

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

**1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-17
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	18-43
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	43
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	44-46
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	47-50
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	51-52
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	52-56
NOT 8 BORÇLANMALAR	57-62
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	62
NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	63-65
NOT 11 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	65-67
NOT 12 TÜREV ARAÇLAR	68-72
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	87-88
NOT 23 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	89-90
NOT 24 TAAHHÜTLER	91
NOT 25 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	91-92
NOT 26 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	92
NOT 27 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	93
NOT 28 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	94-104
NOT 29 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	105
NOT 30 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	106
NOT 31 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	106
NOT 32 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	107
NOT 33 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	108-109
NOT 34 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	110
NOT 35 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR	111
NOT 36 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)	111-115
NOT 37 PAY BAŞINA KAZANÇ	116
NOT 38 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	117-122
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	123-134
NOT 40 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	135-136
NOT 41 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	136
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 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	12.379.712	9.354.964
Finansal Yatırımlar	7	2.423.281	2.159.846
Ticari Alacaklar	10,38	5.958.177	4.352.606
– İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	38	16.645	7.508
– İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	5.941.532	4.345.098
Diğer Alacaklar	11	399.921	365.758
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar	15	78.105	51.170
Türev Araçlar	12	291.038	4.941
Stoklar	13	5.400.907	4.180.755
Peşin Ödenmiş Giderler	14	576.248	335.654
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	36	175.600	25.111
Diğer Dönen Varlıklar	27	510.949	386.189
Toplam Dönen Varlıklar		28.193.938	21.216.994
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	7	936.126	1.716.184
Ticari Alacaklar	10	179	481
Diğer Alacaklar	11	113.340	94.003
Türev Araçlar	12	262.140	90.337
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	1.318.257	1.001.163
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	891.141	891.141
Maddi Duran Varlıklar	18	17.565.190	16.240.518
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	159.670	170.918
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20,21	965.747	908.154
– Şerefiye	21	430.850	368.483
– Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	534.897	539.671
Peşin Ödenmiş Giderler	14	508.294	349.106
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	886.090	1.104.347
Diğer Duran Varlıklar	27	441.574	444.690
Toplam Duran Varlıklar		24.047.748	23.011.042
TOPLAM VARLIKLAR		52.241.686	44.228.036

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	2.447.670	2.251.342
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	2.712.333	2.399.320
Ticari Borçlar	10,38	2.996.248	2.444.872
– İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	38	107.815	120.307
– İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	2.888.433	2.324.565
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	25	124.718	98.610
Diğer Borçlar	11,38	269.964	220.286
– İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	38	49.780	59.845
– İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	220.184	160.441
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülük	15	64.326	38.233
Türev Araçlar	12	26.265	53.762
Ertelenmiş Gelirler	14	299.275	113.763
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	207.784	38.510
Kısa Vadeli Karşılıklar	23,25	477.667	248.634
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	674.427	331.146
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		10.300.677	8.238.478
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	13.393.925	12.491.577
Diğer Borçlar	11	2.008	3.371
Türev Araçlar	12	26.695	98.545
Ertelenmiş Gelirler	14	142.891	81.212
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	681.352	614.167
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	247.001	209.453
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		14.493.872	13.498.325
Toplam Yükümlülükler		24.794.549	21.736.803
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	28	27.022.091	22.194.395
Ödenmiş Sermaye		3.063.214	3.063.214
Sermaye Düzeltme Farkları		320.075	320.075
Geri Alınmış Paylar (-)		(25.663)	-
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		167.048	167.048
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		2.680.688	2.564.583
– Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		2.680.688	2.564.583
– Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		2.737.396	2.623.553
– Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(56.708)	(58.970)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		4.832.164	3.525.321
– Yabancı Para Çevrim Farkları		4.755.391	3.491.750
– Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		76.773	33.571
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.517.852	1.517.852
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		10.371.039	8.898.265
Net Dönem Karı veya Zararı		4.095.674	2.138.037
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	425.046	296.838
Toplam Özkaynaklar		27.447.137	22.491.233
TOPLAM KAYNAKLAR		52.241.686	44.228.036

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 VE 2020 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 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Hasılat	29	21.012.921	14.632.425	8.235.521	5.798.133
Satışların Maliyeti	29	(13.580.740)	(10.162.130)	(5.356.020)	(3.910.547)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		7.432.181	4.470.295	2.879.501	1.887.586
Genel Yönetim Giderleri	30,31	(988.099)	(842.227)	(357.303)	(280.586)
Pazarlama Giderleri	30,31	(2.657.097)	(1.914.907)	(1.024.479)	(745.756)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	30,31	(75.883)	(42.462)	(23.845)	(9.743)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	1.249.889	1.539.274	129.899	948.040
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	32	(973.796)	(1.045.283)	(168.531)	(700.604)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	16	160.197	43.530	51.201	16.534
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		4.147.392	2.208.220	1.486.443	1.115.471
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	1.315.229	1.108.847	366.026	544.879
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	33	(464.756)	(43.003)	(283.007)	(5.382)
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	33	66.582	(32.655)	4.065	(36.433)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		5.064.447	3.241.409	1.573.527	1.618.535
Finansman Gelirleri	34	3.284.807	3.331.059	763.271	1.489.228
Finansman Giderleri	34	(3.536.980)	(4.046.039)	(880.721)	(1.769.057)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		4.812.274	2.526.429	1.456.077	1.338.706
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(660.196)	(378.612)	(68.621)	(53.370)
– Dönem Vergi (Gideri) Geliri	36	(437.430)	(538.258)	79.940	(253.562)
– Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	36	(222.766)	159.646	(148.561)	200.192
Dönem Karı (Zararı)		4.152.078	2.147.817	1.387.456	1.285.336
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
– Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	56.404	755.342	34.913	419.365
– Ana Ortaklık Payları	28	4.095.674	1.392.475	1.352.543	865.971
Pay Başına Kazanç	37	1,3396	0,6189	0,4422	0,3849

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Dönem Karı (Zararı)	28	4.152.078	2.147.817	1.387.456	1.285.336
Diğer Kapsamlı Gelirler:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	28	136.852	79.076	10.511	41.697
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		194.548	90.286	12.267	47.533
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		51	96	(2)	55
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		982	1.863	(38)	1.068
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(58.729)	(13.169)	(1.716)	(6.959)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	28	1.368.733	1.490.541	132.843	754.346
Yabancı Para Çevrim Farkları		1.325.531	1.309.506	49.743	762.811
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		-	48	-	(148)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		57.745	232.038	107.922	(10.673)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(14.543)	(51.051)	(24.822)	2.356
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		1.505.585	1.569.617	143.354	796.043
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		5.657.663	3.717.434	1.530.810	2.081.379
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		128.204	774.180	40.015	78.508
- Ana Ortaklık Payları		5.529.459	2.943.254	1.490.795	2.002.871
Pay Başına Kazanç	37	1,8086	1,3081	0,4874	0,8902

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 VE 2020 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 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 değişikliklerine bağlı artış/azalış	-	-	-	-	468.439	-	-	3.759.716	-	4.228.155	(4.228.155)	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	(106.957)	-	(106.957)	(20.850)	(127.807)
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

	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 2021 tarihi itibarıyla bakiye	3.063.214	320.075	-	167.048	2.564.583	3.525.321	1.517.852	8.898.265	2.138.037	22.194.395	296.838	22.491.233
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	2.138.037	(2.138.037)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	116.105	1.306.843	-	10.837	4.095.674	5.529.459	128.204	5.657.663
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	-	-	-	-	-	-	-	(6)	-	(6)	6	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(499.017)	-	(499.017)	(2)	(499.019)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(25.663)	-	-	-	-	(177.077)	-	(202.740)	-	(202.740)
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiye	3.063.214	320.075	(25.663)	167.048	2.680.688	4.832.164	1.517.852	10.371.039	4.095.674	27.022.091	425.046	27.447.137

