış işletmeleri bulunmamaktadır.

Topluluk'un iş ortaklığı ve iştiraklerine ilişkin bilgiler Dipnot 16'da açıklanmıştır.

Topluluk'un halka açık şirketleri Borsa İstanbul AŞ'de en son 30 Eylül 2020 tarihinde işlem görmüş olup, 1 Ekim 2020 tarihinde uzman kuruluş tarafından hesaplanan ve SPK'nın uygunluk görüşü verdiği değişim oranlarıyla çarpılarak Topluluk dışındaki paylara Türkiye Şişe ve Cam Fab. A.Ş. hissesi verilmeye başlanmış olup, tüm pay değişim işlemleri 5 Ekim 2020 tarihinde tamamlanmıştır. Topluluk'un halka açık şirketlerinin Borsa İstanbul AŞ'deki kapanış fiyat ve piyasa değerleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	BIST En İyi Alış Fiyatı	BIST Kapanış Fiyatı	Kapanış Fiyatıyla Piyasa Değeri
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. (*)	7,31	7,32	16.470.000
Soda Sanayii A.Ş.	8,29	8,30	8.300.000
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	4,79	4,79	5.987.500
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	6,27	6,28	4.710.000
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	6,68	6,69	100.350

Devrolunan Şirket Unvanı	"SISE" Hissesi Alacak Pay Tutarı (TL)	Verilecek "SISE" "Payı Tutarı (TL)	Kapanış Fiyatıyla Piyasa Değeri (TL)
Soda Sanayii A.Ş. ("SODA")	369.848.322,72	429.013.331,68	3.069.741.078,58
Trakya Cam Sanayii A.Ş. ("TRKCM")	352.620.440,91	238.425.069,41	1.689.051.911,96
Anadolu Cam Sanayii A.Ş. ("ANACM")	162.884.088,33	143.727.968,41	1.022.912.074,71
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş. ("DENCM")	4.284.384,78	1.417.672,64	28.662.534,18
Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş. ("PASAB")	1.179.288,00	630.014,03	4.611.016,08
		813.214.056,17	5.814.978.615,51
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ("SISE")		2.250.000.000,00	16.470.000.000,00
		3.063.214.056,17	22.284.978.615,51

(*) 1 Ekim 2020 tarihinde "SISE" hisselerinin açılış referans fiyatı 7,275 TL'dir (=22.284.978.615,51/3.063.214.056,17).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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	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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. (*)	30,65	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.	28,32	48,86

(*) Birleşme işlemlerinin tamamlanması akabinde yapılan sermaye artırımı sonrasında (6 Ekim 2020 tarihinde) fiili dolaşımdaki pay %49,03 olmuştur.

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

	1 Ocak- 30 Eylül 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.	-	-

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 AŞ'nin tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir bütün olarak Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ile birleşerek, tasfiyesiz infisah olmuşlardır. Bu birleşme işlemiyle birlikte birleşen şirketlerin Topluluk dışındaki ortaklarına toplam 813.214.056,17 TL tutarında "SİSE" hissesi verilmiştir.

Bahse konu birleşme işlemleri sonucunda kontrol gücü olmayan payların toplam özkaynak içindeki payı önemli ölçüde düşmüştür.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla aşağıda belirtilen bağlı ortaklıklarda kontrol gücü olmayan paylar bulunmaktadır:

Bağlı ortaklık unvanı	Kontrol Gücü Olmayan Pay Oranı (%)
TRSG Glass Holding B.V. ("TRSG Glass")	30,000
Trakya Glass Rus AO	30,000
Trakya Glass Rus Trading OOO	30,000
Şişecam Çevre Sistemleri A.Ş. ("Şişecam Çevre")	10,000
Cam Elyaf Sanayii A.Ş. ("Cam Elyaf")	0,003
Camiş Egypt Mining Ltd. Co. (Camiş Egypt)	0,300

TRSG Glass Holding B.V. Trakya Glass Rus AO ve Trakya Glass Rus Trading OOO'nun %100 pay sahibi olması nedeniyle bu 3 bağlı ortaklığın finansal bilgileri konsolide edilerek sunulmuştur.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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)

30 Eylül 2020 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tabloları:

	TRSG Glass Konsolide	Şişecam Çevre Bireysel	Cam Elyaf Bireysel	Camış Egypt Bireysel	Toplam
Dönen varlıklar	561.652	68.635	162.240	3.824	796.351
Duran varlıklar	594.873	57.083	98.637	1.163	751.756
Toplam varlıklar	1.156.525	125.718	260.877	4.987	1.548.107
Kısa vadeli yükümlülükler	50.854	32.957	9.393	1.125	96.239
Uzun vadeli yükümlülükler	16.536	383	19.770	56	36.745
Toplam borçlar	67.390	33.340	29.163	1.181	131.074
Net Varlıklar	1.089.135	92.378	231.714	3.806	1.417.033
Topluluk içi kiralamarlar nedeniyle yapılan konsolidasyon düzeltmeleri	-	56	-	-	56
Konsolidasyon Düzeltmeleri Sonrası Net Varlık	1.089.135	92.434	231.714	3.806	1.417.089
Kontrol gücü olmayan payların oranı	%30	%10	%0,0033	%0,3	
Kontrol gücü olmayan paylar	326.740	9.243	8	11	336.002
Kontrol gücü olmayan paylara dönem içinde ödenen/ödenecek temettü payı	-	-	0,4	-	0,4

1 Ocak-30 Eylül 2020 Dönemi Kar/Zarar Bilgileri:

Hasılat	241.687	70.687	-	26.308	338.682
Dönem karı/(zararı)	22.843	3.756	32.725	298	59.622
Diğer kapsamlı gelir (gider)	6.295	-	-	611	6.906
Toplam kapsamlı gelir (gider)	29.138	3.756	32.725	909	66.528
Topluluk içi kiralamarlar nedeniyle yapılan konsolidasyon düzeltmeleri	-	10	-	-	10
Konsolidasyon Düzeltmeleri Sonrası Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	29.138	3.766	32.725	909	66.538
Kontrol gücü olmayan paylar	8.741	377	1	3	9.122

1 Ocak-30 Eylül 2020 Dönemi Özet Nakit Akış Bilgileri:

Maddi, maddi olmayan ve kullanım hakkı varlık alımları	1.226	2.331	-	-	3.557
Borçlanmalardan kaynaklanan:					
- Nakit girişleri	-	-	-	-	-
- Nakit çıkışları	(75)	(76)	(7)	-	(158)
Ödenen temettüler	-	-	(10.750)	-	(10.750)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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.

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 Eylül 2019 Dönemi Kar/Zarar Bilgileri

Hasılat	4.896.437	3.145.851	3.064.736	96.202
Dönem karı/(zararı)	505.752	428.159	812.344	(5.253)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	309.046	75.820	31.184	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	814.798	503.979	843.528	(5.253)
Kontrol gücü olmayan paylar	37.798	-	(261)	-

1 Ocak- 30 Eylül 2019 Dönemi Özet Nakit Akış Bilgileri

İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	623.173	179.197	479.728	10.866
Yatırım faaliyetleri nakit akışları	(649.861)	(588.282)	(488.844)	(2.790)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	1.028.895	1.303.061	670.664	(8.142)
Yabancı para çevrim öncesi	1.002.207	893.976	661.548	(66)
Yabancı para çevrim farkları	167.055	62.101	94.387	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim	1.169.262	956.077	755.935	(66)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	1.340.125	153.581	1.192.805	187
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	2.509.387	1.109.658	1.948.740	121

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

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

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

5. Bölümlere Göre Raporlama

a) Faaliyet gruplarına göre raporlama

1 Ocak-30 Eylül 2020	Düzcamlar	Cam Ev Eşyası	Cam Ambalaj	Kimyasallar	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Topluluk dışı hasılat	4.789.989	2.109.066	3.980.820	3.053.669	698.881	-	14.632.425
Gruplar arası satışlar	48.177	4.781	17.727	787.443	920.992	(1.779.120)	-
Net satış hasılatı	4.838.166	2.113.847	3.998.547	3.841.112	1.619.873	(1.779.120)	14.632.425
Satışların maliyeti	(3.638.211)	(1.474.718)	(2.563.628)	(2.423.767)	(1.431.109)	1.369.303	(10.162.130)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	1.199.955	639.129	1.434.919	1.417.345	188.764	(409.817)	4.470.295
Faaliyet giderleri	(1.138.952)	(621.478)	(783.303)	(555.844)	(130.652)	430.633	(2.799.596)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	285.332	231.878	285.257	269.398	506.524	(39.115)	1.539.274
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(188.552)	(72.184)	(155.919)	(137.417)	(497.962)	6.751	(1.045.283)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	(3.718)	-	-	47.248	-	-	43.530
Esas faaliyet karı (zararı)	154.065	177.345	780.954	1.040.730	66.674	(11.548)	2.208.220
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	414.885	3.371	137.217	348.530	209.123	(4.279)	1.108.847
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(2.500)	(7.482)	(2.578)	(30.443)	-	-	(43.003)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	(11.332)	(238)	(3.739)	(14.527)	(2.819)	-	(32.655)
Finansman gelir (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	555.118	172.996	911.854	1.344.290	272.978	(15.827)	3.241.409
Finansman gelirleri	1.239.935	434.180	351.181	1.037.455	310.414	(42.106)	3.331.059
Finansman giderleri (-)	(1.500.877)	(640.817)	(664.293)	(429.695)	(866.584)	56.227	(4.046.039)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	294.176	(33.641)	598.742	1.952.050	(283.192)	(1.706)	2.526.429
Dönem vergi (gideri) geliri	64.790	20.991	(87.900)	(452.806)	76.657	(344)	(378.612)
Dönem karı (zararı)	358.966	(12.650)	510.842	1.499.244	(206.535)	(2.050)	2.147.817
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	304.391	214.299	335.841	123.431	113.241	-	1.091.203
Kullanım hakkı varlıkları alımları	8.037	6.934	1.295	5.749	-	-	22.015
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-) (Dipnot 18,19 ve 20)	(406.273)	(148.401)	(385.243)	(180.094)	(68.801)	-	(1.188.812)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök) (*)	961.391	321.397	1.297.097	1.524.384	341.779	(15.827)	4.430.221
(*) 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 Eylül 2020)							
Toplam varlıklar	16.749.384	6.131.864	7.960.918	11.773.890	7.975.205	(5.890.361)	44.700.900
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	249.031	-	-	667.257	-	-	916.288
- Ertelenmiş vergi varlıkları	173.345	130.293	346.308	496.474	58.612	(2.893)	1.202.139
Toplam yükümlülükler	8.697.190	3.395.570	4.844.789	3.706.640	4.491.309	(2.598.560)	22.536.938
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	145.223	16.128	4.647	45.133	110	(9.156)	202.085

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

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

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

5. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

a) Faaliyet gruplarına göre raporlama (Devamı)

1 Ocak-30 Eylül 2019	Düzcamlar	Cam Ev Eşyası	Cam Ambalaj	Kimyasallar	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Topluluk dışı hasılat	4.850.524	2.204.750	3.131.904	2.730.515	298.349	-	13.216.042
Gruplar arası satışlar	45.912	4.771	7.612	665.187	812.076	(1.535.558)	-
Net satış hasılatı	4.896.436	2.209.521	3.139.516	3.395.702	1.110.425	(1.535.558)	13.216.042
Satışların maliyeti	(3.347.966)	(1.460.205)	(2.092.418)	(2.256.052)	(898.022)	1.185.502	(8.869.161)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	1.548.470	749.316	1.047.098	1.139.650	212.403	(350.056)	4.346.881
Faaliyet giderleri	(1.024.621)	(628.157)	(586.807)	(534.494)	(112.038)	368.077	(2.518.040)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	229.630	96.679	58.945	160.046	43.556	(18.493)	570.363
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(129.613)	(46.377)	(35.735)	(126.468)	(27.262)	4.443	(361.012)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	11.011	-	-	64.385	-	-	75.396
Esas faaliyet karı (zararı)	634.877	171.461	483.501	703.119	116.659	3.971	2.113.588
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	165.983	9.016	64.486	161.922	94.933	(89.186)	407.154
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(3.422)	(3.434)	(6.734)	(68.413)	(245)	-	(82.248)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	2.280	(368)	218	767	715	-	3.612
Finansman gelir (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	799.718	176.675	541.471	797.395	212.062	(85.215)	2.442.106
Finansman gelirleri	517.659	361.444	90.115	489.730	464.103	(243.085)	1.679.966
Finansman giderleri (-)	(655.584)	(534.136)	(310.125)	(511.747)	(433.118)	226.418	(2.218.292)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	661.793	3.983	321.461	775.378	243.047	(101.882)	1.903.780
Dönem vergi (gideri) geliri	(123.319)	524	108.900	86.348	(40.697)	926	32.682
Dönem karı (zararı)	538.474	4.507	430.361	861.726	202.350	(100.956)	1.936.462
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	537.365	94.484	708.289	230.895	96.548	-	1.667.581
Kullanım hakkı varlıkları	4.427	45.554	1.216	4.986	1.951	-	58.134
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-) (Dipnot 18,19 ve 20)	(340.235)	(131.238)	(318.402)	(158.702)	(45.702)	-	(994.279)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök) (*)	1.139.953	307.913	859.873	956.097	257.764	(85.215)	3.436.385

(*) 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 Eylül 2019)

Toplam varlıklar	13.017.585	5.337.994	7.331.094	8.940.519	7.855.242	(6.397.870)	36.084.564
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	180.790	-	-	436.826	-	-	617.616
- Ertelenmiş vergi varlıkları	21.540	89.379	389.357	465.358	2.174	-	967.808
Toplam yükümlülükler	6.446.653	2.964.323	4.655.586	3.052.430	4.198.647	(3.290.623)	18.027.016
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	158.459	16.166	4.297	3.811	83.088	(7.942)	257.879