Özkaynak değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Dipnot 28'de sunulmuştur.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.438.139	975.977
Dönem karı (zararı)	28	4.152.078	2.147.817
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.541.108	1.073.107
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	18,19,20	1.463.962	1.188.812
- Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6,7,10,11,13,35	3.073	80.731
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	23,25	338.747	201.065
- Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,32,34,38	603.032	708.481
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	32,34	(548.618)	(334.833)
- Pay bazlı ödemeler ile ilgili düzeltmeler	6	17	-
- Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	7,12,33	(833.780)	(1.099.528)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	16	(160.197)	(43.530)
- Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	36	660.196	378.612
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	33	(16.691)	(2.523)
- Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	27	31.367	(4.180)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.827.714)	(898.650)
- Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	10,32,38	(707.624)	(350.923)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacak. azalış (artış) ile ilgili düzelt.	11,16,32,38	(34.383)	(80.326)
- Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	15	(26.935)	(21.832)
- Türev varlıklardaki azalış (artış)	12,34	71.114	39.620
- Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	13	(1.260.674)	(619.901)
- Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10,32	(167.804)	(70.473)
- Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	15	26.093	(38)
- Faaliyetlerle ilgili diğer borç. artış (azalış) ile ilgili düz.	11,14,27,38	271.364	51.087
- İşletme sermayesinde gerçek. diğer artış (azalış) ile ilgili düzelt.	14,27	1.135	154.136
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		3.865.472	2.322.274
- Ödenen faiz	8,32,34,38	(1.008.992)	(896.963)
- Alınan faiz	32,34,38	83.795	29.136
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	25	(47.632)	(56.416)
- Vergi iadeleri (ödemeleri)	36	(454.504)	(422.054)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 VE 2020 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 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		172.070	(876.934)
– İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları	16	(119.744)	(41.964)
– Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	7,33	1.501.406	261.991
– Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	7	(159.584)	(421.572)
– Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	18,20,33	70.575	36.150
– Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,11,18,20,33	(1.338.725)	(1.090.912)
– Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri	17,33	-	41.639
– Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri	11,33,35	-	7.100
– Verilen nakit avans ve borçlar	14	(620.804)	(296.517)
– Verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler	14	479.938	457.145
– Alınan temettüler	16,27	113.719	75.032
– Alınan faiz	6,7,33,34	235.420	200.929
– Diğer nakit girişleri (çıkışları)	10,11,27	9.869	(105.955)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.593.041)	(1.696.791)
– Bağlı ortaklıklardaki kontrolün kaybına yol açmayan şekilde ortaklık payları değişimlerinden kaynaklanan nakit çıkışları	28	-	(127.807)
– İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları	6,28	(186.575)	(27.136)
– Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8	3.352.324	10.727.397
– Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8,34	(4.198.847)	(11.739.034)
– Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(50.858)	(58.565)
– Ödenen temettüler	11,28,38	(509.085)	(471.646)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		1.017.168	(1.597.748)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		1.998.940	2.902.686
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		3.016.108	1.304.938
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	9.384.819	8.371.417
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	12.400.927	9.676.355

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. Grup' un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Grubu ("Grup"), holding şirketi Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ("Şirket") ile 50 bağlı ortaklık, 2 iş ortaklığı ve 2 iştirakten oluşmaktadır.

Grup, yönetim raporlaması açısından mimari camlar, otomotiv camları, cam ev eşyası, cam ambalaj, kimyasallar (soda, krom, maden ve cam elyaf ile diğer kimyasallar) ve diğer (ithalat, ihracat, enerji, ambalaj atıklarının toplanması, ayrılması, işlenmesi, geri dönüşümü ve kazanımı ile sigorta aracılık hizmetleri) olmak üzere altı 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 86 yıl önce Türkiye'de, Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları Anonim Sosyete'si unvanıyla 23 Ocak 1936 tarihinde ticaret siciline tescil edilerek kurulmuş olup, 5 Şubat 1936 tarihinde kuruluşu ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir. Şirket'in unvanı 25 Nisan 1973 tarihinde Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları Anonim Şirketi olarak ticaret siciline tescil edilmiş ve 10 Mayıs 1973 tarihinde ticaret sicil gazetesinde yayınlanmıştır. 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 2021 tarihi itibarıyla Şirket'te doğrudan %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	:	scmuhasebe@sisecam.com
Kayıtlı elektronik posta (KEP) adresi	:	sisecam@hs03.kep.tr
Elektronik posta adresi	:	infosisecam@sisecam.com
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

Grup' un personel yapısı

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Aylık ücretli	7.620	6.918	6.893
Saat ücretli	15.029	15.450	15.561
Toplam	22.649	22.368	22.454

Grup' un toplam personel sayısı içinde yer alan 943 kişi, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklıklarındaki çalışanlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 955 kişi, 30 Eylül 2020: 962 kişi).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. Grup' 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 cam ve işlenmiş cam üretimi ve satışı	Türkiye
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
Sisecam Automotive Romania SA (*)	Otomotiv camı üretimi ve satışı	Romanya
Sisecam Automotive Rus JSC (*)	Otomotiv camları üretimi ve satışı	Rusya
Sisecam Automotive Rus Trading LLC (*)	İthalat ve satış hizmetleri	Rusya
Sisecam Automotive Germany GmbH (*)	Ticari faaliyet	Almanya
Richard Fritz Prototype+Spare Parts GmbH	Cam enkapsülasyonu üretimi ve satışı	Almanya
Sisecam Automotive Slovakia S.R.O. (*)	Cam enkapsülasyonu üretimi, satışı ve plastik işlemesi	Slovakya
Sisecam Automotive Hungary Kft (*)	Cam enkapsülasyonu üretimi ve satışı	Macaristan

(*) Bağlı ortaklıkların şirket unvanları Mart-Nisan 2021 dönemi içerisinde aşağıda karşılaştırmalı olarak sunulduğu gibi değişmiştir.

Eski şirket unvanı	Yeni şirket unvanı
Glasscorp S.A.	Sisecam Automotive Romania SA
Automotive Glass Alliance Rus AO	Sisecam Automotive Rus JSC
Automotive Glass Alliance Rus Trading OOO	Sisecam Automotive Rus Trading LLC
Richard Fritz Holding GmbH	Sisecam Automotive Germany GmbH
Richard Fritz Spol S.R.O.	Sisecam Automotive Slovakia S.R.O.
Richard Fritz Kft	Sisecam Automotive Hungary Kft

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. Grup' 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
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	Cam ev eşyası perakende satışı	Türkiye
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş.	Kâğıt ve karton ambalaj üretimi ile satışı	Türkiye
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. (*)	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
Sisecam Glasspackaging Hungary Kft. (**)	Her türlü cam ve cam ürünleri üretimi, işlenmesi ve şekillendirmesi	Macaristan

(*) Hollanda'da mukim bağlı ortaklıklardan "Mimari Camlar" grubundan Sisecam Flat Glass Holding B.V., "Cam Ev Eşyası" grubundan Pasabahçe Investment B.V. ve "Kimyasallar" grubundan Sisecam Chem Investment B.V. 30 Haziran 2021 tarihinde tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir bütün halinde "Cam Ambalaj" grubu bağlı ortaklıklarından Sisecam Glass Packaging B.V. bünyesinde birleşerek infisah edilmişlerdir. Konsolide finansal tabloların 5 no.lu "Bölümlere Göre Raporlama" dipnotunda "Faaliyet gruplarına göre raporlama" başlığı içerisinde bahse konu birleşen şirketler ve bağlı ortaklıkları faaliyet gösterdikleri segmentler dikkate alınarak finansal durum ve performansları ayrııştırılmış ve ilgili faaliyet bölümü başlığı içerisinde raporlanmaya devam edilmiştir.

(**) 1 Temmuz 2021 tarihinde kurulmuştur.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. Grup' 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. - Şişecam Kimyasallar Grubu Şubeleri ⁽¹⁾ Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş. Sisecam Bulgaria EOOD Sisecam Soda Lukavac D.O.O. Cromital S.p.A Sisecam Trading Co. Sisecam Chemicals USA Plc.	Soda ve krom kimyasalları üretimi ve satışı Vitamin K-3 ve türevleri üreticisi Soda ürünleri ticareti Soda üretimi ve satışı Krom türevleri üretimi ve ticareti Ticari faaliyet Finansman, yatırım ve satış şirketi	Türkiye Türkiye Bulgaristan Bosna Hersek İtalya Çin ABD

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
Camiş Madencilik A.Ş. (*) Camiş Egypt Mining Ltd. Co.	Cam hammaddeleri üretimi ve satışı Kum işleme ve satışı	Türkiye Mısır

(*) Şirket, Yönetim Kurulu'nun 30 Haziran 2021 tarihli toplantısında; sermayesine %100 pay sahibi olduğumuz bağlı ortaklıklardan Madencilik Sanayii ve Tic. A.Ş. ile Camiş Madencilik AŞ'nin tüm aktif ve pasifleriyle birlikte Camiş Madencilik A.Ş. bünyesinde bir bütün halinde birleştirilmesine karar verilmiştir. 16 Ağustos 2021 tarihinde gerçekleşen birleşme işlemine ilişkin tescil işlemi 19 Ağustos 2021 tarihli ve 10391 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmıştır.

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
Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş. (*)	Cam elyafı üretimi ve satışı	Türkiye

(*) Şirket Yönetim Kurulu'nun 29 Mart 2021 tarihli toplantısında; bağlı ortaklıklardan Cam Elyaf Sanayii A.Ş. ile Şişecam Elyaf Sanayii AŞ'nin tüm aktif ve pasifleriyle birlikte Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş. bünyesinde bir bütün halinde birleştirilmesine karar verilmiştir. 6 Ağustos 2021 tarihinde gerçekleşen birleşme işlemine ilişkin tescil işlemi 11 Ağustos 2021 tarihli ve 10385 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. Grup' 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.	Grup ürünlerinin ihracatı	Türkiye
SC Glass Trading B.V.	İthalat, satış, finansman ve yatırım şirketi	Hollanda

(*) Gayri faal durumda olan ve sermayesinde %100 pay sahibi olduğumuz bağlı ortaklıklardan Çayırova Cam Sanayii A.Ş. 30 Eylül 2021 tarihinde Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. bünyesinde tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir bütün olarak kolaylaştırılmış yöntemle Şirket'te sermaye artışı olmadan birleşerek infisah edilmiştir. 30 Eylül 2021 tarihinde gerçekleşen birleşme işlemine ilişkin tescil işlemi 5 Ekim 2021 tarihli ve 10423 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmıştır.

(1) Faaliyet gruplarının şubeleri aşağıdaki gibidir:

Şube Unvanı

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Düzcam Grubu Şubeleri

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Düzcam Kırklareli Fabrikası Şubesi
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Düzcam Mersin Fabrikası Şubesi
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Düzcam Kocaeli İşlenmiş Camlar Fabrikası Şubesi
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Düzcam Bursa Fabrikası Şubesi
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Düzcam Ankara Fabrikası Şubesi

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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

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

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

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Kimyasallar Mersin Soda Fabrikası 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. Deri Uygulama Laboratuvarı Şubesi
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Karadiken Kalker İşletmesi Şubesi

Grup'un halka açık tek şirketi Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.'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 2021 tarihi itibarıyla Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. BIAS'ta "Mali Kuruluşlar, Holdingler ve Yatırım Şirketleri" sektörleri içerisinde "Yıldız Pazar" da işlem görmekte olup, Şirket'in dahil olduğu endeksler şöyledir: 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 TÖM / BIST MALİ / BIST TEMETTÜ 25 / 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 2020 tarihi itibarıyla 95,38 (10 üzerinden 9,54) olarak açıklanmıştır. SPK'nın Ocak 2014 tarihinde yayınladığı "Kurumsal Yönetim İlkeleri"ni baz alan yeni metodolojisini kullanmıştır.

Ana bölümler	Ağırlık	16 Aralık 2020	16 Aralık 2019
Pay sahipleri	%25	95,49	95,36
Kamuyu aydınlatma ve şeffaflık	%25	96,98	96,98
Menfaat sahipleri	%15	99,48	99,48
Yönetim kurulu	%35	92,39	92,39
Ortalama derecelendirme notu	%100	95,38	95,34

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 yayınlanmış olduğu Dünya Kurumsal Yönetim Endeksi'ne (DKYE) göre 1. Grup içerisinde yer almaktadır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

Grup' 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	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	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	100,00	100,00	100,00	100,00
TRSG Glass Holding B.V.	70,00	70,00	70,00	70,00
Trakya Glass Bulgaria EAD	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Flat Glass İtaly S.R.L	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Flat Glass South Italy S.R.L	100,00	100,00	100,00	100,00
Trakya Glass Rus AO	100,00	70,00	100,00	70,00
Trakya Glass Rus Trading OOO	100,00	70,00	100,00	70,00
Sisecam Flat Glass India Private Limited	100,00	100,00	100,00	100,00

a.2) Mimari Camlar Grubu İştiraki

Şirket Unvanı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	30,00	30,00	30,00	30,00

b) Otomotiv Camları Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Şişecam Otomotiv A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Trakya Investment B.V.	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Automotive Bulgaria EAD	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Automotive Romania SA	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Automotive Rus JSC	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Automotive Rus Trading LLC	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Automotive Germany GmbH	100,00	100,00	100,00	100,00
Richard Fritz Prototype+Spare Parts GmbH	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Automotive Slovakia S.R.O.	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Automotive Hungary Kft	100,00	100,00	100,00	100,00

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

Cam Ev Eşyası Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket/Şube Unvanı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	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	100,00	100,00	100,00	100,00
Pasabahçe Mağazaları A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Pasabahçe Bulgaria EAD	100,00	100,00	100,00	100,00
OOO Posuda	100,00	100,00	100,00	100,00
Pasabahçe SRL	100,00	100,00	100,00	100,00
Pasabahçe Spain SL	100,00	100,00	100,00	100,00
Pasabahçe Glass GmbH	100,00	100,00	100,00	100,00
Pasabahçe USA Inc.	100,00	100,00	100,00	100,00
Pasabahçe (Shanghai) Trading Co. Ltd.	100,00	100,00	100,00	100,00
Pasabahçe Egypt Glass Manufacturing S.A.E.	100,00	100,00	100,00	100,00

Cam Ambalaj Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket/Şube Unvanı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	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	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Glass Packaging B.V.	100,00	100,00	100,00	100,00
OOO Ruscam Management Company	100,00	100,00	100,00	100,00
OOO Ruscam Glass Packaging Holding	100,00	100,00	100,00	100,00
OOO Energosystems	100,00	100,00	100,00	100,00
CJSC Brewery Pivdenna	100,00	100,00	100,00	100,00
Merefa Glass Company Ltd.	100,00	100,00	100,00	100,00
JSC Mina	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Glasspackaging Hungary Kft.	100,00	100,00	-	-

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. Grup' 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	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	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	100,00	100,00	100,00	100,00
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Bulgaria EOOD	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Soda Lukavac D.O.O.	100,00	100,00	100,00	100,00
Cromital S.p.A	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Trading Co.	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Chemicals USA Plc.	100,00	100,00	100,00	100,00

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

Şirket Unvanı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Pacific Soda LLC	50,00	50,00	50,00	50,00

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

Şirket Unvanı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Solvay Sisecam Holding AG	25,00	25,00	25,00	25,00

b.1) Maden Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	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
Camis Egypt Mining Ltd. Co.	99,70	99,70	99,70	99,70

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

b.2) Maden Grubu İş Ortaklığı

Şirket Unvanı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	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

c) Cam Elyaf Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00

Diğer Grubu

a) Enerji Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	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
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00

b) Geri Dönüşüm Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	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

c) Diğer Hizmetler Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
SC Glass Trading B.V.	100,00	100,00	100,00	100,00

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 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

Grup' 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 2021 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 imkân vermek üzere, Grup' un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

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, Grup muhasebe politikalarına göre düzenlenmiş finansal tablolarında yer alan; varlık ve yükümlülükleri konsolide rapor tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynak içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında takip edilmektedir.

Konsolidasyon kapsamındaki yurt dışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020		30 Eylül 2020	
	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması
ABD Doları	8,84330	8,09080	7,34050	7,00342	7,80800	6,71420
Euro	10,31350	9,67859	9,00790	8,01396	9,12810	7,55741
Bulgar Levası	5,27321	4,94858	4,60567	4,09747	4,66712	3,86404
Mısır Poundu	0,56512	0,51744	0,46802	0,44425	0,49708	0,42476
Rus Rublesi	0,12087	0,10870	0,09844	0,09640	0,09790	0,09430
Gürcistan Lari	2,83185	2,48704	2,24028	2,25212	2,37484	2,19726
Ukrayna Grivnası	0,33276	0,29435	0,25961	0,25973	0,27591	0,25312
Bosna Markı	5,27321	4,94858	4,60567	4,09747	4,66712	3,86404
Rumen Leyi	2,07240	1,95910	1,83730	1,64607	1,86280	1,55638
Macaristan Forinti	0,02861	0,02714	0,02467	0,02282	0,02503	0,02172
Çin Yuanı	1,36000	1,24366	1,11820	1,01144	1,13870	0,95471
Hindistan Rupisi	0,02861	0,10995	0,10048	0,09452	0,10580	0,09048

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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.

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar, oy hakları ve etkin ortaklık oranları Dipnot 1'de gösterilmiştir.

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

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. 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 Grup' un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Ana ortaklık dışı paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur.