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020	Türkiye	Rusya, Ukrayna ve Gürcistan	Avrupa	Diğer	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Topluluk dışı hasılat	9.153.177	2.076.057	3.056.380	346.811	14.632.425	-	14.632.425
Bölgeler arası hasılat	437.005	7.440	374.227	62.682	881.354	(881.354)	-
Net hasılat toplamı (*)	9.590.182	2.083.497	3.430.607	409.493	15.513.779	(881.354)	14.632.425
Satışların maliyeti	(6.412.515)	(1.360.156)	(2.834.685)	(333.390)	(10.940.746)	778.616	(10.162.130)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	3.177.667	723.341	595.922	76.103	4.573.033	(102.738)	4.470.295
Faaliyet giderleri	(1.642.384)	(419.251)	(812.938)	(125.224)	(2.999.797)	200.201	(2.799.596)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.468.909	40.529	136.282	8.918	1.654.638	(115.364)	1.539.274
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(931.857)	(42.134)	(43.268)	(33.180)	(1.050.439)	5.156	(1.045.283)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	1.603	-	52.265	(10.338)	43.530	-	43.530
Faaliyet karı (zararı)	2.073.938	302.485	(71.737)	(83.721)	2.220.965	(12.745)	2.208.220
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.962.365	451	143.918	3.956	2.110.690	(1.001.843)	1.108.847
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(41.447)	(1.552)	(4)	-	(43.003)	-	(43.003)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	(32.687)	32	-	-	(32.655)	-	(32.655)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	3.962.169	301.416	72.177	(79.765)	4.255.997	(1.014.588)	3.241.409
Finansman gelirleri	3.270.702	42.982	16.159	7.903	3.337.746	(6.687)	3.331.059
Finansman giderleri	(3.814.158)	(138.322)	(94.559)	(16.880)	(4.063.919)	17.880	(4.046.039)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı (zararı)	3.418.713	206.076	(6.223)	(88.742)	3.529.824	(1.003.395)	2.526.429
Dönem vergi (gideri) geliri	(361.676)	(48.859)	16.665	15.258	(378.612)	-	(378.612)
Dönem karı (zararı)	3.057.037	157.217	10.442	(73.484)	3.151.212	(1.003.395)	2.147.817
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	786.912	176.948	120.254	7.089	1.091.203	-	1.091.203
Kullanım hakkı varlıkları	7.314	58	11.889	2.754	22.015	-	22.015
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-) (Dipnot 18,19 ve 20)	(573.058)	(230.843)	(339.848)	(45.063)	(1.188.812)	-	(1.188.812)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök)	4.535.227	532.259	412.025	(34.702)	5.444.809	(1.014.588)	4.430.221
Finansal durum tablosu bilgileri (30 Eylül 2020)							
Toplam varlıklar	34.183.766	4.689.783	16.023.875	1.697.275	56.594.699	(11.893.799)	44.700.900
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	63.739	-	785.103	67.446	916.288	-	916.288
- Ertelenmiş vergi varlıkları	995.552	129.596	71.534	5.457	1.202.139	-	1.202.139
Toplam yükümlülükler	15.068.333	2.235.235	5.644.511	745.094	23.693.173	(1.156.235)	22.536.938
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	82.360	20.978	19.958	78.789	202.085	-	202.085

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

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

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

5. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

b) Coğrafi bölgelere göre raporlama (Devamı)

1 Ocak-30 Eylül 2019	Türkiye	Rusya, Ukrayna ve Gürcistan	Avrupa	Diğer	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Topluluk dışı hasılat	8.005.192	1.882.955	2.939.618	388.277	13.216.042	-	13.216.042
Bölgeler arası hasılat	463.366	17.686	263.975	75.278	820.305	(820.305)	-
Net hasılat toplamı (*)	8.468.558	1.900.641	3.203.593	463.555	14.036.347	(820.305)	13.216.042
Satışların maliyeti	(5.489.095)	(1.278.911)	(2.490.036)	(352.383)	(9.610.425)	741.264	(8.869.161)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	2.979.463	621.730	713.557	111.172	4.425.922	(79.041)	4.346.881
Faaliyet giderleri	(1.472.156)	(378.059)	(689.896)	(113.450)	(2.653.561)	135.521	(2.518.040)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	513.999	28.687	79.300	20.845	642.831	(72.468)	570.363
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(257.354)	(30.078)	(71.391)	(6.478)	(365.301)	4.289	(361.012)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	947	-	74.449	-	75.396	-	75.396
Faaliyet karı (zararı)	1.764.899	242.280	106.019	12.089	2.125.287	(11.699)	2.113.588
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	533.926	16.194	1.668	3.143	554.931	(147.777)	407.154
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(75.507)	(6.741)	-	-	(82.248)	-	(82.248)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	3.753	(127)	(14)	-	3.612	-	3.612
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	2.227.071	251.606	107.673	15.232	2.601.582	(159.476)	2.442.106
Finansman gelirleri	1.619.994	39.637	22.461	756	1.682.848	(2.882)	1.679.966
Finansman giderleri	(2.027.108)	(133.146)	(65.567)	(11.048)	(2.236.869)	18.577	(2.218.292)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı (zararı)	1.819.957	158.097	64.567	4.940	2.047.561	(143.781)	1.903.780
Dönem vergi (gideri) geliri	73.145	(25.367)	(13.720)	(1.376)	32.682	-	32.682
Dönem karı (zararı)	1.893.102	132.730	50.847	3.564	2.080.243	(143.781)	1.936.462
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	1.117.832	126.495	403.663	19.591	1.667.581	-	1.667.581
Kullanım hakkı varlıkları	57.954	45	135	-	58.134	-	58.134
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-) (Dipnot 18,19 ve 20)	(496.071)	(206.131)	(253.482)	(38.595)	(994.279)	-	(994.279)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök)	2.723.142	457.737	361.155	53.827	3.595.861	(159.476)	3.436.385
Finansal durum tablosu bilgileri (30 Eylül 2019)							
Toplam varlıklar	28.632.341	4.112.125	10.700.287	1.206.930	44.651.683	(8.567.119)	36.084.564
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	42.731	-	574.885	-	617.616	-	617.616
- Ertelenmiş vergi varlıkları	804.161	143.292	20.101	254	967.808	-	967.808
Toplam yükümlülükler	12.753.305	1.985.183	3.716.722	472.256	18.927.466	(900.450)	18.027.016
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	155.256	18.807	19.757	64.059	257.879	-	257.879

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	348	354
Bankadaki nakit	9.639.620	8.378.795
– Vadesiz mevduatlar	809.449	376.530
– Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	8.830.171	8.002.265
Diğer hazır değerler	37.664	43
Değer düşüklüğü karşılığı	(10.462)	(10.279)
	9.667.170	8.368.913

Vadeli mevduatların vade, faiz oranları ve yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz oranı	Vade	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Euro	%0,01-%0,05	Ekim 2020	4.520.876	2.468.144
ABD Doları	%0,10-%1,10	Ekim 2020	3.182.032	4.328.173
Rus Rublesi	%3,75-%4,10	Ekim 2020	509.329	519.388
Türk Lirası	%11,60-%12,00	Ekim 2020	567.442	630.235
Çin Yuanı	%0,50-%5,00	Ekim 2020	10.742	6.420
Diğer dövizlerin Türk Lirası karşılığı		Ekim 2020	39.750	49.905
			8.830.171	8.002.265

Kasa, vadesiz mevduatlar ve diğer hazır değerlerin yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Para birimi	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Euro	413.844	248.598
ABD Doları	263.674	74.694
Türk Lirası	42.855	8.648
Rus Rublesi	24.876	10.237
Bulgar Levası	23.424	3.163
Gürcistan Lirası	13.943	3.408
Rumen Leyi	9.979	449
Bosna Markı	7.723	656
Çin Yuanı	6.275	2.483
Hindistan Rupisi	3.674	2.102
Mısır Poundu	1.176	2.143
Ukrayna Grivnası	257	402
Diğer dövizlerin Türk Lirası Karşılığı	35.761	19.944
	847.461	376.927

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 (Devamı)

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

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı – 1 Ocak	(10.279)	(3.035)
Dönem gideri	(1.944)	(6.325)
Yabancı para çevrim farkları	1	(30)
Dönem içinde iptal edilen	1.760	440
	(10.462)	(8.950)

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2019
Hazır değerler	9.667.170	8.368.913	6.977.759
Değer düşüklüğü karşılığının etkisi	10.462	10.279	8.950
Faiz tahakkuklarının etkisi	(1.277)	(7.775)	(3.574)
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri (*)	-	-	(8.461)
	9.676.355	8.371.417	6.974.674

(*) Bağlı ortaklıklarımızdan Denizli Cam Sanayii ve Tic. AŞ'nin nakdi sermaye artırımı nedeniyle tutulan bloke mevduat bakiyesidir.

7. Finansal Yatırımlar

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar (*)	1.656.377	429.243
Vadeli mevduatlar (**)	23.347	-
Değer düşüklüğü karşılığı	(15.960)	(3.123)
	1.663.764	426.120

(*) Söz konusu tutarın 1.498.463 bin Türk Liralık kısmı uzun vadeli altı ayda bir sabit getirili ABD Doları para birimindeki menkul kıymetlerin kısa vadeli kısımlarını ifade etmekte olup, 157.914 bin Türk Lirası ise; Hindistan'da işlem gören 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).

(**) Vadesi üç ay ile 1 yıl arasında olan vadeli mevduatları ifade etmekte olup, 5.000 bin BAM anapara vadeli mevduatın faiz oranı %0,748, vadesi ise 4 Ocak 2021 tarihinde dolmaktadır.

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar		
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar	2.507.236	2.585.311
Değer düşüklüğü karşılığı	(69.728)	(50.094)
	2.437.508	2.535.217
Toplam uzun vadeli finansal yatırımlar	2.439.573	2.537.234

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı – 1 Ocak	2.017	2.453
Gerçeğe uygun değer değişimi	48	(1.277)
Satış	-	(1)
	2.065	1.175

(*) İş Finansal Kiralama A.Ş. Borsa İstanbul AŞ’de işlem görmekte olup, BIAS bekleyen en iyi alış fiyatı olan 3,89 TL ile değerlendirilmiştir (31 Aralık 2019: 3,80 TL). Şirket portföyünde toplam 530.315,35 TL nominal değerli hisse payı bulunmakta olup, bu hisselerinde 225.000 TL nominal değerli payında imtiyaz bulunmaktadır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Türkiye İş Bankası A.Ş.	913.294	685.078
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	617.372	461.938
T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı	393.620	-
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	346.800	344.668
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	316.855	268.652
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	307.632	317.995
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	289.750	217.732
Arçelik A.Ş.	242.067	181.486
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	238.512	183.765
Ziraat Bankası A.Ş.	163.041	122.289
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	84.495	63.070
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	82.347	61.771
Finansbank A.Ş.	9.914	7.446
Eurobond (*)	4.005.699	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 (kirli fiyatlara göre) değerleri ise; aşağıdaki gibidir:

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Türkiye İş Bankası A.Ş.	914.036	693.284
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	610.747	465.184
T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı	394.001	-
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	345.572	335.472
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	311.159	269.569
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	307.322	321.067
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	284.294	219.305
Arçelik A.Ş.	244.094	186.389
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	236.117	186.917
Ziraat Bankası A.Ş.	159.672	122.136
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	87.545	65.568
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	80.837	63.545
Finansbank A.Ş.	9.858	7.493
	3.985.254	2.935.929

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
3 aydan kısa	74.872	120.849
3 ay – 12 ay arası	1.581.505	308.394
1 – 5 yıl arası	2.288.552	2.420.921
5 yıl ve üzeri	218.684	164.390
	4.163.613	3.014.554

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

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı – 1 Ocak	3.014.554	2.671.485
Değerleme farkı	1.063.525	317.990
Dönem içinde alınan	421.572	67.879
Yabancı para çevrim farkları	31.319	2.718
Dönem içinde tahsil edilen faiz	(105.366)	(92.307)
Dönem içinde tahsil edilen anapara	(261.991)	(34.542)
	4.163.613	2.933.223

Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı – 1 Ocak	(53.217)	(68.237)
Dönem gideri	(98.114)	(49.303)
Dönem içinde iptal edilen	65.643	58.800
	(85.688)	(58.740)

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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	3.398.587	2.755.897
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	213.494	159.993
	3.612.081	2.915.890

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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
T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı	TRT160721F14	2,500	16.07.2021
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 635.000 bin INR para birimli finansal yatırım itfa olmuştur.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

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

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

8. Borçlanmalar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli krediler	2.911.651	2.634.647
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	1.916.489	681.772
Kiralama işlemlerinden borçlar	79.899	82.833
Çıkarılmış tahvillerin anapara borç ve taksitleri	18.714	1.878.253
Çıkarılmış tahvillerin ihraç farkı ve komisyonları	(1.594)	(1.867)
Ertelenmiş kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(20.277)	(24.797)
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.993.231	2.616.194
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	4.904.882	5.250.841
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli kredilerin uzun vadeli kısmı	7.885.184	6.337.430
Çıkarılmış tahviller	5.465.600	4.158.140
Kiralama işlemlerinden borçlar	195.173	238.840
Çıkarılmış tahvillerin ihraç farkları ve komisyonları	(46.570)	(52.210)
Ertelenmiş kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(58.479)	(87.405)
Toplam uzun vadeli borçlar	13.440.908	10.594.795
Toplam borçlanmalar	18.345.790	15.845.636

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

1 Ocak – 30 Eylül 2020 döneminde alınan derecelendirme notları aşağıdaki gibidir:

Moody's:

- Uluslararası kredi derecelendirme kuruluşu Moody's 11 Eylül 2020'de Türkiye'nin ülke kredi derece notunu B1'den B2'ye indirmiş, görünümü ise "negatif" olarak teyit etmiştir. Moody's ayrıca ülkenin yabancı para cinsinden tahvil tavanını da B2'ye indirmiştir. Bu doğrultuda, 17 Eylül 2020 tarihli açıklamasında, aralarında Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.'nin de bulunduğu 8 şirketin kredi notunun B1'den B2'ye indirildiğini, görünümünün ise "negatif" olarak korunduğunu bildirmiştir.