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. Grup, bu müşterek kontrolü, kendisinin doğrudan ya da dolaylı olarak sahip olduğu hisselerden yararlanarak sağlamaktadır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup' 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 2021 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, Grup' un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup' un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup' un iştiraklerinin detayı Dipnot 1'de açıklanmıştır. İştirakler, özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar.

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

İş ortaklıkları ve iştiraklerden gelir ve giderler, Grup' un esas faaliyetlerinin bir parçası olması nedeniyle "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar" hesabı konsolide kar 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. Grup, 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.

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

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

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Eylül 2021 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 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2020 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 2021 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 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2020 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

Grup cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK' nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2021 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS'lerdeki değişiklik ve yorumlardan Grup' un finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu-2. Aşama-TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da yapılan değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, 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-TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten 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, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten 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 TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenecek 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.

Söz konusu değişiklik Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri-Covid-19 ile ilgili olarak kira ödemelerinde tanınan imtiyazlardaki değişiklik

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. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

30 Eylül 2021 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 Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş 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.

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı):

TFRS 3'teki değişiklikler – Kavramsal çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin 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 Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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 Grup'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 Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı):

TMS 1 Değişiklikleri-Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021'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.

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

TMS 1 Değişiklikleri-Muhasebe politikalarının açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. "Önemli" TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

TMS 8 Değişiklikleri-Muhasebe tahminlerinin tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur.

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

TMS 12 Değişiklikleri-Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı):

Yıllık İyileştirmeler (2018-2020 Dönemi)

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek 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 kavuşturmaktadır. 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, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin 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 Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 müşteriye devredilmesiyle muhasebeleştirilir.

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

- Grup'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.

Grup, 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 indirilmesi 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.

Temettü Geliri

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

Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin 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 değerlendirme 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 2021 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 Grup' 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 ayrılacak 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 2021 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 Grup' 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 Grup yönetimi tarafından belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda amortismanı tabi tutulmaya başlanırlar.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 amortismanına 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 amortismanına tabi tutulur. İlgili madenin ömrü süresince elde edilecek ekonomik faydaların artmasını sağlayacak söz konusu madende yapılan büyük çapta ve önemli revizyon çalışmaları, aktifleştirilir. Bu kapsamda değerlendirilebilecek, büyük çapta ve önemli revizyonlar haricindeki bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin konsolide kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilir. Her bir maden sahasındaki maden geliştirme maliyetleri; dönem içerisinde ilgili madenden çıkarılan toplam ton bazındaki maden miktarının, söz konusu madendeki toplam ton bazındaki görünür ve işlenebilir geri kalan maden rezerv miktarına bölünmesi suretiyle bulunan itfa oranı üzerinden amortismanına 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 2021 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. Grup' un türev araçları ağırlıklı olarak vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri, yabancı para ve faiz oranı swap işlemleri ile gaz, kömür, gümüş, kalay ve palladium alım satım işlemlerinden oluşmaktadır. Söz konusu türev araçlar ekonomik olarak Grup 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.

Grup' un finansal riskten korunma muhasebesi koşullarını yerine getiren finansal riskten korunma işlemleri ise aşağıda açıklandığı şekilde muhasebeleştirilmektedir:

Gerçeğe Uygun Değer Değişiminden Korunma İşlemleri

Grup, gerçeğe uygun değere yönelik riskten korunma olarak belirlenen türev işlemlerin gerçeğe uygun değer değişiklikleri riskten korunan varlık veya yükümlülüğün korunan riske ilişkin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikleri ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Nakit Akış Riskinden Korunma İşlemleri

Grup, 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. Grup, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "Riskten Korunma Kazanç/(Kayıpları)" olarak göstermektedir. Finansal riskten korunan taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir varlık veya yükümlülük haline geldikten sonra kâr zararı etkilediği dönemlerde özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak konsolide kapsamlı gelir tablosuna transfer edilerek kar veya zarar olarak yansıtılır.

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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)

Türev Araçlar ve Riskten Korunma Amaçlı Araçlar (Devamı)

Korunma Muhasebesi:

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Kullanım Hakkı Varlıkları

Grup, 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:

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

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup, 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

Grup, 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:

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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)

- (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 Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

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

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

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

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

Borçlanma Maliyetleri

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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)

Borçlanma Maliyetleri (Devamı)

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

İlişkili Taraflar

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetim (genel müdür, genel müdür yardımcıları, genel müdür koordinatörü ve fabrika müdürleri), yönetim kurulu üyeleri ve Şirket yönetim kuruluna bağlı üst düzey yöneticiler (başkan ve koordinatör), 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

Grup, 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 muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Grup'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 muhasebeleştirmelerde 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 2021 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.

Grup, özkaynağa 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

Grup, 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.

Grup, 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 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDAN 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).

Grup, fatura alacaklarının bir kısmını faktoring yoluyla tahsil etmektedir. Faktoring işlemine konu olan alacaklardan, Faktoring şirketinin tahsilat riskini üstlendiği tutarlar ilgili alacak hesaplarından düşülmektedir. Grup'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 üç ay veya üç aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır (Dipnot 6). Vadesi üç aydan daha uzun bir 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 2021 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 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 Grup' 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.

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

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup, satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payını gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup'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 kâr zararlarına aktarılır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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

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

Kur Değişiminin Etkileri

Grup' 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.

Grup' un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir.

Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup' un yabancı para çevrim farkları fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

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 2021 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

Grup, 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

Grup' un, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren altı faaliyet bölümü bulunmaktadır. Grup' un bu faaliyet grupları mimari camlar, otomotiv camları, cam ev eşyası, cam ambalaj, kimyasallar ve diğer (ithalat, ihracat, enerji, ambalaj atıklarının toplanması, ayrılması, işlenmesi, geri dönüşümü ve kazanımı ile sigorta aracılık hizmetleri) 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 ve Gürcistan", "Avrupa" ve "Diğer" bölgelerine göre değerlendirmektedir. Grup Yönetimi, bölümlerin performansını değerlendirirken TFRS' ye göre hazırlanan finansal tablo faaliyet sonuçlarının incelenmesini yöntem olarak belirlemiştir (Dipnot 5).

Bölümlere göre raporlama, Grup' un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. Grup' 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 2021 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 Grup' 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 yükümlülükler içerisinde "Ertelenmiş Gelirler" hesabında 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 Grup' un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü finansal tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya rapor tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır. 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 2021 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, Grup' un Türk İş Kanunu ve bağlı ortaklıkların faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanunlar uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar konsolide özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 25).

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Grup, vergiye esas finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup şirketlerinin gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar 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 2021 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 2021 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 302.929 bin TL (31 Aralık 2020: 255.920 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 1.076.038 bin TL (31 Aralık 2020: 1.117.253 bin TL) indirimli kurumlar vergisi için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 36).

Grup, 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.

Grup, 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.

Grup' 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 2021 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.

Grup, 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 kâr zarara yansıtılan tutar üzerinden ertelenmiş vergi pasifi hesaplanmış ve dönem ertelenmiş vergi giderlerinde muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 36).

3. İşletme Birleşmeleri

1 Ocak-30 Eylül 2021 döneminde TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında işletme birleşmesi olmamıştır.

1 Ocak-31 Aralık 2020 döneminde TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında işletme birleşmesi olmamıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. Diğer İşletmelerdeki Paylar

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

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

Grup'un konsolide etmediği bağlı ortaklığı ve yapılandırılmış işletmeleri bulunmamaktadır.

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

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.'nin rapor tarihi itibarıyla Borsa İstanbul AŞ'deki kapanış fiyatı ve piyasa değeri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	BIST En İyi Alış Fiyatı	BIST Kapanış Fiyatı	Kapanış Fiyatıyla Piyasa Değeri
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	8,18	8,19	25.087.723

31 Aralık 2020	BIST En İyi Alış Fiyatı	BIST Kapanış Fiyatı	Kapanış Fiyatıyla Piyasa Değeri
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	7,30	7,31	22.392.095

BIST Fiili Dolaşımdaki Pay Oranları (%)	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	49,06	49,06

Bağlı ortaklıklardaki kontrol gücü olmayan paylar (%) aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklık unvanı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
TRSG Glass Holding B.V. ("TRSG Glass") (*)	30,000	30,000
Trakya Glass Rus AO (*)	30,000	30,000
Trakya Glass Rus Trading OOO (*)	30,000	30,000
Şişecam Çevre Sistemleri A.Ş. ("Şişecam Çevre")	10,000	10,000
Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş. ("Şişecam Elyaf") (**)	0,001	0,003
Camis Egypt Mining Ltd. Co. ("Camis Egypt")	0,300	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.

(**) Şirket yönetim kurulunun 29 Mart 2021 tarihli toplantısında; bağlı ortaklıklardan Cam Elyaf Sanayii A.Ş. ile Şişecam Elyaf Sanayii AŞ'nin tüm aktif ve pasifleriyle birlikte Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş. bünyesinde bir bütün haline 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolar esas alınarak birleştirilmesine karar verilmiştir. 13 Temmuz 2021 tarih ve 10369 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde birleşmeye ilişkin yapılacak olağanüstü genel kurul toplantılarının 30 Temmuz 2021 tarihinde yapılacağı ilan edilmiştir. "PWC Yönetim Danışmanlığı A.Ş."nin 9 Haziran 2021 tarihinde hazırlanan uzman kuruluş raporunda belirtilen 6,15279 değişim oranı dikkate alınarak Şişecam Elyaf Sanayii AŞ'de sermaye artışı gerçekleştirilmiş ve bu paylar Cam Elyaf Sanayii A.Ş. ortaklarına tahsis edilmiştir. Şişecam Elyaf Sanayii AŞ'nin mevcut 600 Milyon Türk Lirası nominal sermayesi 369.167,40 bin Türk Lirası artırılarak 969.167,40 bin Türk Lirasına ulaşmıştır. Artırılan 369.167,40 bin Türk Lirası nominal sermaye payından kontrol gücü olmayan paylara 12,16407 bin Türk Lirası tahsis edilmiştir. Kontrol gücü olmayan payların bağlı ortaklıktaki payı %0,001 (12,16407 / 969.167,40)'dir. (31 Aralık 2020 tarihinde Cam Elyaf Sanayii A.Ş. kontrol gücü olmayan payların oranı %0,003'tür.).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2021 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tabloları:

	TRSG Glass Konsolide	Şişecam Çevre Bireysel	Şişecam Elyaf Bireysel	Camis Egypt Bireysel	Toplam
Dönen varlıklar	818.538	70.231	233.651	4.343	1.126.763
Duran varlıklar	684.024	72.351	1.400.682	675	2.157.732
Toplam varlıklar	1.502.562	142.582	1.634.333	5.018	3.284.495
Kısa vadeli yükümlülükler	104.045	43.557	322.784	433	470.819
Uzun vadeli yükümlülükler	14.660	496	131.960	-	147.116
Toplam borçlar	118.705	44.053	454.744	433	617.935
Net Varlıklar	1.383.857	98.529	1.179.589	4.585	2.666.560

Grup içi kiralamarlar nedeniyle yapılan konsolidasyon düzeltmeleri	-	70	-	-	70
--	---	----	---	---	----

Konsolidasyon Düzeltmeleri

Sonrası Net Varlık	1.383.857	98.599	1.179.589	4.585	2.666.630
---------------------------	------------------	---------------	------------------	--------------	------------------

Kontrol gücü olmayan payların oranı	%30	%10	%0,001	%0,3	
-------------------------------------	-----	-----	--------	------	--

Kontrol gücü olmayan paylar	415.157	9.860	15	14	425.046
------------------------------------	----------------	--------------	-----------	-----------	----------------

Kontrol gücü olmayan paylara dönem içinde ödenen/ödenecek temettü payı	-	-	(1)	(1)	(2)
--	---	---	-----	-----	-----

1 Ocak-30 Eylül 2021 Dönemi Kar/Zarar Bilgileri:

Hasılat	500.111	95.379	437.978	38.080	1.071.548
Dönem karı/(zararı)	186.421	4.721	176.551	599	368.292
Diğer kapsamlı gelir (gider)	239.326	-	(566)	1.481	240.241
Toplam kapsamlı gelir (gider)	425.747	4.721	175.985	2.080	608.533

Grup içi kiralamarlar nedeniyle yapılan konsolidasyon düzeltmeleri	-	10	-	-	10
--	---	----	---	---	----

Konsolidasyon Düzeltmeleri Sonrası

Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	425.747	4.731	175.985	2.080	608.543
--------------------------------------	----------------	--------------	----------------	--------------	----------------

Kontrol gücü olmayan paylar	127.724	473	2	5	128.204
------------------------------------	----------------	------------	----------	----------	----------------

1 Ocak-30 Eylül 2021 Dönemi Özet Nakit Akış Bilgileri:

Maddi, maddi olmayan ve kullanım hakkı varlık alımları	(2.986)	(8.723)	(9.498)	-	(21.207)
Borçlanmalardan kaynaklanan:					
- Nakit girişleri	-	-	-	-	-
- Nakit çıkışları	(79)	(9)	(288.917)	-	(289.005)
Ödenen temettüleri	-	-	(45.000)	(172)	(45.172)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2020 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tabloları:

	TRSG Glass Konsolide	Şişecam Çevre Bireysel	Cam Elyaf Bireysel	Camis Egypt Bireysel	Toplam
Dönen varlıklar	434.070	75.868	154.857	5.324	670.119
Duran varlıklar	588.780	59.502	100.961	967	750.210
Toplam varlıklar	1.022.850	135.370	255.818	6.291	1.420.329
Kısa vadeli yükümlülükler	48.091	41.161	4.540	2.748	96.540
Uzun vadeli yükümlülükler	16.649	401	24.637	-	41.687
Toplam borçlar	64.740	41.562	29.177	2.748	138.227
Net Varlıklar	958.110	93.808	226.641	3.543	1.282.102
Grup içi kiralamarlar nedeniyle yapılan konsolidasyon düzeltmeleri	-	61	-	-	61

Konsolidasyon Düzeltmeleri

Sonrası Net Varlık	958.110	93.869	226.641	3.543	1.282.163
---------------------------	----------------	---------------	----------------	--------------	------------------

Kontrol gücü olmayan payların oranı	%30	%10	%0,0033	%0,3	
-------------------------------------	-----	-----	---------	------	--

Kontrol gücü olmayan paylar	287.433	9.387	7	11	296.838
------------------------------------	----------------	--------------	----------	-----------	----------------

Kontrol gücü olmayan paylara dönem içinde ödenen/ödenecek temettü payı	(45.681)	-	(0,4)	-	(45.681)
---	----------	---	-------	---	----------

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
Grup 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 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. Bölümlere Göre Raporlama

a) Faaliyet gruplarına göre raporlama

1 Ocak-30 Eylül 2021	Mimari Camlar	Otomotiv Camları	Cam Ev Eşyası	Cam Ambalaj	Kimyasallar	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Grup dışı hasılat	5.964.597	2.226.833	3.161.123	5.053.669	3.886.809	719.890	-	21.012.921
Gruplar arası satışlar	331.133	190	845	97.169	1.155.729	976.159	(2.561.225)	-
Net satış hasılatı	6.295.730	2.227.023	3.161.968	5.150.838	5.042.538	1.696.049	(2.561.225)	21.012.921
Satışların maliyeti	(3.844.567)	(1.837.805)	(1.975.871)	(3.423.058)	(3.165.058)	(1.615.971)	2.281.590	(13.580.740)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	2.451.163	389.218	1.186.097	1.727.780	1.877.480	80.078	(279.635)	7.432.181
Faaliyet giderleri	(1.132.417)	(426.925)	(790.125)	(977.984)	(706.978)	(124.589)	437.939	(3.721.079)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	269.184	124.568	265.428	159.751	280.721	296.523	(146.286)	1.249.889
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(196.779)	(38.822)	(145.763)	(64.266)	(206.278)	(326.588)	4.700	(973.796)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	57.281	-	-	-	102.916	-	-	160.197
Esas faaliyet karı (zararı)	1.448.432	48.039	515.637	845.281	1.347.861	(74.576)	16.718	4.147.392
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	347.183	701	22.320	102.272	719.531	187.893	(64.671)	1.315.229
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(2.019)	(1.129)	(8.061)	(294)	(453.283)	-	30	(464.756)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	22.590	1.375	2.241	8.634	23.327	8.415	-	66.582
Finansman gelir (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	1.816.186	48.986	532.137	955.893	1.637.436	121.732	(47.923)	5.064.447
Finansman gelirleri	920.729	78.076	448.464	290.662	1.059.077	618.694	(130.895)	3.284.807
Finansman giderleri (-)	(1.067.487)	(103.597)	(593.144)	(514.928)	(685.535)	(723.514)	151.225	(3.536.980)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	1.669.428	23.465	387.457	731.627	2.010.978	16.912	(27.593)	4.812.274
Dönem vergi (gideri) geliri	(211.351)	(36.529)	(57.559)	(132.760)	(230.869)	10.175	(1.303)	(660.196)
Dönem karı (zararı)	1.458.077	(13.064)	329.898	598.867	1.780.109	27.087	(28.896)	4.152.078
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	377.680	76.518	174.558	352.643	250.595	107.132	-	1.339.126
Kullanım hakkı varlıkları	11.630	-	7.645	8.253	1.927	-	-	29.455
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-) (Dipnot 18,19 ve 20)	(410.209)	(116.090)	(178.751)	(447.508)	(193.430)	(117.974)	-	(1.463.962)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök) (*)	2.226.395	165.076	710.888	1.403.401	1.830.866	239.706	(47.923)	6.528.409

(*) Favök; TMS tarafından tanımlanmamaktadır. Grup, Favök'ü faiz, amortisman ve vergi öncesi kar olarak tanımlamıştır. Açıklanan Favök tutarları Grup yönetimi tarafından Grup'un faaliyet performansının daha iyi anlaşılması ve ölçülmesi için ayrı olarak gösterilmiştir.