Fitch:

- 2 Temmuz 2020 tarihinde yayınladıkları güncelleme raporuyla, Şirketimizin uzun vadeli kredi notunu "BB-" ve görünümünü durağan olarak teyit etmiştir.
- 21 Ağustos 2020 tarihinde Türkiye'nin ülke kredi notunun BB- olarak teyit edilmesi ve görünümünün durağan'dan, negatife revize edilmesi sonrası, Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. için yapılan değerlendirmede şirketimizin kredi notunun BB- olarak teyit edildiği, görünümünün ise durağan'dan, negatife revize edildiği kamuya açıklanmıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

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

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

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.

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 negatiften durağan'a revize edilmesi sonrası Şirket için yapılan değerlendirmede kredi notunun BB-olarak teyit edildiği, görünümün ise negatiften, 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
3 aydan kısa	6.534.560	3.081.359
3 ay – 12 ay arası	3.362.400	2.273.798
1 – 5 yıl arası	2.799.872	4.287.435
5 yıl ve üzeri	16.492	11.257
	12.713.324	9.653.849

5.436.150 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 101,372'dir (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.

196.316 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 EYLÜL 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 Eylül 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	7.907.633	381.644	(2.954)	8.286.323
Yabancı para çevrim farkları	279.263	878	(33)	280.108
Kur farkı (kar)/zararı	34.769	-	-	34.769
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	(5.664.688)	(318.832)	1.269	(5.982.251)
30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla	7.337.013	80.860	(4.895)	7.412.978

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	221.590	(50.907)	(8.343)	3.960.710
Kur farkı (kar)/zararı	338.730	-	-	-	338.730
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	(1.108.903)	(194.949)	4.169	994	(1.298.689)
30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla	5.658.647	40.165	(48.200)	(7.927)	5.642.685

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	420	126	546
Yabancı para çevrim farkı	20	6	26
Dönem içinde ödenen	(397)	(132)	(529)
30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla	43	-	43

Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	-	-	-
Muhasebe politikası değişikliği (Dipnot 2.3)	300.707	294.606	595.313
Dönem içinde oluşan ilaveler	58.134	35.611	93.745
Yeniden değerlendirme etkisi	4.861	-	4.861
Yabancı para çevrim farkı	2.317	435	2.752
Dönem içinde ödenen	(48.773)	(37.922)	(86.695)
30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla	317.246	292.730	609.976

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
Dönem içinde oluşan ilaveler	58.134	35.611	93.745
Yeniden değerlendirme etkisi (*)	4.861	-	4.861
Yabancı para çevrim farkı	2.337	441	2.778
Dönem içinde ödenen	(49.170)	(38.054)	(87.224)
30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla	317.289	292.730	610.019

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020

Döviz cinsi	Vade	Faiz aralığı (%) (*)	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Euro	2020-2026	Euribor+1,10-3,20	1.691.462	4.716.944	6.408.406
ABD Doları	2020-2026	Libor+2,15-2,90	45.172	5.451.800	5.496.972
Türk Lirası	2020-2023	9,00-14,50	1.449.827	3.065.749	4.515.576
Rus Rublesi	2020-2023	5,20-9,00	1.514.618	154.697	1.669.315
Mısır Poundu	2020	8,00-11,00	189.555	-	189.555
Bulgar Levası	2020-2032	4,00	12.583	48.742	61.325
Hindistan Rupisi	2020-2023	5,50	768	1.824	2.592
Çin Yuanı	2020-2022	2,40	897	1.152	2.049
			4.904.882	13.440.908	18.345.790

(*) 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 + %2,42'dir (Ortalama etkin yıllık faiz oranı ABD Doları için %6,84, Türk Lirası için %11,75, Euro için %2,14, Rus Rublesi için %7,11 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içinde ödenecekler	4.904.882	5.250.841
1-2 yıl içinde ödenecekler	3.663.593	2.077.533
2-3 yıl içinde ödenecekler	3.846.170	3.759.849
3-4 yıl içinde ödenecekler	206.724	381.808
4-5 yıl içinde ödenecekler	241.561	209.006
5 yıl ve sonrası	5.482.860	4.166.599
	18.345.790	15.845.636

Finansal borçların ağırlıklı ortalama vadesi 971 gündür (31 Aralık 2019: 992 gün).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 yılına 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. Söz konusu bağlı ortaklıkların 30 Eylül 2020 tarihinde Şirket bünyesinde birleşmesi ile birlikte tüm yükümlülük Şirket'e geçmiştir.

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. Söz konusu bağlı ortaklıkların 30 Eylül 2020 tarihinde Şirket bünyesinde birleşmesi ile birlikte garantörlük yükümlülükleri kalmamıştır.

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 EYLÜL 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 Eylül 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 değerlendirme 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 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Diğer finansal yükümlülükler		
Dönem başı – 1 Ocak	-	572.660
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	-	364.724
	-	937.384

10. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	4.405.294	3.505.567
Alacak senetleri ve vadeli çekler	50.804	128.179
Diğer ticari alacaklar	36.169	45.821
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 38)	7.078	6.829
Alacak reeskontu (-)	(19.586)	(20.667)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(110.765)	(93.707)
	4.368.994	3.572.022

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	1.325	1.740
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(865)	(1.465)
	460	275

Topluluk, faktöring yaptığı ticari alacakları nedeniyle dönem içinde 1.536 bin RUR finansman gideri muhasebeleştirmiştir (Dipnot 34) (31 Aralık 2019: 12.519 bin RUR, 30 Eylül 2019: 12.519 bin RUR).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 vadelidir. 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 65 gündür (31 Aralık 2019: 65 gün). Cam ambalaj ürünlerinin yurt dışı satışlarının ortalama vadesi 85 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 62 gündür (31 Aralık 2019: 63 gün). Vadesinden sonraki ödemelerde aylık Türk Lirası için %1,25 (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 66 gündür (31 Aralık 2019: 68 gün). Vadesinden sonra ödemelerde aylık Türk Lirası alacaklar için %1,25 (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 edilemeye 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 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı – 1 Ocak	(93.707)	(106.287)
Dönem gideri	(15.282)	(5.959)
Yabancı para çevrim farkları	(13.503)	(1.848)
Kapananlar	11.727	23.345
	(110.765)	(90.749)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı – 1 Ocak	(1.465)	(4.283)
Yabancı para çevrim farkları	(251)	(277)
Dönem gideri	(2)	(15)
Kapananlar	853	3.194
	(865)	(1.381)

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alacak sigortası	1.307.925	1.140.453
Teminat mektupları	437.796	388.940
Doğrudan borçlandırma sistemi	243.285	214.319
Nakit	44.187	72.573
İpotekler	43.501	39.246
Teminat çek ve senetleri	11.628	97.227
	2.088.322	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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesi üzerinden 1–30 gün geçmiş	314.607	252.148
Vadesi üzerinden 1–3 ay geçmiş	92.094	57.106
Vadesi üzerinden 3–12 ay geçmiş	83.966	42.534
Vadesi üzerinden 1–5 yıl geçmiş	57.644	53.295
Toplam vadesi geçen alacaklar	548.311	405.083
Teminat ve benzeri garantiler ile güvence altına alınmış kısım	76.116	58.146

Ticari Borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	2.027.258	2.010.276
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 38)	98.894	84.154
Diğer ticari borçlar	7.585	4.878
Borç senetleri reeskontu (-)	(8.740)	(6.292)
	2.124.997	2.093.016

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	225.581	158.536
Diğer çeşitli alacaklar	79.279	60.768
Verilen depozito ve teminatlar	39.733	47.938
Personelden alacaklar	4.670	3.110
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(994)	(2.404)
Finansal duran varlık satış alacağı (*)	-	7.100
	348.269	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 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı – 1 Ocak	(2.404)	(1.198)
Yabancı para çevrim farkları	(5)	(186)
Kapananlar	1.415	-
	(994)	(1.384)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	18.535	12.396
Diğer alacaklar	20	13
	18.555	12.409

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 38) (*)	65.200	4.932
Alınan depozito ve teminatlar	41.869	42.814
Diğer çeşitli borçlar	42.348	69.778
Diğer borç reeskontu (-)	-	(32)
	149.417	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. Akabinde, 18 Eylül 2020 tarihli ve 31248 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, Geçici Madde 13'te düzenlenen 2019 yılı net dönem kârının dağıtımı 30 Eylül 2020 tarihinden itibaren 3 ay daha uzatılmıştır. Bu kapsamda, daha önce kamuoyunun bilgisine sunulan detaylar doğrultusunda, ilgili dönem kârı 4 Ocak 2021 tarihinde (veya tekrar değiştirilmesi durumunda mevzuat uyarınca ödenebilecek ilk tarihte) ödenecektir.

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 4 Ocak 2021 tarihinde dağıtacaktır. Dağıtılacak bu tutarın 10.509 bin Türk Liralık kısmı Topluluk dışı paylara isabet etmektedir. Ayrıca, ilişkili taraflara diğer borçlar içerisinde yer alan 5.909 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 düzenlemeye belirtilen tarihten önce (30 Eylül 2020) 26 Ağustos 2020 günü düzenlediği olağanüstü genel kurul toplantısında Şirketimiz ile birleşme sonucu tasfiyesiz ifisah olunmasına karar verildiğinden, bu tarihte pay sahibi bulunan ortaklar temettü hakkına sahip olacaktır.

Bağlı ortaklıklardan Anadolu Cam Sanayii ve Tic. AŞ'nin toplam 4.709 adet kardan imtiyaz hakkı bulunan kurucu intifa senetlerine tanınan hakların, 28 Ağustos 2020 tarihinde yapılan Şirket olağanüstü genel kurul toplantısında bu hakların Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları AŞ'de kaldırılması ve bu hakların devam etmeyeceği, uzman kuruluş raporu çerçevesinde belirlenen bir adet kurucu pay senedi için 24,75 bin TL ödenmesi kararlaştırılmıştır. Bu kapsamda toplam 4.709 adet kurucu payın 2.738 adeti Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları AŞ'de olup, kalan 1.971 adet Topluluk dışı pay için 48.782,25 bin TL karşılık ayrılmıştır.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	2.317	29.759
Diğer çeşitli borçlar	1.098	847
	3.415	30.606

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 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 21 Temmuz 2020 tarihleri arasında toplam 276.289,94 troy ons (yaklaşık 8,6 ton) miktarında, 29 Aralık 2020 nihai vadeli ve ons fiyatı 12,35 ile 20,25 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 9 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 Eylül 2020 dönemi içerisinde realize olmuştur.

- Topluluk'un nakit akış riskinden korunmak için 2019 yılında imzaladığı cross-currency swap sözleşmeleri kapsamında 39.962,50 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 332.309,93 bin sm3'lük kısmı realize olmuştur.
- Topluluk'un nakit akış riskinden korunmak için 2020 yılı içerisinde imzaladığı toplam 180 bin ton miktarında kömür alım sözleşmelerinin 90 bin tonluk 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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, 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 piyasadaki 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.

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 etkinlikle 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 etkinlikle 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 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Kısa vadeli swap işlemleri	14.323	12.955	25.764	23.587
Uzun vadeli swap ve opsiyon işlemleri	260.197	-	64.150	89.804
	274.520	12.955	89.914	113.391

Türev araçların dönem içindeki işlemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı-1 Ocak	(23.477)	(280)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen nakit akış riskten korunma kazançları (kayıpları)	232.038	96.493
Kar veya zararda muhasebeleştirilen değerlendirme farkları	92.624	61.435
- Satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilen gelir (giderler)	36.003	-
- Finansman gelirleri giderleri içerisinde muhasebeleştirilen kambiyo karları (zararları)	32.073	46.560
- Finansman gelirleri giderleri içerisinde muhasebeleştirilen faiz gelirleri (giderleri)	24.548	14.875
Realize olan nakit çıkışları (girişleri)	(39.620)	7.090
Net varlık/(yükümlülük)	261.565	164.738

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

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

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

13.Stoklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Mamuller	2.372.169	2.105.420
İlk madde ve malzeme	1.427.426	1.135.419
Ticari mallar	310.913	331.517
Diğer stoklar	204.599	159.812
Yarı mamuller	135.297	117.020
İşletme malzemesi	62.073	60.215
Yoldaki mallar	7.993	5.208
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(106.050)	(83.172)
	4.414.420	3.831.439

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı - 1 Ocak	(83.172)	(60.936)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(32.588)	(3.842)
Yabancı para çevrim farkları	(4.332)	(1.915)
Dönem içinde kullanılan karşılık	14.042	5.534
	(106.050)	(61.159)

14.Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Stoklar için verilen sipariş avansları	249.286	178.502
Gelecek aylara ait giderler	121.473	55.191
	370.759	233.693

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar	169.325	324.702
Gelecek yıllara ait giderler	43.200	47.378
	212.525	372.080

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

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı-1 Ocak	324.702	147.978
Dönem içinde verilen	296.517	808.534
Yabancı para çevrim farkları	5.251	2.202
Dönem içinde kapanan	(457.145)	(720.018)
	169.325	238.696

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları	133.299	73.206
Alınan diğer avanslar	6.325	6.935
Gelecek aylara ait gelirler (*)	3.942	9.918
	143.566	90.059

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gelecek yıllara ait gelirler (*)	11.041	62.946

(*) Kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin 3.096 bin TL'lik kısmı ile uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin 11.017 bin TL'lik kısmı Glasscorp SA'nın Romanya, Trakya Glass Bulgaria EAD ve Pasabahce 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 Pasabahce 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesi 1 aya kadar	3.984	-
Vadesi 1-3 aya kadar	17.684	9.645
Vadesi 3-6 aya kadar	23.654	13.845
	45.322	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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesi 1 aya kadar	27.125	27.163
	27.125	27.163

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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

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

İş Ortaklığı

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Pacific Soda LLC	67.446	23.332
Rudnik Kretnjaka Vijenac D.O.O.	63.739	46.254
	131.185	69.586

İştirakler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Solvay Sisecam Holding AG	536.072	436.762
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	249.031	204.230
	785.103	640.992
	916.288	710.578

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

İş Ortaklıkları

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Rudnik Kretnjaka Vijenac D.O.O.	1.603	947
Pacific Soda LLC	(10.338)	-
	(8.735)	947

İştirakler

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Solvay Sisecam Holding AG	55.983	63.438
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	(3.718)	11.011
	52.265	74.449
	43.530	75.396

İş ortaklıklarından elde edilen temettü gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Solvay Şişecam Holding AG	108.468	94.163
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	15.637	32.245
Rudnik Kretnjaka Vijenac D.O.O.	1.421	-
	125.526	126.408

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 (Devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı-1 Ocak	710.578	626.895
Yabancı para çevrim farkları (net)	243.879	41.616
İş ortaklığı ve iştiraklerden gelir ve giderler (net)	43.530	75.396
Sermaye pay ödemesi	41.964	-
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı	1.863	117
İş ortaklıklarından temettü gelirleri	(125.526)	(126.408)
	916.288	617.616

İş ortaklıklarının özet finansal bilgileri aşağıda sunulmuştur:

Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	14.633	8.340
Duran varlıklar	122.504	88.678
Toplam varlıklar	137.137	97.018
Kısa vadeli yükümlülükler	7.797	3.137
Uzun vadeli yükümlülükler	1.861	1.374
Toplam borçlar	9.658	4.511
Net varlıklar (şerefiye dahil)	127.479	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)

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Hasılat	30.293	23.449
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)	3.205	1.894
Diğer kapsamlı gelir (gider)	34.550	2.060
Toplam kapsamlı gelir (gider)	37.755	3.954
Sürdürülen faaliyetlerden kar (zararın) içindeki Topluluk' un payı	1.603	947
Geçmiş yıllar karlarından temettü dağıtımları	2.783	-
Dağıtılan temettüden Topluluk'un payı (*)	1.421	-

(*) 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.

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 EYLÜL 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	89.966	9.911
Duran varlıklar	511.749	333.295
Toplam varlıklar	601.715	343.206
Kısa vadeli yükümlülükler	103.134	28.326
Uzun vadeli yükümlülükler	363.689	268.215
Toplam borçlar	466.823	296.541
Net varlıklar (şerefiye dahil)	134.892	46.665
Topluluk pay oranı (%)		
– Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	50,00	50,00
– Etkin ortaklık oranı (%)	50,50	31,01
Net varlıklarda Topluluk' un payı (şerefiye dahil)	67.446	23.332
	1 Ocak 30 Eylül 2020	24 Ekim- 31 Aralık 2019
Hasılat	-	-
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)	(20.676)	(32.010)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	24.977	763
Toplam kapsamlı gelir (gider)	4.301	(31.247)
Sürdürülen faaliyetlerden kar (zararın) içindeki Topluluk' un payı	(10.338)	(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 12.500 bin Amerikan Doları sermaye artışı yapmış olup, Topluluk payına isabet iden 6.250 bin Amerikan Doları (=41.964 bin TL) sermaye taahhüdünü 7 Şubat 2020, 9 Haziran 2020, 6 Temmuz 2020 ve 14 Ağustos 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 EYLÜL 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	903.262	598.130
Duran varlıklar	2.427.777	1.534.645
Toplam varlıklar	3.331.039	2.132.775
Kısa vadeli yükümlülükler	607.160	263.535
Uzun vadeli yükümlülükler	525.483	77.478
Toplam borçlar	1.132.643	341.013
Kontrol gücü olmayan paylar	54.107	44.716
Net varlıklar	2.144.289	1.747.046
Topluluk pay oranı (%)		
– Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	25,00	25,00
– Etkin ortaklık oranı (%)	25,00	15,51
Net varlıklarda Topluluk' un payı	536.072	436.762
	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Hasılat	1.080.853	1.044.376
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)	223.933	253.750
Diğer kapsamlı gelir (gider)	607.183	45.520
Toplam kapsamlı gelir (gider)	831.116	299.270
Sürdürülen faaliyetlerden kar (zararın) içindeki Topluluk' un payı	55.983	63.438
Geçmiş yıllar karlarından temettü dağıtımları	433.873	376.654
Dağıtılan temettüden Topluluk'un payı (*)	108.468	94.163

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Topluluk'un payına isabet eden 108.468 bin TL (=14.353 bin Euro), nakit temettünün 49.784 bin TL'si (5.454 bin Euro) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla tahsil edilmemiştir. Dağıtılmasına karar verilen temettü tutarı ile Topluluk'un tahsil ettiği ve edeceği temettü tutarı arasında oluşan yabancı para çevrim farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Topluluk'un payına isabet eden 94.163 bin TL (=14.876 bin Euro), nakit temettünün 20.876 bin TL'si (3.376 bin Euro) 30 Eylül 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, işitaki 23 Temmuz 1997 tarihinden beri konsolidasyona dahil etmektedir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	326.114	381.827
Duran varlıklar	665.225	562.704
Toplam varlıklar	991.339	944.531
Kısa vadeli yükümlülükler	122.849	234.325
Uzun vadeli yükümlülükler	38.388	29.438
Toplam borçlar	161.237	263.763
Net varlıklar (şerefiye dahil)	830.102	680.768
Topluluk pay oranı (%)		
– Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	30,00	30,00
– Etkin ortaklık oranı (%)	30,00	21,10
Net varlıklarda Topluluk' un payı (şerefiye dahil)	249.031	204.230
	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Hasılat	272.622	285.920
Sürdürülen faaliyetlerden dönem kar (zararı)	(12.393)	36.705
Diğer kapsamlı gelir (gider)	218.537	97.747
Toplam kapsamlı gelir (gider)	206.144	134.452
Sürdürülen faaliyetlerden kar (zararın) içindeki Topluluk' un payı	(3.718)	11.011
Geçmiş yıllar karlarından temettü dağıtımları	56.810	107.485
Dağıtılan temettüden Topluluk'un payı (*)	15.637	32.245

(*) Topluluk, 19 Haziran 2020 tarihinde tahakkuk eden temettüyü tahsil etmiş olup, dağıtılan temettü tutarı ile Topluluk'un tahsil ettiği 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 EYLÜL 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 Eylül 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
Alımlar	389	-	-	389
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	33.343	490.822	206.192	730.357

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 630 bin TL kira geliri elde edilmiş olup, 376 bin TL bakım onarım gideri yapılmıştır. (1 Ocak-30 Eylül 2019 döneminde 748 bin TL kira geliri elde edilmiş, 188 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 endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiş olan tutarı ifade eder).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 (*)	-	-	(998)	(385)	-	-	-	-	(1.383)
Yabancı para çevrim farkları	80.769	46.880	526.272	1.931.197	29.380	50.777	85.764	106.656	2.857.695
Alımlar (**)	17	1.837	13.673	24.404	2.054	864	51.667	995.249	1.089.765
Çıkışlar	-	(465)	(1.762)	(199.208)	(2.586)	(3.195)	(49.425)	-	(256.641)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	16	11.259	295.441	717.734	9.316	61.294	95.255	(1.312.616)	(122.301)
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	1.869.373	772.199	5.139.283	18.065.048	185.980	675.175	1.514.681	1.119.444	29.341.183
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 (*)	-	-	(18.323)	-	-	-	19.706	-	1.383
Yabancı para çevrim farkları	-	(17.627)	(34.114)	(1.059.937)	(24.514)	(35.971)	(48.033)	-	(1.220.196)
Dönem gideri (***)	-	(29.724)	(125.014)	(741.378)	(12.207)	(34.090)	(131.037)	-	(1.073.450)
Çıkışlar	-	-	106	181.359	2.031	2.033	27.646	-	213.175
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	-	(452.763)	(378.740)	(10.769.426)	(135.341)	(449.997)	(982.202)	-	(13.168.469)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	1.869.373	319.436	4.760.543	7.295.622	50.639	225.178	532.479	1.119.444	16.172.714
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 291 bin TL finansman gideri aktifleştirilmiştir.

(***) 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 EYLÜL 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	3	500	377	1.936	(942)	(1.234)	(583)	(23)	34
Yabancı para çevrim farkları	19.383	29.463	210.000	412.891	4.212	7.793	50.584	26.263	760.589
Alımlar (*)	31	729	5.638	122.495	385	4.375	49.422	1.456.505	1.639.580
Çıkışlar	(2.957)	-	(6.746)	(79.844)	(3.211)	(1.728)	(38.224)	-	(132.710)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	1.461	17.119	143.999	1.273.525	10.633	28.418	115.877	(1.616.620)	(25.588)
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	1.716.082	639.817	3.790.587	14.577.234	129.249	528.755	1.332.469	1.166.515	23.880.708
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	-	-	-	(910)	188	474	241	-	(7)
Yabancı para çevrim farkları	-	(16.643)	(3.240)	(224.696)	(2.954)	(5.687)	(31.784)	-	(285.004)
Dönem gideri (**)	-	(26.230)	(105.712)	(614.903)	(8.303)	(30.911)	(111.131)	-	(897.190)
Çıkışlar	-	-	181	73.256	2.399	1.598	16.810	-	94.244
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	-	(382.433)	(156.250)	(8.662.318)	(93.125)	(365.262)	(890.050)	-	(10.549.438)
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	1.716.082	257.384	3.634.337	5.914.916	36.124	163.493	442.419	1.166.515	13.331.270
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 4.825 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 957.937 bin Euro karşılığı 5.923 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 EYLÜL 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	19.487	5.716	1.368	358	26.935
Yeniden değerlendirme etkisi (**)	-	6.455	-	-	-	6.455
Alımlar	58	18.294	2.848	815	-	22.015
Çıkışlar (***)	-	(9.549)	(123)	-	-	(9.672)
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	229	242.160	81.633	33.830	1.319	359.171
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	(4)	(3.802)	(4.329)	(1.005)	(353)	(9.493)
Dönem gideri (****)	(32)	(33.506)	(14.486)	(6.012)	(45)	(54.081)
Çıkışlar	-	768	56	-	-	824
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	(152)	(103.695)	(54.316)	(28.550)	(1.319)	(188.032)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	77	138.465	27.317	5.280	-	171.139
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 EYLÜL 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 (Dipnot 2.3)	189	270.994	77.805	25.797	1.218	376.003
Yabancı para çevrim farkı	31	2.032	1.071	77	21	3.232
Yeniden değerlendirme etkisi	-	2.776	1.521	554	10	4.861
Alımlar	45	46.708	6.434	4.947	-	58.134
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	265	322.510	86.831	31.375	1.249	442.230
Birikmiş itfa ve tükenme payları						
Dönem başı – 1 Ocak	-	-	-	-	-	-
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi (Dipnot 2.3)	(156)	(58.331)	(30.841)	(12.094)	(821)	(102.243)
Yabancı para çevrim farkı	(25)	(315)	(623)	(10)	(13)	(986)
Dönem gideri (*)	(26)	(34.018)	(14.871)	(7.485)	(285)	(56.685)
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	(207)	(92.664)	(46.335)	(19.589)	(1.119)	(159.914)
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	58	229.846	40.496	11.786	130	282.316
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 EYLÜL 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	42.668	-	-	30.486	73.154
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	58.701	3.221	51.057	9.322	122.301
Alımlar	943	-	-	495	1.438
Çıkışlar	(56)	-	-	-	(56)
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	383.385	154.835	222.117	139.276	899.613
Birikmiş itfa ve tükenme payları					
Dönem başı-1 Ocak	(217.041)	(17.013)	(97.689)	(42.115)	(373.858)
Yabancı para çevrim farkı	(40.947)	-	-	(13.348)	(54.295)
Dönem gideri (*)	(25.400)	(3.995)	(24.901)	(6.985)	(61.281)
Çıkışlar	56	-	-	-	56
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	(283.332)	(21.008)	(122.590)	(62.448)	(489.378)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	100.053	133.827	99.527	76.828	410.235
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 (Dipnot 3)	(351.968)	-	-	60.530	(291.438)
Yeniden düzenlenmiş – 1 Ocak	248.850	151.630	122.627	88.148	611.255
Sınıflamalar (**)	(35)	-	-	-	(35)
Yabancı para çevrim farkı	3.023	-	-	4.665	7.688
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	25.588	-	25.588
Alımlar	13.395	-	13.626	980	28.001
Çıkışlar	(258)	(16)	-	(110)	(384)
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	264.975	151.614	161.841	93.683	672.113
Birikmiş itfa ve tükenme payları					
Dönem başı-1 Ocak	(322.915)	(12.679)	(72.318)	(27.486)	(435.398)
TFRS-3 İşletme birleşmelerinin etkisi (Dipnot 3)	133.186	-	-	(3.027)	130.159
Yeniden düzenlenmiş – 1 Ocak	(189.729)	(12.679)	(72.318)	(30.513)	(305.239)
Sınıflamalar (**)	8	-	-	-	8
Yabancı para çevrim farkı	(2.696)	-	-	(979)	(3.675)
Dönem gideri (*)	(12.210)	(3.191)	(18.588)	(6.415)	(40.404)
Çıkışlar	88	16	-	-	104
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	(204.539)	(15.854)	(90.906)	(37.907)	(349.206)
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	60.436	135.760	70.935	55.776	322.907
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 EYLÜL 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 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı – 1 Ocak	301.469	274.084
Yabancı para çevrim farkları	82.432	14.050
	383.901	288.134

Şerefiye tutarının bağlı ortaklıklar itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Sisecam Flat Glass India Private Limited	285.013	224.508
Glasscorp S.A.	48.000	35.641
Cromital S.p.A	21.506	15.669
Richard Fritz Holding GmbH	13.280	9.677
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	10.862	10.862
OOO Ruscam Glass Packaging Holding	5.240	5.112
	383.901	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 EYLÜL 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.