Finansal durum tablosu bilgileri (30 Eylül 2021)

Toplam varlıklar	16.370.780	4.531.398	7.234.528	8.979.619	12.996.133	7.212.166	(5.082.938)	52.241.686
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	334.720	-	-	-	983.537	-	-	1.318.257
- Ertelenmiş vergi varlıkları	50.309	51.071	112.223	267.973	634.728	56.662	(286.876)	886.090
Toplam yükümlülükler	7.487.433	2.780.476	3.900.346	5.656.757	3.092.307	4.681.750	(2.804.520)	24.794.549
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	139.826	13.409	29.972	5.125	64.153	701	(6.185)	247.001

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2020	Mimari Camlar	Otomotiv Camları	Cam Ev Eşyası	Cam Ambalaj	Kimyasallar	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Grup dışı hasılat	3.255.342	1.534.647	2.109.066	3.980.820	3.053.669	698.881	-	14.632.425
Gruplar arası satışlar	213.162	20	4.781	17.727	787.443	920.992	(1.944.125)	-
Net satış hasılatı	3.468.504	1.534.667	2.113.847	3.998.547	3.841.112	1.619.873	(1.944.125)	14.632.425
Satışların maliyeti	(2.443.487)	(1.348.955)	(1.474.718)	(2.563.628)	(2.423.767)	(1.431.109)	1.523.534	(10.162.130)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	1.025.017	185.712	639.129	1.434.919	1.417.345	188.764	(420.591)	4.470.295
Faaliyet giderleri	(869.004)	(281.813)	(621.478)	(783.303)	(555.844)	(130.652)	442.498	(2.799.596)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	188.486	101.545	231.878	285.257	269.398	506.524	(43.814)	1.539.274
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(136.422)	(53.015)	(72.184)	(155.919)	(137.417)	(497.962)	7.636	(1.045.283)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	(3.718)	-	-	-	47.248	-	-	43.530
Esas faaliyet karı (zararı)	204.359	(47.571)	177.345	780.954	1.040.730	66.674	(14.271)	2.208.220
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	414.285	600	3.371	137.217	348.530	209.123	(4.279)	1.108.847
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(37)	(2.463)	(7.482)	(2.578)	(30.443)	-	-	(43.003)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	(11.275)	(57)	(238)	(3.739)	(14.527)	(2.819)	-	(32.655)
Finansman gelir (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	607.332	(49.491)	172.996	911.854	1.344.290	272.978	(18.550)	3.241.409
Finansman gelirleri	1.124.768	116.136	434.180	351.181	1.037.455	310.414	(43.075)	3.331.059
Finansman giderleri (-)	(1.446.083)	(58.486)	(640.817)	(664.293)	(429.695)	(866.584)	59.919	(4.046.039)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	286.017	8.159	(33.641)	598.742	1.952.050	(283.192)	(1.706)	2.526.429
Dönem vergi (gideri) geliri	106.402	(41.612)	20.991	(87.900)	(452.806)	76.657	(344)	(378.612)
Dönem karı (zararı)	392.419	(33.453)	(12.650)	510.842	1.499.244	(206.535)	(2.050)	2.147.817
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	251.449	52.942	214.299	335.841	123.431	113.241	-	1.091.203
Kullanım hakkı varlıkları	8.037	-	6.934	1.295	5.749	-	-	22.015
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-) (Dipnot 18,19 ve 20)	(309.235)	(97.038)	(148.401)	(385.243)	(180.094)	(68.801)	-	(1.188.812)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök)	916.567	47.547	321.397	1.297.097	1.524.384	341.779	(18.550)	4.430.221
Finansal durum tablosu bilgileri (30 Eylül 2020)								
Toplam varlıklar	13.630.761	3.930.071	6.131.864	7.960.918	11.773.890	7.975.205	(6.701.809)	44.700.900
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	249.031	-	-	-	667.257	-	-	916.288
- Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	-	38.231	-	-	-	-	-	38.231
- Ertelenmiş vergi varlıkları	134.630	38.715	130.293	346.308	496.474	58.612	(2.893)	1.202.139
Toplam yükümlülükler	6.252.639	2.555.385	3.395.570	4.844.789	3.706.640	4.491.309	(2.709.394)	22.536.938
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	126.926	18.297	16.128	4.647	45.133	110	(9.156)	202.085

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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

1 Ocak-30 Eylül 2021	Türkiye	Rusya, Ukrayna ve Gürcistan	Avrupa	Diğer	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Grup dışı hasılat	11.747.626	3.058.359	5.553.358	653.578	21.012.921	-	21.012.921
Bölgeler arası hasılat	1.426.192	24.356	571.930	139.131	2.161.609	(2.161.609)	-
Net hasılat toplamı (*)	13.173.818	3.082.715	6.125.288	792.709	23.174.530	(2.161.609)	21.012.921
Satışların maliyeti	(8.401.664)	(1.935.394)	(4.728.456)	(518.498)	(15.584.012)	2.003.272	(13.580.740)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	4.772.154	1.147.321	1.396.832	274.211	7.590.518	(158.337)	7.432.181
Faaliyet giderleri	(2.078.853)	(598.598)	(1.198.070)	(194.348)	(4.069.869)	348.790	(3.721.079)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.159.459	56.737	235.540	21.249	1.472.985	(223.096)	1.249.889
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(826.141)	(31.861)	(121.913)	(7.778)	(987.693)	13.897	(973.796)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	674	-	179.883	(20.360)	160.197	-	160.197
Faaliyet karı (zararı)	3.027.293	573.599	492.272	72.974	4.166.138	(18.746)	4.147.392
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.305.743	1.032	105.890	5.980	1.418.645	(103.416)	1.315.229
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(462.664)	(1.825)	(267)	-	(464.756)	-	(464.756)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	66.582	-	-	-	66.582	-	66.582
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	3.936.954	572.806	597.895	78.954	5.186.609	(122.162)	5.064.447
Finansman gelirleri	3.213.481	40.419	27.238	4.301	3.285.439	(632)	3.284.807
Finansman giderleri	(3.309.239)	(125.530)	(98.532)	(17.844)	(3.551.145)	14.165	(3.536.980)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı (zararı)	3.841.196	487.695	526.601	65.411	4.920.903	(108.629)	4.812.274
Dönem vergi (gideri) geliri	(509.089)	(77.279)	(34.678)	(39.150)	(660.196)	-	(660.196)
Dönem karı (zararı)	3.332.107	410.416	491.923	26.261	4.260.707	(108.629)	4.152.078
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	1.017.013	164.216	150.567	7.330	1.339.126	-	1.339.126
Kullanım hakkı varlıkları	23.755	165	5.055	480	29.455	-	29.455
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-) (Dipnot 18,19 ve 20)	(702.967)	(272.612)	(431.587)	(56.796)	(1.463.962)	-	(1.463.962)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök)	4.639.921	845.418	1.029.482	135.750	6.650.571	(122.162)	6.528.409
Finansal durum tablosu bilgileri (30 Eylül 2021)							
Toplam varlıklar	38.781.233	6.126.778	18.819.511	2.294.168	66.021.690	(13.780.004)	52.241.686
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	71.967	-	996.205	250.085	1.318.257	-	1.318.257
- Ertelenmiş vergi varlıkları	671.140	117.178	97.228	544	886.090	-	886.090
Toplam yükümlülükler	16.512.621	2.525.016	6.376.440	826.527	26.240.604	(1.446.055)	24.794.549
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	90.025	19.594	17.274	120.108	247.001	-	247.001

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

b) Coğrafi bölgelere göre raporlama (Devamı)

1 Ocak-30 Eylül 2020	Türkiye	Rusya, Ukrayna ve Gürcistan	Avrupa	Diğer	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Grup 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
- Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	-	-	38.231	-	38.231	-	38.231
- 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 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Kasa	401	311
Bankadaki nakit	12.353.693	9.352.466
– Vadesiz mevduatlar	2.077.403	816.820
– Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	10.276.290	8.535.646
Diğer hazır değerler	54.039	35.077
Değer düşüklüğü karşılığı	(12.239)	(32.890)
Ödeme emirleri (*)	(16.182)	-
	12.379.712	9.354.964

(*) 29 Eylül 2021 tarihinde pay geri alımı nedeniyle verilen ödeme emridir. Borsa İstanbul Pay Piyasasında işlemlerin takas süresi iki iş günü olduğundan, verilen talimatın ödemesi 1 Ekim 2021 tarihinde gerçekleşmiştir. Söz konusu tutarın 16.165 bin Türk Lirası pay bedeli, 17 bin Türk Lirası ise aracılık komisyonu tutarındır.

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

Para birimi	Faiz oranı	Vade	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	%0,20-%0,75	Ekim-Kasım 2021	4.994.258	4.209.885
Euro	%0,01-%0,22	Ekim-Kasım 2021	3.941.935	3.518.095
Rus Rublesi	%3,75-%4,00	Ekim 2021	970.541	578.092
Türk Lirası	%18,20-%19,00	Ekim 2021	242.492	143.803
Çin Yuanı	%0,50	Ekim 2021	14.216	12.981
Ukrayna Grivnası	%5,25	Ekim-Kasım 2021	3.328	-
Diğer dövizlerin Türk Lirası karşılığı		Ekim 2021	109.520	49.707
Bosna Markı			-	23.083
			10.276.290	8.535.646

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

Para birimi	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Euro	1.456.847	312.337
ABD Doları	411.389	298.800
Türk Lirası	107.374	92.734
Bosna Markı	27.480	5.199
Bulgar Levası	25.332	14.391
Rus Rublesi	20.707	24.092
Mısır Poundu	11.397	10.307
Gürcistan Lirası	8.480	10.567
Çin Yuanı	8.225	5.452
Rumen Leyi	6.920	6.051
Hindistan Rupisi	2.978	3.701
Macaristan Forinti	1.566	-
Ukrayna Grivnası	255	137
Diğer dövizlerin Türk Lirası Karşılığı	42.893	68.440
	2.131.843	852.208

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Dönem başı – 1 Ocak	(32.890)	(10.279)	(10.279)
Dönem gideri	(1.663)	(24.182)	(1.944)
Yabancı para çevrim farkları	(2)	1	1
Dönem içinde iptal edilen	22.316	1.570	1.760
	(12.239)	(32.890)	(10.462)

30 Eylül 2021, 31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Hazır değerler	12.379.712	9.354.964	9.667.170
Ödeme emirleri	16.182	-	-
Değer düşüklüğü karşılığının etkisi	12.239	32.890	10.462
Bloke mevduat (*)	(2.500)	-	-
Faiz tahakkuklarının etkisi	(4.706)	(3.035)	(1.277)
	12.400.927	9.384.819	9.676.355

(*) Bağıli ortaklıklardan Şişecam Enerji A.Ş. 10 Milyon TL'lik sermaye artışı kararı alınmış olup; Şirket, 27 Eylül 2021 tarihinde 2.500 bin TL'lik apel ödemesini gerçekleştirmiştir. Sermaye pay taahhütlerin tamamı ödenene kadar Türkiye İş Bankası A.Ş. nezdinde açılan sermaye artırım hesabında apel ödemeleri bloke olarak tutulmuştur. Sermaye artırım ödemeleri 13 Ekim 2021 tarihinde tamamlanmış ve bloke kaldırılmıştır.

7. Finansal Yatırımlar

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
İfta edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar (*)	2.406.483	2.184.028
Vadeli mevduatlar (**)	25.783	-
Değer düşüklüğü karşılığı	(8.985)	(24.182)
	2.423.281	2.159.846

(*) Söz konusu tutarın 2.053.426 bin Türk Liralık kısmı uzun vadeli altı ayda bir sabit getirili ABD Doları para birimindeki menkul kıymetlerin kısa vadeli kısımlarını ifade etmekte olup, 353.057 bin Türk Lirası ise; Hindistan'da işlem gören SBI Liquid Fund Regular Growth ("SBI") yatırım fonu (ISIN Kodu: INF200K01MA1) menkul kıymetlerinden oluşmaktadır. (31 Aralık 2020 tarihinde sırasıyla 1.985.700 bin Türk Lirası ve 198.328 bin Türk Lirası karşılığında).

(**) Vadesi üç ay ile bir yıl arasında olan vadeli mevduatları ifade etmekte olup, 2.500 bin Euro anapara vadeli mevduatın faiz oranı %0,22, vadesi ise 30 Ocak 2022 tarihinde dolmaktadır.

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		
Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	2	2

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar		
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar	947.993	1.758.783
Değer düşüklüğü karşılığı	(11.869)	(42.601)
	936.124	1.716.182
Toplam uzun vadeli finansal yatırımlar	936.126	1.716.184

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı – 1 Ocak	2	2.017
Gerçeğe uygun değer değişimi	-	48
	2	2.065

Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	Hisse oranı (%)	30 Eylül 2021	Hisse oranı (%)	31 Aralık 2020
Bosen Enerji Elek.Üret.Oto.Pro.Grb. A.Ş.	<1	2	<1	2
		2		2

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Menkul kıymet ihracı yapan şirket		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	731.821	847.777
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	701.803	572.947
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	358.124	300.093
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	327.414	268.493
Arçelik A.Ş.	274.977	224.948
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	270.252	227.205
Ziraat Bankası A.Ş.	153.361	151.475
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş.	97.064	79.040
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	75.360	76.936
Finansbank A.Ş.	11.243	9.213
T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı	-	369.661
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	-	330.554
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	-	286.141
ABD Doları para birimli menkul kıymetler	3.001.419	3.744.483
Hindistan Rupisi para birimli menkul kıymetler	353.057	198.328
	3.354.476	3.942.811

Grup, sabit getirili menkul kıymetleri etkin faiz oranı kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden muhasebeleştirmiştir. ABD Doları cinsinden olan menkul kıymetlerin tamamı altı ayda bir sabit faiz ödemelidir. Hindistan Rupisi cinsinden olan menkul kıymetler ise üç ayda bir sabit faiz ödemelidir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların vadesi aşağıdaki gibidir:

Tahsilat dönemleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
3 aydan kısa	792.919	7.410
3 ay – 12 ay arası	1.613.564	2.176.618
1 – 5 yıl arası	947.993	1.758.783
	3.354.476	3.942.811

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

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türkiye İş Bankası A.Ş.	738.981	858.802
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	711.006	581.415
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	364.027	304.788
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	344.888	283.825
Arçelik A.Ş.	285.504	235.466
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	277.356	232.698
Ziraat Bankası A.Ş.	155.552	152.561
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş.	100.655	83.060
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	78.782	79.489
Finansbank A.Ş.	11.446	9.426
T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı	-	370.649
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	-	330.711
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	-	288.072
	3.068.197	3.810.962

Hindistan'da ihraç edilen menkul kıymetlerin aktif bir piyasası bulunmamaktadır.

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı – 1 Ocak	3.942.811	3.014.554
Değerleme farkı	833.782	1.063.525
Dönem içinde alınan	159.584	421.572
Yabancı para çevrim farkları	45.789	31.319
Dönem içinde tahsil edilen faiz	(126.084)	(105.366)
Dönem içinde tahsil edilen anapara	(1.501.406)	(261.991)
	3.354.476	4.163.613

Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı – 1 Ocak	(66.783)	(53.217)
Dönem içinde iptal edilen	45.929	65.643
Dönem gideri	-	(98.114)
	(20.854)	(85.688)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	2.759.320	3.176.850
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	242.099	197.972
	3.001.419	3.374.822

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 %5,61'dir (2020: %5,53).