Turquality

Türk Markalarının desteklenerek bilinç ve farkındalığının artırılmasını hedefleyen bir marka destek programı olan Turquality 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 EYLÜL 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

Topluluk aleyhine açılmış ve 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla devam eden davaların toplam tutarı yaklaşık 110.468 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 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, bağımsız hukuk ve vergi danışmanlarından alınan görüşler doğrultusunda karşılık ayrılan 85.331 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.

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

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Eylül 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	3.576	-	-	-	3.576
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	6.715.960	18.972	417.801	16.313.000	1.157.055
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	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
Toplam	6.719.536	18.972	417.801	16.313.000	1.160.631

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sıfırdır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 ve diğer dövizlerin TL karşılığı
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	Rus Rublesi	
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.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bahse konu bağlı ortaklıklar Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ile tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir bütün olarak birleşmesi nedeniyle Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. bahse konu borçlanmaların tamamından tek başına yükümlü olmuştur.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Maliyet giderleri karşılığı	100.560	72.210
Dava karşılıkları	85.331	50.263
Ciro primi karşılığı	70.434	7.936
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (Dipnot 25)	17.887	18.463
Diğer kısa vadeli karşılıklar	4.393	6.958
	278.605	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. (BOTAŞ), 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 Ekim 2020–31 Aralık 2020 tarihleri arasında 497.485 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	102.045	76.090
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</u>		
Yıllık izin karşılığı	17.887	18.463

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılıkları

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yurtiçi	448.497	426.885
Yurt dışı	33.277	24.300
	481.774	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 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2020 tarihi itibarıyla %98,23 (31 Aralık 2019: %98,37)'dir.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı – 1 Ocak	451.185	400.746
Faiz maliyeti	47.217	43.250
Hizmet maliyeti	31.073	29.350
Yabancı para çevrim farkları	8.715	665
Dönem içinde yapılan ödemeler	(56.416)	(32.012)
	481.774	441.999

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar karşılığı (Dipnot 10)	110.765	93.707
Stok değer azalma karşılığı (Dipnot 13)	106.050	83.172
Uzun vadeli finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 7)	69.728	50.094
Kısa vadeli finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 7)	15.960	3.123
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü (Dipnot 6)	10.462	10.279
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (Dipnot 11)	994	2.404
Uzun vadeli şüpheli ticari alacaklar karşılığı (Dipnot 10)	865	1.465
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlık değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 35)	204	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü (Dipnot 17)	-	6.859
	315.028	251.103

27.Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	204.950	223.800
Yurt dışı satışlardan kaynaklanan terkin edilecek KDV	75.857	131.565
Gelir tahakkukları (*)	62.381	7.707
İş avansları	3.127	1.540
Diğer	16.404	25.545
	362.719	390.157

(*) Söz konusu tutarın 50.494 bin TL'si temettü gelir tahakkukudur. Bu tutarın 710 bin TL'si Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O. iş ortaklığından, 49.784 bin TL'si Solvay Sisecam Holding AG iştiraki temettü gelir tahakkukundan oluşmaktadır (30 Eylül 2019 tarihinde Solvay Şişecam Holding AG iştirakinden 3.376 Euro karşılığı 20.876 bin Türk Lirası temettü gelir tahakkuku bulunmaktaydı).

Diğer duran varlıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İş geliştirme bedeli (*)	439.598	439.598
Gelecek yıllar ihtiyacı stok	3.616	2.887
Diğer çeşitli duran varlıklar	1.516	1.139
	444.730	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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve harçlar	231.073	79.880
Gider tahakkukları	73.203	69.147
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	69.817	50.570
Hesaplanan KDV ve diğer yükümlülükler	17.199	13.028
Diğer	21.922	58.049
	413.214	270.674

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 3.063.214.056,17 Türk Lirası olup, bu sermayenin her biri 1 Kuruş itibarı kıymette adet paya bölünmüştür. Şirket'in paylarının tamamı nama yazılıdır. Şirket borsada işlem görmek üzere ihraç edilecekler hariç hamiline yazılı pay senedi çıkarmaz. Sermayeyi temsil eden paylar kaydileştirme esasları çerçevesinde kayden izlenir. Pay gruplarına tanınan imtiyaz bulunmamakta olup, herhangi bir kısıtlamada mevcut değildir.

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
Kayıtlı sermaye tavanı	4.000.000		4.000.000	
Onaylı çıkarılmış sermaye	3.063.214		2.250.000	

Ortaklar	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Pay tutarı TL	Hisse oranı (%)	Pay tutarı TL	Hisse oranı (%)
Türkiye İş Bankası A.Ş.	1.560.180	50,93	1.519.576	67,54
Efes Holding A.Ş.	185.094	6,04	185.094	8,23
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	1.081	0,04	1.081	0,05
Diğer (*)	1.316.859	42,99	544.249	24,18
Nominal sermaye	3.063.214	100,00	2.250.000	100,00
Sermaye düzeltmesi farkları	320.075		181.426	
Düzeltilmiş sermaye	3.383.289		2.431.426	

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

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklardan Trakya Cam Sanayii A.Ş. ("TRKCM"), Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş. ("PASAB"), Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş. ("DENCM"), Anadolu Cam Sanayii A.Ş. ("ANACM") ve Soda Sanayii A.Ş. 31 Aralık 2019 tarihli finansal tabloları esas alınarak tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir bütün halinde devralınması suretiyle birleşilmesi için hazırlanan duyuru metni, birleşme sözleşmesi, birleşme raporu, uzman kuruluş raporu, ve esas sözleşme tadil metni SPK'nın 23 Temmuz 2020 tarih 47/937 sayılı toplantısında değerlendirilmiş, ve 24 Temmuz 2020 tarih ve E-29833736-106.01.01-7631 sayılı yazısı ile birleşme işlemlerine ilişkin uygunluk alınmıştır. 26-28 Ağustos 2020 tarihleri arasında düzenlenen ortaklar olağanüstü genel kurullarında ortakların birleşme işlemlerini onaylanmasına müteakip, birleşme işlemleri 30 Eylül 2020 tarihinde Ticaret Sicil Müdürlüklerinde tescil edilmiştir. Tescil işlemi 5 Ekim 2020 tarihli 10174 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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)

a) Ödenmiş Sermaye / Sermaye Düzeltme Farkları (Devamı)

Uzman kuruluşun ("PWC Yönetim Danışmanlığı A.Ş."), SPK tarafından uygunluk verdiği değerlendirme sonuçları aşağıdaki gibidir:

Değerleme Yöntemleri	Verilen Ağırlık (%)	Birleşme Oranı (%)	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

Şirket, birleşme işlemlerine ilişkin Yönetim Kurulu kararını ilk defa 30 Ocak 2020 tarihinde kamuya açıklamıştır. SPK'nın 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, 25 Şubat 2020 tarihi itibarıyla birleşmeye konu şirketlerin paylarını portföylerinde bulunan ortaklar, birleşmeye ilişkin olarak 26-28 Ağustos 2020 tarihleri arasında düzenlenen pay sahibi olduğu şirketin olağanüstü genel kurul toplantısında birleşmeye ilişkin gündeme ret oyu kullanarak ayrılma hakkına sahip olmuştur.

SPK tarafından uygunluk verilen uzman kuruluş raporu, birleşmeye konu şirketlerin sermayesi, Topluluk'un bu şirketlerdeki payları ve ayrılma hakkını kullanan ortakların paylar dikkate alındığında Şirket'in 2.250.000.000 TL çıkarılmış sermayesi 813.214.056,17 TL artarak 3.063.214.056,17 TL'ye yükselmiştir.

Devralınan şirketlerin ortaklarına verilecek "SISE" hisselerinin değişim oranları ve payları aşağıdaki gibidir:

	A	B	C	D	E=C+D	F=B-E	G=AxF
Devrolunan şirketin işlem kodu	Değişim oranları	Çıkarılmış/ödenmiş sermayesi	Topluluk'un payı	Ayrılma hakkını kullanan paylar	"SİSE" hissesi almayan paylar	"SİSE" hissesi alacak paylar	Artırılacak "SİSE" sermayesi
SODA	1,159971007909870	1.000.000.000	630.151.677,28	-	630.151.677,28	369.848.322,72	429.013.331,68
TRKCM	0,676152150432087	1.250.000.000	897.379.559,09	-	897.379.559,09	352.620.440,91	238.425.069,41
ANACM	0,882394160673640	750.000.000	587.115.911,67	-	587.115.911,67	162.884.088,33	143.727.968,41
DENCM	0,330892930860249	15.000.000	7.649.999,89	3.065.615,34	10.715.615,23	4.284.384,78	1.417.672,64
PASAB	0,534232542849721	224.117.049	222.937.761,00	-	222.937.761,00	1.179.288,00	630.014,03
							813.214.056,17

Birleşen şirketlerin sermaye düzeltme farkları aşağıdaki gibidir:

Birleşen şirketlerin işlem kodu	Sermaye düzeltme farkları
SISE	181.426
PASAB	107.398
TRKCM	22.451
DENCM	8.799
ANACM	1
	320.075

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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)

b) Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

Halka arz edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı ifade etmektedir.

Birleşen şirketlerin paylara ilişkin primleri aşağıdaki gibidir:

Birleşen şirketlerin işlem kodu	Paylara ilişkin primler
SISE	527
PASAB	166.419
ANACM	79
TRKCM	23
	167.048

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	2.631.737	2.092.836
- Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonu	2.203.676	1.685.748
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer farkı fonu	428.061	407.088
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(823)	(1.156)
	2.630.914	2.091.680

Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonu

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

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı	1.685.748	1.606.558
Yabancı para çevrim farkları	76.361	53.278
- Fon etkisi	90.286	86.692
- Ertelenmiş vergi etkisi	(13.150)	(15.279)
- Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	(775)	(18.135)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış (azalış)	439.704	1.246
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi	1.863	72
- Fon etkisi	1.863	117
- Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	-	(45)
	2.203.676	1.661.154

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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)

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer farkı fonu

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

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı – 1 Ocak	407.088	411.550
Gayrimenkul satış etkisi	(7.506)	-
- Fon etkisi	(8.340)	-
- Ertelenmiş vergi etkisi	834	-
- Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	-	-
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış (azalış)	28.479	345
	428.061	411.895

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 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı – 1 Ocak	(1.156)	(13.599)
Yabancı para çevrim farkları	77	4
- Fon etkisi	96	6
- Ertelenmiş vergi etkisi	(19)	(1)
- Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	-	(1)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış(azalış)	256	(70)
	(823)	(13.665)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yabancı para çevrim farkları	3.551.936	2.279.280
Riskten korunma kazançları (kayıpları)	204.438	4.661
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)	1.720	1.675
	3.758.094	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 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı – 1 Ocak	2.279.280	1.558.205
Dönem içinde özkaynaklarda muhasebeleştirilen	1.272.656	342.188
- Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	1.309.506	315.006
- Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	(36.850)	27.182
	3.551.936	1.900.393

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 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı – 1 Ocak	4.661	(219)
Türev aracın özkaynaklarda muhasebeleştirilen etkin kısmı	232.038	96.493
Ertelenmiş vergi etkisi	(51.048)	(21.228)
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	18.787	(18.478)
	204.438	56.568

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 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı – 1 Ocak	1.675	2.086
Gerçeğe uygun değer değişimi	48	(1.277)
Ertelenmiş vergi etkisi	(3)	70
	1.720	879

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 ulaşılıncaya 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.

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların, gayrimenkuller için %50, iştirak hisseleri için %75'lik kısmı vergiden istisna edilmiştir. İstisna edilen kazançlar beş yıl içinde sermayeye ilave edilmek dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen ya da dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılan kısım için uygulanan istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır. İstisna edilen kazançların 5 yıl geçmesine rağmen sermayeye ilave edilmemiş tutarları kar dağıtımına konu edilebilmektedir. Bu süreyi aşan tutarlar "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" hesabında raporlanmıştır.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ana ortaklığa ait kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (*)		
Yasal yedekler	1.107.550	187.644
Sermayeye eklenecek iştirak satış kazancı	333.654	-
Sermayeye eklenecek gayrimenkul satış kazancı	48.366	-
Statü yedekleri	28.282	-
	1.517.852	187.644

(*) Birleşen şirketlerin kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerini de içermektedir.

f) Geçmiş Yıllar Karları

Rapor tarihi itibarıyla 8.978.288 bin TL (31 Aralık 2019: 5.721.078 bin TL) tutarındaki konsolide geçmiş yıllar karları içerisinde yer alan ana ortaklığın olağanüstü yedek akçe tutarı 6.682.262 bin TL'dir (31 Aralık 2019: 678.854 bin TL).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Dağıtımı

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

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

Kar dağıtımına konu edilebilecek kaynaklar

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Net dönem karı	2.115	729.474
I. tertip yasal yedek karşılığı	(106)	(36.474)
Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesi gereği özel fon (*)	-	(29.424)
Dağıtılabilir net dönem karı	2.009	663.576
Olağanüstü yedek	6.682.262	678.854
	6.684.271	1.342.430

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Hisse satış karlarından oluşan	333.653	153.525
Gayrimenkul satış karlarından oluşan	48.366	6.389
	382.019	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, kâr payı stopajına tabi olan pay sahiplerine ise nakit kâr 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 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2019
Ana ortaklığa ait özkaynak	4.121.198	(389.179)	(357.252)
Kontrol gücü olmayan paylar	(4.249.005)	(119.183)	(58.714)
Hisse alım ve satımlarının net etkisi	(127.807)	(508.362)	(415.966)

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

	1 Ocak 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 30 Eylül 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

(*) Bu tutarın 14.128 bin TL'si kurucu intifa senedi sahiplerine, 21.718 bin TL'si adi hisse senedi sahiplerine ödenmiş/ödenecektir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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)

h) Bağlı Ortaklık Birleşmeleri:

- Şirket Yönetim Kurulu'nun 30 Ocak 2020 tarihinde şirket birleşmelerine ilişkin ilk kararını KAP'ta duyurmuştu. Akabinde, 27 Nisan 2020 tarihinde yaptığı ve 34 sayılı kararı çerçevesinde, 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 AŞ'yi tüm aktif ve pasif mal varlığı unsurlarının bir bütün halinde Şirket tarafından devralınmasına karar verilmişti. Bu kapsamda, Türk Ticaret Kanunu'nun 145 ve 147'nci maddeleri uyarınca hazırlanan ve PWC Yönetim Danışmanlık A.Ş. uzman kuruluşu raporunda öngörülen tespitleri esas alan "Birleşme Raporu ve Birleşme Sözleşmesi" imzalanmıştır. İlgili uzman kuruluş raporunda yer verilen tespitler uyarınca Anadolu Cam Sanayii AŞ'de mevcut kurucu intifa senetlerine tanınan hakların, Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları AŞ'de kaldırılacağı ve bu hakların devam etmeyeceği, bu haklar mukabilinde intifa senetleri sahiplerine bir adet kurucu pay senedi için 24,75 bin TL ödeme yapılacağı önerilmişti. Bu öneri 26 Ağustos 2020 tarihinde düzenlenen Anadolu Cam Sanayii A.Ş. ortaklar olağanüstü genel kurulu ile 28 Ağustos 2020 tarihinde düzenlenen Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ortaklar olağanüstü genel kurul toplantılarında onaylanmıştır.

Toplam 4.709 adet kurucu payın 2.738 adedi Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. portföyünde olup, 1.971 adedi ise Topluluk dışı ortakların portföyünde bulunmaktadır. Bu imtiyazlı payların haklarını ödemek için Şirket, 48.782 bin TL (=1.971 x 24,75) yükümlülük tahakkuk ettirmiştir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ödeme gerçekleşmemiştir.

- SPK'nın 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 gibi hesaplanmıştır:

Şirket Unvanı	İşlem kodu	Birleşme oranı (%)	Değişim oranı	30 günlük Ağırlıklı ortalama fiyat (*)	Temettü etkisi	Ayrılma hakkı kullanım fiyatı
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	DENCM	0,07937	0,330892930860249	8,852	-	8,852
Soda Sanayii A.Ş.	SODA	14,00070	1,159971007909870	6,389	(0,245)	6,144
Türkiye Şişe ve Cam Fab. A.Ş.	SISE	73,42795	1,000000000000000	5,268	(0,142)	5,126
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	ANACM	4,69050	0,882394160673640	4,455	(0,133)	4,322
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	TRKCM	7,78092	0,676152150432087	3,474	(0,104)	3,370
Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	PASAB	0,02056	0,534232542849721	-	-	-
100,00000						

(*) Birleşme işlemlerinin kamuoyuna ilk bildirimi 30 Ocak 2020 tarihinde BIST 2. Seans kapanışını müteakiben KAP'ta duyuruldu. Ayrılma hakkı kullanım fiyatı bu nedenle 30 Ocak 2020 günü dahil geri dönük (1 Ocak 2020 tarihinden itibaren) 30 günlük günlük ağırlıklı ortalama fiyatların ortalaması alınarak hesaplandı. 29 Mayıs 2020 tarihinden sonra yapılan temettü ödemeleri nedeniyle ayrılma hakkı kullanım fiyatı temettü etkisi arındırılarak yeniden hesaplandı.

Ayrılma hakkı kullanım süresi 3 Eylül 2020 günü saat 9.00'da başlayıp, 23 Eylül 2020 günü saat 17.00 olarak 15 iş günü belirlendi. Ayrılma hakkı kullanım işlemlerine aracılık için İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. yetkilendirildi. Ayrılma hakkı ödemeleri ortağın aracı kuruma başvuru yaptığı günün ertesi gününde ödendi.

Ayrılma hakkı kullanımını "DENCM" ortaklarından 3.065.615,335 adet pay 3 Eylül 2020 ile 22 Eylül 2020 tarihleri arasında kullanmıştır. Bu paylar karşılığında 27.136 bin TL (=3.065.615,335 x 8,852) ödeme yapılmıştır. Alınan bu paylar nedeniyle 1.014 bin TL (=3.065.615,335 x 0,330892930860249) nominal değerli "SISE" payı geri alınmıştır. Geri alınan bu paylar sermaye artırımında dikkate alınarak iptal edilmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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)

h) Bağlı Ortaklık Birleşmeleri (Devamı):

- Türkiye'de görülen muhasebe politikalarına ilişkin farklılıkları ortadan kaldırmak amacıyla, KGK, 2018-1 sayılı ilke kararı yayınlamıştır. Bu ilke kararına uygun olarak TMS 8'in söz konusu paragraflarında yer verilen hiyerarşiye uygun olarak ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde "hakların birleştirilmesi" yöntemi kullanılmıştır.

Bu yöntemle göre; edinilen işletme, edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerini birleşme tarihindeki (30 Eylül 2020) TFRS'ye göre belirlenmiş defter değerleri üzerinden finansal tablolara almıştır. Bu kapsamda aşağıdaki esaslara uyulmuştur:

- a) Edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerinin, birleşme tarihi itibarıyla ortak kontrolü elinde bulunduran taraf açısından taşıdığı defter değerleri dikkate alınır. Bu itibarla, söz konusu varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri olarak aşağıdaki finansal durum tablolarından uygun olanında birleşme tarihi itibarıyla yer alması gereken defter değerleri kullanılır:

Ortak kontrolü elinde bulunduran tarafın ya da daha üst bir ana ortaklığın edinilen işletmeyi de dâhil ettiği TFRS'ye uygun konsolide finansal durum tablosu. Bu kapsamda edinilen işletmenin ilgili işletme (ortak kontrolü elinde bulunduran tarafın ya da daha üst bir ana ortaklık) tarafından daha önce satın alınması sonucu TFRS 3 uyarınca ortaya çıkmış olan tanımlanabilir varlık ve yükümlülükler de (şerefiye, marka değeri, müşteri listeleri, koşullu yükümlülükler vb.) edinilen işletmenin varlığı olarak dikkate alınır.

- b) Yeknesak muhasebe politikalarının uygulanması amacıyla gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- c) Edinen işletme ile edinilen işletme arasında gerçekleşen işlemlerle ilgili özkaynak, gelir, gider ve nakit akışları ile grup içi varlık ve borçların tümü elimine edilmiştir.
- d) TFRS 3'te öngörülen satın alma yönteminden farklı olarak; edinilen işletmenin varlık ve yükümlülükleri, birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri üzerinden yeniden ölçülmemiş ve edinilen işletmenin birleşme tarihi itibarıyla (a) bendi uyarınca kullanılan finansal durum tablosunda yer alanlar dışında başka bir tanımlanabilir varlığı veya yükümlülüğü bulursa dâhi bunlar finansal tablolara alınmamıştır.

Edinen işletme, varsa kontrol gücü olmayan payların birleşme tarihindeki değerini, bu payların ilgili olduğu varlık ve yükümlülüklerin defter değerlerinin oransal payı üzerinden ölçer. Kontrol gücü olmayan paylarda, birleşmeden dolayı meydana gelen değişiklikler TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar'a uygun şekilde özkaynak işlemi olarak muhasebeleştirilmiştir.

Birleşmeyle bağlantılı olarak katılan maliyetler doğrudan kâr veya zarara yansıtılmıştır.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinde şerefiye ortaya çıkmaz.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi neticesinde edinilen işletmenin varlığının sona erip edinen işletme bünyesine dâhil olması ya da sonradan böyle bir durumun ortaya çıkması veya bağlı ortaklığın sonradan infisah olması halinde "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kaleminde yer alan tutarlar, olayın ortaya çıktığı hesap döneminden başlamak üzere en fazla 5 hesap dönemi içinde eşit taksitler halinde "Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları" kalemine aktararak kapatılır. Topluluk, KGK'nın aldığı bu ilke kararında en fazla 5 hesap dönemi içinde "Geçmiş Yıllar Karları/Zararları" kalemine aktarma işlemini, geçmiş hesap dönemlerinde benzer birleşmelerde uyguladığı muhasebe politikası ile uyumlu olarak birleşme işleminin gerçekleştiği dönemde tutarın tamamını tek seferde "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" kaleminde muhasebeleştirmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

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

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

29. Hasılat ve Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Satışlar				
Hasılat	15.662.891	14.110.494	6.167.152	4.935.809
Diğer gelirler	19.567	13.599	6.337	-
Satış iskontoları	(669.294)	(598.299)	(258.737)	(232.712)
Satış iadeleri	(58.154)	(54.811)	(19.604)	(16.009)
Satışlardan diğer indirimler	(322.585)	(254.941)	(97.015)	(88.417)
	14.632.425	13.216.042	5.798.133	4.598.671

Satışların maliyeti

İlk madde ve malzeme giderleri	(3.871.521)	(4.134.853)	(1.328.954)	(1.378.286)
Doğrudan işçilik giderleri	(780.891)	(676.424)	(295.453)	(241.237)
Genel üretim giderleri	(3.016.885)	(2.327.090)	(1.260.140)	(716.718)
Amortisman giderleri	(964.950)	(814.189)	(341.710)	(270.554)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	18.277	28.020	5.575	16.273
Mamul stoklarındaki değişim	266.749	407.238	(93.392)	18.343
Satılan mamullerin maliyeti	(8.349.221)	(7.517.298)	(3.314.074)	(2.572.179)
Satılan ticari malların maliyeti	(1.499.984)	(1.128.743)	(485.633)	(415.912)
Verilen hizmetlerin maliyeti (*)	(277.212)	(177.087)	(99.311)	(54.926)
Diğer maliyetler	(35.713)	(46.033)	(11.529)	(14.401)
	(10.162.130)	(8.869.161)	(3.910.547)	(3.057.418)

(*) 1 Ocak-30 Eylül 2020 döneminde verilen hizmet maliyeti ve diğer maliyetlerin içerisinde amortisman ve itfa payları giderleri 34.572 bin TL'dir (1 Ocak-30 Eylül 2019: 15.347 bin TL'dir).

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Net satışlar				
Türkiye	5.815.543	4.695.946	2.189.185	1.834.258
Avrupa	4.732.072	4.596.194	2.024.106	1.402.006
Rusya, Ukrayna ve Gürcistan	2.131.487	1.930.984	841.127	701.531
Diğer	1.953.323	1.992.918	743.715	660.876
	14.632.425	13.216.042	5.798.133	4.598.671

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 EYLÜL 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 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Genel yönetim giderleri	(842.227)	(726.982)	(280.586)	(231.017)
Pazarlama giderleri	(1.914.907)	(1.734.784)	(745.756)	(602.628)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(42.462)	(56.274)	(9.743)	(17.783)
	(2.799.596)	(2.518.040)	(1.036.085)	(851.428)

31.Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Endirekt malzeme giderleri	(39.410)	(37.605)	(13.200)	(12.325)
İşçi ve personel ücret giderleri	(532.328)	(513.470)	(170.465)	(172.124)
Dışarıdan sağlanan hizmet	(1.286.556)	(988.708)	(464.385)	(273.835)
Çeşitli giderler	(752.012)	(813.514)	(326.355)	(339.892)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(189.290)	(164.743)	(61.680)	(53.252)
	(2.799.596)	(2.518.040)	(1.036.085)	(851.428)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri	1.190.293	241.218	812.419	3.299
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı geliri	29.129	67.790	12.436	22.881
Hammadde ve malzeme satış karları	28.307	41.532	1.803	15.054
Covid-19 nedeniyle alınan teşvikler	19.561	-	2.913	-
Hurda satış karları	15.944	29.978	6.817	9.914
Ticari faaliyetlere ilişkin reeskont faiz gelirleri	14.657	23.447	2.417	7.545
Konusu kalmayan karşılıklar	13.995	26.539	(2.182)	14.217
Sigorta hasar tazminatları	8.075	28.574	1.439	-
Yatırım teşvik gelirleri	6.958	8.382	2.065	5.710
Rödavans gelirleri	5.164	2.491	3.535	885
Komisyon gelirleri	715	3.744	478	239
Marka teşvik (Turquality) geliri	-	446	-	446
Diğer esas faaliyetlerden gelirler	206.476	96.222	103.900	31.582
	1.539.274	570.363	948.040	111.772

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı gideri	(867.994)	(149.331)	(635.343)	(24.955)
Hammadde ve malzeme satış zararı	(24.560)	(22.037)	(7.883)	(6.642)
Karşılık giderleri	(15.284)	(5.974)	(5.746)	(2.140)
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı gideri	(12.121)	(19.895)	(5.641)	(560)
Ticari faaliyetlere ilişkin reeskont giderleri	(11.160)	(19.719)	(5.281)	(3.113)
Hurda satış zararları	(10.021)	(1.448)	(3.708)	(673)
Devlet hakkı-madencilik fonu	(7.344)	(3.594)	(2.226)	(1.511)
Komisyon giderleri	(5.601)	(2.649)	(2.539)	(604)
Diğer esas faaliyetlerden giderler	(91.198)	(136.365)	(32.237)	(35.492)
	(1.045.283)	(361.012)	(700.604)	(75.690)

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/(Giderler) Net				
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri/(gideri)	322.299	91.887	177.076	(21.656)
Covid-19 nedeniyle alınan teşvikler	19.561	-	2.913	-
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı geliri/(gideri)	17.008	47.895	6.795	22.321
Sigorta hasar tazminatları	8.075	28.574	1.439	-
Yatırım teşvik gelirleri	6.958	8.382	2.065	5.710
Hurda satış karları/(zararları)	5.923	28.530	3.109	9.241
Rödavans gelirleri	5.164	2.491	3.535	885
Hammadde ve malzeme satış kar/(zararları)	3.747	19.495	(6.080)	8.412
Ticari faaliyetlere ilişkin reeskont geliri/(gideri)	3.497	3.728	(2.864)	4.432
Karşılık gelirleri/(giderleri)	(1.289)	20.565	(7.928)	12.077
Komisyon gelirleri/(giderleri)	(4.886)	1.095	(2.061)	(365)
Devlet hakkı-madencilik fonu	(7.344)	(3.594)	(2.226)	(1.511)
Diğer esas faaliyetlerden gelirler/(giderler)	115.278	(39.697)	71.663	(3.464)
	493.991	209.351	247.436	36.082

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme karları	1.093.741	386.404	543.300	35.849
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karları	9.839	-	-	-
Maddi duran varlık satış karları	5.267	20.750	1.579	8.100
	1.108.847	407.154	544.879	43.949

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme farkı	(30.216)	(68.414)	-	(43.709)
Maddi duran varlık satış zararları	(12.583)	(13.834)	(5.382)	(2.303)
Satış amaçlı elde tutulan duran varlık değer düşüklüğü karşılığı	(204)	-	-	-
	(43.003)	(82.248)	(5.382)	(46.012)

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler) Net				
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme kar/(zararları)	1.063.525	317.990	543.300	(7.860)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karları	9.839	-	-	-
Satış amaçlı elde tutulan duran varlık değer düşüklüğü karşılığı	(204)	-	-	-
Maddi duran varlık satış karları/(zararları)	(7.316)	6.916	(3.803)	5.797
	1.065.844	324.906	539.497	(2.063)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Menkul kıymet ihraççısı				
Türkiye İş Bankası A.Ş.	20.791	17.463	-	-
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	15.528	14.632	7.602	7.504
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	15.146	13.058	-	-
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	14.277	13.251	6.472	5.634
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	10.977	8.951	5.956	4.586
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	9.138	8.426	-	-
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	6.954	5.938	-	-
Arçelik A.Ş.	5.100	4.274	-	-
Ziraat Bankası A.Ş.	3.616	3.088	-	-
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2.335	1.936	406	304
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	1.294	1.106	-	-
Finansbank A.Ş.	210	184	-	1
	105.366	92.307	20.436	18.029

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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:

Menkul kıymet ihraççısı	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Türkiye İş Bankası A.Ş.	249.007	72.464	123.756	(2.159)
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	170.580	51.150	84.409	(826)
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	100.381	35.611	41.657	(1.224)
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	95.730	35.541	47.258	(1.194)
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	87.340	32.094	43.387	(834)
Türkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	78.972	23.126	39.254	(694)
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	65.724	19.035	32.775	(604)
Arçelik A.Ş.	65.680	18.907	32.740	(622)
T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı	53.477	-	50.977	-
Ziraat Bankası A.Ş.	44.368	12.907	22.039	(430)
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	22.911	6.852	11.337	(80)
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	22.720	6.395	11.351	(279)
Finansbank A.Ş.	2.678	774	1.333	(29)
	1.059.568	314.856	542.273	(8.975)

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 3.957 TL değerlendirme farkı oluşmuştur. (1 Ocak-30 Eylül 2019: 3.134 bin TL)

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

Değer düşüklüğü zararları/iptalleri	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Finansal yatırımların değer düşüklüğü/iptali net	(32.471)	9.497	(34.748)	(462)
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü/iptalleri net	(184)	(5.885)	(1.685)	29.240
	(32.655)	3.612	(36.433)	28.778

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Finansman Gelirleri				
Kambiyo karları	2.991.386	1.282.810	1.261.544	458.258
- Nakit ve nakit benzerleri	2.630.579	946.385	1.134.090	218.844
- Banka kredileri	7.925	7.061	3.915	5.942
- Çıkarılmış tahviller	30.781	163.383	-	115.032
- Türev ürünleri	180.358	119.237	58.923	116.761
- Diğer	141.743	46.744	64.616	1.679
Faiz gelirleri	339.673	397.156	227.684	283.675
- Vadeli mevduatlar	89.065	152.376	23.354	58.917
- Türev ürünler	247.641	244.780	204.308	224.758
- Faaliyet kiralaması kira imtiyaz geliri	2.930	-	-	-
- Faaliyet kiralaması erken sonlandırma etkisi	30	-	22	-
- Diğer	7	-	-	-
	3.331.059	1.679.966	1.489.228	741.933
Finansman Giderleri				
Kambiyo zararları	(2.978.852)	(1.344.414)	(1.272.711)	(416.947)
- Nakit ve nakit benzerler	(306.688)	(687.300)	(60.699)	(349.548)
- Banka kredileri	(698.537)	(41.830)	(386.521)	16.781
- Çıkarılmış tahviller	(1.722.349)	(502.113)	(676.060)	(19.039)
- Türev ürünleri	(148.285)	(72.677)	(98.100)	(46.733)
- Kiralamalar	(7.802)	-	(3.317)	-
- Diğer	(95.191)	(40.494)	(48.014)	(18.408)
Faiz giderleri	(1.067.187)	(873.878)	(496.346)	(485.034)
- Banka kredileri	(514.755)	(376.819)	(197.622)	(170.281)
- Çıkarılmış tahviller	(300.874)	(221.590)	(101.506)	(87.899)
- Kiralamalar	(17.658)	(38.054)	(6.053)	(14.016)
- Faktoring giderleri	(144)	(1.078)	(60)	(419)
- Türev ürünler	(223.093)	(229.905)	(187.514)	(210.044)
- Diğer	(10.663)	(6.432)	(3.591)	(2.375)
	(4.046.039)	(2.218.292)	(1.769.057)	(901.981)
Finansman Gelirleri / Giderleri (Net)				
Kambiyo kar/(zararları)	12.534	(61.604)	(11.167)	41.311
- Nakit ve nakit benzerleri	2.323.891	259.085	1.073.391	(130.704)
- Banka kredileri	(690.612)	(34.769)	(382.606)	22.723
- Çıkarılmış tahviller	(1.691.568)	(338.730)	(676.060)	95.993
- Türev ürünler	32.073	46.560	(39.177)	70.028
- Kiralamalar	(7.802)	-	(3.317)	-
- Diğer	46.552	6.250	16.602	(16.729)
Faiz gelir/(giderleri)	(727.514)	(476.722)	(268.662)	(201.359)
- Banka mevduat ve kredileri	(425.690)	(224.443)	(174.268)	(111.364)
- Çıkarılmış tahviller	(300.874)	(221.590)	(101.506)	(87.899)
- Kiralamalar	(14.698)	(38.054)	(6.031)	(14.016)
- Türev ürünler	24.548	14.875	16.794	14.714
- Faktoring giderleri	(144)	(1.078)	(60)	(419)
- Diğer	(10.656)	(6.432)	(3.591)	(2.375)
	(714.980)	(538.326)	(279.829)	(160.048)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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

Maliyet bedeli	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Binalar	41.084	29.933
Tesis makine ve cihazlar	-	38.214
	41.084	68.147
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklükleri		
Binalar	2.853	2.079
Tesis makine ve cihazlar	-	38.010
	2.853	40.089
Maddi duran varlığın net defter değeri	38.231	28.058

Bağlı ortaklıklardan Richard Fritz Holding GmbH'nin Almanya'da bulunan binalarının bir kısmı atıl durumda kalmış olup, satış 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'te 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 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı-1 Ocak	28.058	204
Yabancı para çevrim farkları	10.377	-
Değer düşüklüğü	(204)	-
	38.231	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 EYLÜL 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlıkları	1.202.139	1.093.602
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(202.085)	(196.946)
Ertelenmiş vergi varlıkları (net)	1.000.054	896.656

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	3.794.379	3.243.951
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi	740.622	772.422
Türev araç değerlendirme	261.565	(23.477)
Şüpheli alacaklar karşılığı	(42.963)	(39.086)
Stokların yeniden değerlendirme	(280.304)	(271.797)
Kıdem tazminatı karşılığı	(481.774)	(451.185)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	(2.428.889)	(1.547.216)
İndirimli kurumlar vergisi	(5.215.164)	(5.050.443)
Diğer	(392.859)	(322.768)
	(4.045.387)	(3.689.599)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	(716.779)	(641.459)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi	(70.899)	(73.908)
Türev araç değerlendirme	(57.544)	5.165
Şüpheli alacaklar karşılığı	8.112	7.731
Stokların yeniden değerlendirme	55.845	55.378
Kıdem tazminatı karşılığı	96.557	90.588
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	444.425	261.814
İndirimli kurumlar vergisi	1.147.336	1.111.097
Diğer	93.001	80.250
	1.000.054	896.656

Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararlarının vadesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Birinci yılda sona erecek	28.871	13.609
İkinci yılda sona erecek	48.740	24.767
Üçüncü yılda sona erecek	64.891	36.840
Dördüncü yılda sona erecek	138.676	54.501
Beşinci yılda sona erecek	878.260	134.824
Altıncı yılda sona erecek	67.338	25.746
Yedinci yılda sona erecek	57.143	41.634
Sınırsız ömre sahip olanlar	1.144.970	1.215.295
	2.428.889	1.547.216

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 903.317 bin TL (31 Aralık 2019: 714.245 bin TL)’dir.

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı-1 Ocak	896.656	497.262
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	159.646	220.588
Yabancı para çevrim farkları	7.972	28.517
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen (Dipnot 28)	(64.220)	(36.438)
	1.000.054	709.929

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 Eylül 2020 tarihi itibarıyla %22’dir (31 Aralık 2019: %22).

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

Ülke	30 Eylül 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 EYLÜL 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 ile 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 EYLÜL 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 33.851 bin TL (31 Aralık 2019: 66.550 bin TL)'dir.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kurumlar vergisi karşılığı	542.693	286.496
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(301.784)	(200.077)
Finansal durum tablosundaki vergi karşılığı	240.909	86.419

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(542.693)	(187.722)
Ertelenmiş vergi geliri	159.646	220.588
Yabancı para çevrim farkları	4.435	(184)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	(378.612)	32.682

Vergi karşılığının mutabakatı

Vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar	2.526.429	1.903.780
Geçerli vergi oranı	%22	%22
Hesaplanan vergi	(555.814)	(418.832)

Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı

- Diğer konsolidasyon düzeltmeleri	(331.193)	53.425
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(60.633)	(47.294)
- Vergiden mahsup edilebilecek geçmiş yıllar zararları (*)	(19.491)	15.699
- Türev araç işlemleri	(11.661)	(15.076)
- Yararlanılacak yatırım indirimleri	10.609	2.718
- Yabancı para çevrim farkları	22.154	(13.236)
- Farklı vergi oranlarına tabi yurt dışı şirketlerin etkisi	24.997	16.220
- İndirimli kurumlar vergisi	212.506	350.081
- Temettü ve vergiden muaf diğer gelirler	329.914	88.977
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	(378.612)	32.682

Efektif vergi oranı	%15	(%2)
----------------------------	------------	-------------

(*) 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 EYLÜL 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 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 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	1.392.475	1.358.982
Pay başına kazanç	0,6189	0,6040
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	2.943.254	1.810.104
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	1,3081	0,8045

30 Eylül 2020 tarihinde Şirket'in sermayesi 3.063.214.056,17 TL olarak tescil edilmiş olmakla birlikte, devralınan şirketlerin ortaklarına Şirket'in payları 1 Ekim 2020 tarihinden itibaren hesaplarına kayden yansıtılmaya başlanmıştır. Dönem içerisinde ilave sermaye artışı olmaması nedeniyle 1 Ocak-30 Eylül 2020 döneminde mevcut hisselerin ortalama sayısı dönem başı değeri ile aynı tutardadır.

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 Eylül 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 EYLÜL 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 EYLÜL 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Türkiye İş Bankası A.Ş.		
– Vadeli	8.250.342	7.790.711
– Vadesiz	115.559	95.666
	8.365.901	7.886.377
İşbank AG		
– Vadesiz	3.670	3.159
	3.670	3.159
	8.369.571	7.889.536
İlişkili taraflarda tutulan mevduatlara yapılan değer düşüklüğü karşılığı	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Türkiye İş Bankası A.Ş.	10.196	10.244
İlişkili taraflardan kullanılan krediler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	3.314.483	2.667.675

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların brüt defter değeri		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	913.294	685.078
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	307.632	317.995
	1.220.926	1.003.073

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların değer düşüklüğü		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	10.228	12.709
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	1.952	3.451
	12.180	16.160

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

			30 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	3.489	2.858
Pasific Soda LLC	2.385	-
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	819	728
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	381	411
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	4	2
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	-	2.754
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	52
Fabrika Cementa Lukavac D.D. (FCL)	-	24
	7.078	6.829

İlişkili taraflarla ilgili borçlar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Solvay Sisecam Holding AG	86.470	74.541
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	5.641	4.298
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	3.085	1.552
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.	2.379	2.745
Saint Gobain Glass France S.A.	714	830
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	286	-
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	139	-
Anadolu Hayat Emeklilik Sigorta A.Ş.	86	-
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	65	143
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	27	18
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. A.Ş.	2	5
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	-	22
	98.894	84.154

İlişkili taraflarla ilgili borçlar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Ortaklara Ödenecek Kurucu Hisse İntifa Payları (*)	48.782	-
Ortaklara Ödenecek Temettü (**)	16.418	4.932
	65.200	4.932

(*) Bağlı ortaklıklardan Anadolu Cam Sanayii ve Tic. AŞ'nin toplam 4.709 adet kardan imtiyaz hakkı bulunan kurucu intifa senetlerine tanınan hakların, 28 Ağustos 2020 tarihinde yapılan Şirket olağanüstü genel kurul toplantısında bu hakların Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları AŞ'de kaldırılması ve bu hakların devam etmeyeceği, uzman kuruluş raporu çerçevesinde belirlenen bir adet kurucu pay senedi için 24,75 bin TL ödenmesi kararlaştırılmıştır. Bu kapsamda toplam 4.709 adet kurucu payın 2.738 adeti Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları AŞ'de olup, kalan 1.971 adet Topluluk dışı pay için 48.782,25 bin TL karşılık ayrılmıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 borçlar (Devamı):

- (**) 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. Akabinde, 18 Eylül 2020 tarihli ve 31248 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, Geçici Madde 13'te düzenlenen 2019 yılı net dönem kârının dağıtımı 30 Eylül 2020 tarihinden itibaren 3 ay daha uzatılmıştır. Bu kapsamda, daha önce kamuoyunun bilgisine sunulan detaylar doğrultusunda, ilgili dönem kârı 4 Ocak 2021 tarihinde (veya tekrar değiştirilmesi durumunda mevzuat uyarınca ödenebilecek ilk tarihte) ödenecektir.

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 4 Ocak 2021 tarihinde dağıtacaktır. Dağıtılacak bu tutarın 10.509 bin Türk Liralık kısmı Topluluk dışı paylara isabet etmektedir. Ayrıca, ilişkili taraflara diğer borçlar içerisinde yer alan 5.909 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 düzenlediği olağanüstü genel kurul toplantısında Şirketimiz ile birleşme sonucu tasfiyesiz infisah olunmasına karar verildiğinden, bu tarihte pay sahibi bulunan ortaklar temettü hakkına sahip olacaktır.

İlişkili taraflarla ilgili gelir ve giderler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
İlişkili taraflarla ilgili faiz gelirleri		
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	65.986	136.720
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	7	-
	65.993	136.720

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
İlişkili taraflarla ilgili faiz giderleri		
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	156.380	73.194
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	-	100
	156.380	73.294

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme farkı karı		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	249.007	72.464
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	100.381	35.611
	349.388	108.075

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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):

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
İlişkili taraflarla ilgili diğer gelirler		
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	22.655	19.256
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	5.442	1.118
Solvay Sisecam Holding AG	5.360	5.343
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	3.190	9.227
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	2.995	3.353
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	2.618	2.794
Pasific Soda LLC	831	-
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	418	581
Fabrika Cementa Lukavac D.D. (FCL)	88	112
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. Ve İlet. Hiz. A.Ş.	16	30
Yatırım Finansman Yatırım Ortaklığı A.Ş.	8	3
Anadolu Hayat Emeklilik Sigorta A.Ş.	3	5
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2	2
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	2	15
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	1	4
Milli Reasürans T.A.Ş.	1	4
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	1	2
Bayek Tedavi Sağlık Hizmetleri Ve İşletmeciliği A.Ş.	1	1
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	2
İş Finansal Kiralama A.Ş.	-	1
	43.632	41.853
İlişkili taraflarla ilgili diğer giderler		
Solvay Sisecam Holding AG ⁽¹⁾	280.308	244.010
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O. ⁽²⁾	13.792	13.412
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş. ⁽³⁾	12.169	10.011
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	4.997	1.516
Saint Gobain Glass France S.A.	2.010	1.187
Anadolu Hayat Emeklilik Sigorta A.Ş.	1.354	1.968
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	972	792
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	924	18.933
Türkiye İş Bankası A.Ş. Mensupları Munzam Sosyal Güv. ve Yard. Vakfı	719	844
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	478	1.475
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	207	300
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	152	223
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. Ve İlet. Hiz. A.Ş.	18	-
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	-	18
	318.100	294.689

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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):

- (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 Eylül 2019: 18.736 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 2.789 bin TL'si aktifte "Kullanım Hakkı Varlıkları" içerisinde, 3.099 bin TL'si pasifte "Borçlanmalar" içerisinde, 68 bin TL'si aktifte ertelenmiş vergi varlığı içerisinde, 173 bin TL genel yönetim giderleri içerisinde amortisman gideri olarak, 446 bin TL pazarlama satış ve dağıtım giderleri içerisinde kira gideri, 427 bin TL'si finansman giderleri içerisinde faiz giderleri bölümünde kiralama gideri, 27 bin TL'si ertelenmiş vergi geliri olarak, 147 bin TL'si de geçmiş yıllar karları içerisinde zarar olarak muhasebeleştirilmiştir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar		
Ana ortaklık (Holding)	16.160	21.379
Konsolidasyona tabi diğer şirketler	70.081	61.075
	86.241	82.454

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 Eylül 2020 ve 1 Ocak-30 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Finansal ve ticari borçlar	20.470.787	17.938.652
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri ile vadeye kadar elde tut. finansal varlık	(13.768.442)	(11.330.250)
Net borç	6.702.345	6.608.402
Toplam özkaynak	22.163.962	19.133.385
Net borç / özkaynak oranı	%30	%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 EYLÜL 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 bulundurmak 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 sınırlayarak 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 EYLÜL 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	Diğer		
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	7.078	4.362.376	-	366.824	96.399.619	4.375.792
– Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(2.088.322)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış fin. varlıkların net defter değeri	7.078	3.813.605	-	366.824	96.399.619	4.375.792
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(2.012.206)	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	460	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	548.311	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(76.116)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
– Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	111.630	-	994	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	(111.630)	-	(994)	-	-
– Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
– Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10.462	85.688
– Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	(10.462)	(85.688)
– 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 EYLÜL 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.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 EYLÜL 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alacak sigortası	1.307.925	1.140.453
Teminat mektupları	437.796	388.940
Doğrudan borçlandırma sistemi	243.285	214.319
Nakit	44.187	72.573
Teminat çek ve senetleri	43.501	97.227
İpotekler	11.628	39.246
	2.088.322	1.952.758

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesi üzerinden 1–30 gün geçmiş	314.607	252.148
Vadesi üzerinden 1–3 ay geçmiş	92.094	57.106
Vadesi üzerinden 3–12 ay geçmiş	83.966	42.534
Vadesi üzerinden 1–5 yıl geçmiş	57.644	53.295
Toplam vadesi geçen alacaklar	548.311	405.083
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	(76.116)	(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 EYLÜL 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 Eylül 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	12.713.324	13.499.851	1.642.474	3.565.025	8.266.252	26.100
Borçlanma senedi ihraçları	5.436.150	7.554.826	-	379.859	1.519.437	5.655.530
Kiralamalar	196.316	275.072	22.316	57.583	129.058	66.115
Ticari borçlar	2.026.103	2.034.843	2.022.549	12.294	-	-
İlişkili taraflara borçlar	164.094	164.094	164.094	-	-	-
Diğer borçlar	87.632	87.632	84.217	-	3.415	-
Toplam yükümlülük	20.623.619	23.616.318	3.935.650	4.014.761	9.918.162	5.747.745

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	274.520	274.520	-	14.323	-	260.197
Nakit çıkışları	(12.955)	(12.955)	-	(12.955)	-	-
	261.565	261.565	-	1.368	-	260.197

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 EYLÜL 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 EYLÜL 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)

30 Eylül 2020 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu				
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	1.425.618	80.960	80.427	59.336
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	10.301.595	696.710	506.249	240.592
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	114.888	5.214	7.698	3.909
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	11.842.101	782.884	594.374	303.837
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	2.507.235	321.111	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	132.739	1.394	11.387	17.913
8. Duran varlıklar (5+6+7)	2.639.974	322.505	11.387	17.913
9. Toplam varlıklar (4+8)	14.482.075	1.105.389	605.761	321.750
10. Ticari borçlar	502.970	19.230	38.263	3.554
11. Finansal yükümlülükler	400.676	5.941	38.813	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	101.261	7.885	4.255	855
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.004.907	33.056	81.331	4.409
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	8.042.782	704.197	278.745	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	1.926	-	211	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	8.044.708	704.197	278.956	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	9.049.615	737.253	360.287	4.409
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	1.194.922	789.307	(544.252)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	6.162.909	789.307	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	4.967.987	-	544.252	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	6.627.382	1.157.443	(298.778)	317.341
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	5.184.833	361.528	226.389	295.519
22. Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	261.565	33.500	-	-
23. İhracat	3.815.861	273.106	243.894	138.966
24. İthalat	1.461.851	67.068	130.456	25.634

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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)

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 EYLÜL 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 artışı ifade eder.

Kur riskine duyarlılık

30 Eylül 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	282.281	(282.281)	6.612	(6.612)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	616.291	(616.291)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	898.572	(898.572)	6.612	(6.612)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	206.650	(206.650)	1.389.431	(1.389.431)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	(496.799)	496.799	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(290.149)	290.149	1.389.431	(1.389.431)
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	29.552	(29.552)	342.003	(342.003)
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	29.552	(29.552)	342.003	(342.003)
Toplam (3+6+9)	637.975	(637.975)	1.738.046	(1.738.046)

(*) 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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			
	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	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 toplamlarında 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 Eylül 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 17.668 bin TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2019: 15.341 bin TL, 30 Eylül 2019: 4.993 bin TL).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020			
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	17.657.259	849.526	18.506.785
Nakit ve nakit benzerleri	-	8.819.709	847.461	9.667.170
Finansal yatırımlar	-	4.101.272	-	4.101.272
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	2.065	2.065
Ticari alacaklar	-	4.362.376	-	4.362.376
İlişkili taraflardan alacaklar	-	7.078	-	7.078
Diğer alacaklar	-	366.824	-	366.824
Finansal yükümlülükler	6.523.648	14.095.970	4.001	20.623.619
Banka kredileri	6.523.648	6.185.675	4.001	12.713.324
Borçlanma senedi ihraçları	-	5.436.150	-	5.436.150
Kiralama yükümlülüğü	-	196.316	-	196.316
Ticari borçlar	-	2.026.103	-	2.026.103
İlişkili taraflara borçlar	-	164.094	-	164.094
Diğer borçlar	-	87.632	-	87.632

	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 EYLÜL 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 Eylül 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 195 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 Eylül 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	18.137.896	276.585	-	18.414.481	
Nakit ve nakit benzerleri	9.667.170	-	-	9.667.170	6
Ticari alacaklar	4.362.376	-	-	4.362.376	10
İlişkili taraflardan alacaklar	7.078	-	-	7.078	38
Türev finansal varlıklar	-	274.520	-	274.520	12
Finansal yatırımlar	4.101.272	2.065	-	4.103.337	7
Finansal yükümlülükler	20.535.987	12.955	-	20.548.942	
Finansal borçlar	18.345.790	-	-	18.345.790	8
Ticari borçlar	2.026.103	-	-	2.026.103	10
İlişkili taraflara borçlar	164.094	-	-	164.094	38
Türev finansal yükümlülükler	-	12.955	-	12.955	12

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 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 Eylül 2020				
Finansal varlıklar	Toplam	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	2.065	2.063	-	2
Türev finansal varlıklar	274.520	-	274.520	-
Toplam	276.585	2.063	274.520	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 EYLÜL 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

- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.'nin (SISE.E), Anadolu Cam Sanayii A.Ş. (ANACM.E), Denizli Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş. (DENCM.E), Soda Sanayii A.Ş. (SODA.E) ve Trakya Cam Sanayii A.Ş. (TRKCM.E) ile devralmak suretiyle birleşmesi nedeniyle SISE.E pay sırası 1 Ekim 2020 tarihinde "Serbest Marjla" açılacak olup referans fiyat 7,275 olarak ilan edilmiştir (Referans fiyat, fiyat adımına yuvarlanmamıştır).
 - Anadolu Cam Sanayii A.Ş. (ISIN: TRAANACM91F7, TREANCM00029), Denizli Cam Sanayi ve Ticaret A.Ş. (ISIN: TRADENCM91F3), Soda Sanayi A.Ş.(TRASODAS91E5) ve Trakya Cam Sanayii A.Ş.(TRATRKCM91F7) nin, Türkiye Şişecam Fabrikaları A.Ş.(TRASISEW91Q3) ile devir olarak birleşim işlemi Borsa İstanbul'da 1 Ekim 2020 tarihinde gerçekleşmiştir. MKK nezdinde kaydi payların birleşme işlemleri, 30 Eylül 2020 tarihinde gerçekleştirilen Anadolu Cam Sanayii A.Ş, Denizli Cam Sanayi ve Ticaret A.Ş., Soda Sanayi A.Ş., Trakya Cam Sanayii A.Ş.'nin alım/satım işlemlerinin takas süreci sebebiyle, 3 Ekim 2020 tarihinde gerçekleştirilmiştir.
 - Efes Holding A.Ş. 1 ve 2 Ekim 2020 tarihlerinde toplam 11.182.816 adet Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. hissesini ödünç pay piyasası işlemleri kapsamında ödünç vermiştir.
 - Türkiye'deki 8. Düzcamlar Hat Yatırımımız olan Polatlı Fabrikasındaki yeni fırınımız 2 Ekim 2020 tarihinde ateşlenmiştir.
 - Şirketimizin Mersin'de yer alan soda ve krom üretim tesisleri ile Adana'da yer alan tuz işletmelerinde Petrol-İş Sendikası ile yürütülmekte olan Toplu İş Sözleşmesi sürecinde Petrol-İş Sendikası tarafından 9 Ekim 2020 tarihinde başlamak üzere 15 Eylül 2020 tarihinde alınan grev kararının, 8 Ekim 2020 tarihli 3077 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 60 gün ertelenmesine karar verildiği 9 Ekim 2020 tarihli Resmî Gazete'de yayınlanmıştır.
- Petrol-İş sendikası ile toplu iş sözleşmesine ilişkin görüşmeler halen devam etmektedir.

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

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.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirketimizin 30 Eylül 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/TFRS) göre SPK ve Kamu Gözetimi Kurumu (KGK) tarafından belirlenen formatlarla uyumlu olarak hazırlanan sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş 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 26 Ekim 2020 tarihli toplantısında karar verilmiştir.