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	ISIN Kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Son İtfa Tarihi
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 birimi cinsinden 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
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	1.100	XS1345632811	5,375	08.02.2021
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	16.233	XS1188073081	4,750	11.02.2021
Ziraat Bankası A.Ş.	3.500	XS1223394914	4,750	29.04.2021
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	38.830	XS1412393172	4,875	18.05.2021
T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı	25.000	TRT280521F12	3,500	28.05.2021
Türkiye İş Bankası A.Ş.	33.924	XS1079527211	5,000	25.06.2021
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	27.950	XS1439838548	5,000	13.07.2021
T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı	25.000	TRT160721F14	2,500	16.07.2021
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	1.000	XS1028943089	5,000	23.09.2021
	172.537			

Ayrıca, dönem içinde 515.000 bin Hindistan Rupisi tutarında finansal yatırımı itfa olmuştur.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Menkul kıymet ihraççısı				
T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı	426.115	-	215.307	-
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	355.725	78.070	241.261	-
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	324.110	101.606	-	-
Türkiye İş Bankası A.Ş.	293.758	-	-	-
Hindistan Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri	56.625	57.455	15.840	20.776
Ziraat Bankası A.Ş.	28.651	-	-	-
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	16.422	-	8.635	-
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	-	24.860	-	-
	1.501.406	261.991	481.043	20.776

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Menkul kıymet ihraççısı				
Türkiye İş Bankası A.Ş.	25.212	20.791	-	-
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	18.390	15.146	-	-
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	16.169	14.277	7.586	6.472
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	13.963	15.528	6.031	7.602
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	12.790	10.977	6.729	5.956
T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı	8.689	-	2.691	-
Türkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	8.286	6.954	-	-
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	7.900	9.138	-	-
Arçelik A.Ş.	6.126	5.100	-	-
Ziraat Bankası A.Ş.	4.264	3.616	-	-
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2.513	2.335	217	406
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş.	1.528	1.294	-	-
Finansbank A.Ş.	254	210	-	-
	126.084	105.366	23.254	20.436

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli krediler	2.447.670	2.251.342
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	2.633.028	2.232.809
Kiralama işlemlerinden borçlar	77.180	80.430
Çıkarılmış tahvillerin anapara taksitleri ve faizleri	21.018	107.113
Çıkarılmış tahvillerin ihraç farkı ve komisyonları	(1.593)	(1.448)
Ertelenmiş kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(17.300)	(19.584)
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	2.712.333	2.399.320
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	5.160.003	4.650.662
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli kredilerin uzun vadeli kısmı	7.115.965	7.262.593
Çıkarılmış tahviller	6.190.310	5.138.350
Kiralama işlemlerinden borçlar	175.236	191.437
Ertelenmiş kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(48.705)	(55.963)
Çıkarılmış tahvillerin ihraç farkları ve komisyonları	(38.881)	(44.840)
Toplam uzun vadeli borçlar	13.393.925	12.491.577
Toplam borçlanmalar	18.553.928	17.142.239

Şirket'in uluslararası kredi derecelendirme kuruluşlarından aldığı notlar ve açıklamalar aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 30 Eylül 2021 döneminde alınan kredi derecelendirme notu aşağıdaki gibidir:

JCR Avrasya Derecelendirme A.Ş.

- JCR Avrasya Derecelendirme A.Ş. tarafından 20 Ağustos 2021 tarihinde gerçekleştirilen kredi derecelendirme süreci tamamlanmış olup, Şirketimizin Uzun Vadeli Ulusal Notu "AAA(Trk) / (Stabil Görünüm)", Kısa Vadeli Ulusal Notu "A-1+(Trk) / (Stabil Görünüm)", Uzun Vadeli Uluslararası Notu (yerel ve yabancı para cinsinden) "BBB- / (Stabil Görünüm)" ve Kısa Vadeli Uluslararası Notu (yerel ve yabancı para cinsinden) "A-3 / (Stabil Görünüm)" olarak belirlenmiştir. Her iki not da yatırım yapılabilir seviyesindedir.

Fitch:

- Uluslararası derecelendirme kuruluşu Fitch Ratings, 24 Haziran 2021 tarihli raporunda, Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ("Şişecam") için yapılan değerlendirme sonucunda şirketin kredi notunu "BB-", görünümünü ise "Durağan" olarak teyit ettiğini kamuya açıklamıştır. Fitch Ratings açıklamasında, Şişecam'ın dengeli risk profili ve güçlü sermaye yapısı ile faaliyet alanlarında geniş ürün yelpazesinin getirdiği çeşitlendirmeye farklı coğrafyalarda, farklı makro ekonomik dinamikler sonucu elde ettiği yüksek kar ve düşük borç seviyelerini kuvvetli yönleri arasında belirterek, bağımsız derecelendirmesinin "BB+" seviyesinde sabit kaldığına yer vermiştir.
- Uluslararası derecelendirme kuruluşu Fitch Ratings, 19 Şubat 2021 tarihinde Türkiye'nin uzun vadeli yabancı para cinsinden kredi notunu "BB-" olarak teyit etmesinin, kredi görünümünü ise "Negatif"ten "Durağan"a çevirmesinin ardından, 1 Mart 2021 tarihli basın açıklamasıyla, Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. için yapılan değerlendirmede şirketimizin kredi notunu "BB-" olarak koruduğunu, görünümünü ise "Durağan"a çevirdiğini kamuya açıklamıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

Moody's:

- 1 Eylül 2021 tarihinde yayınladığı güncelleme raporlarıyla, Uluslararası kredi derecelendirme kuruluşu Moody's Investor Service (Moody's), Şirketimizin uzun vadeli kredi notunu "B2" ve görünümünü negatif olarak korumuştur.

1 Ocak – 31 Aralık 2020 döneminde alınan kredi derecelendirme notları aşağıdaki gibidir:

Moody's:

- Uluslararası kredi derecelendirme kuruluşu Moody's 11 Eylül 2020 tarihinde 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 AŞ'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 görünümün "Durağan"dan, "Negatif"e revize edilmesi sonrası Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. için yapılan değerlendirmede şirketimizin kredi notunun "BB-" olarak teyit edildiği, görünümün ise "Durağan"dan, "Negatif"e revize edildiği kamuya açıklanmıştır.

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

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

Kredilerin yeniden fiyatlandırma dönemleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
3 aydan kısa	8.415.813	2.482.760
3 ay-12 ay arası	1.597.805	6.763.923
1-5 yıl arası	2.021.356	2.484.642
5 yıl ve üzeri	161.689	15.419
	12.196.663	11.746.744

6.170.854 bin TL tutarındaki çıkarılmış tahvilin kupon faiz ödemeleri altı ayda bir eşit taksitler halinde ödenmektedir (31 Aralık 2020: 5.199.175 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 %6,95'tir)'tir. Çıkarılmış tahviller İrlanda Borsasında kote edilmiş olup, Amerikan Doları bazında borsa baz fiyatı 111,03'tür (31 Aralık 2020: 101,372).

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

186.411 bin TL tutarındaki kiralama işlemlerinden borçlar aylık eşit taksitler halinde ödenmektedir. (31 Aralık 2020: 196.320 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 2021 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 2021 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Komisyon	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	11.688.094	68.978	(10.328)	11.746.744
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık (*)	3.365.485	604.698	(13.161)	3.957.022
Yabancı para çevrim farkları	892.128	3.813	(425)	895.516
Kur farkı (kar)/zararı	343.352	-	-	343.352
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	(4.198.800)	(563.486)	16.315	(4.745.971)
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla	12.090.259	114.003	(7.599)	12.196.663

Çıkarılmış tahviller	Anapara	Faiz	İhraç Farkı	Komisyon	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	5.138.350	107.113	(40.105)	(6.183)	5.199.175
Kur farkı (kar)/zararı	1.051.960	-	-	-	1.051.960
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	-	299.431	-	-	299.431
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	-	(385.526)	4.930	884	(379.712)
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla	6.190.310	21.018	(35.175)	(5.299)	6.170.854

Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	196.320	75.547	271.867
Dönem içinde oluşan ilaveler	29.455	12.010	41.465
Yabancı para çevrim farkı	10.207	1.943	12.150
Kur farkı (kar)/zararı	7.182	-	7.182
Yeniden değerlendirme etkisi (**)	6.305	-	6.305
Kiralama imtiyazı (***)	(2.010)	(39)	(2.049)
Kiralamaların beklenen vadesinden önce sonlandırılması	(10.190)	(6.609)	(16.799)
Dönem içinde ödenen	(50.858)	(16.847)	(67.705)
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla	186.411	66.005	252.416

(*) Rusya devleti ihracata yönelik şirketleri desteklemek amacıyla piyasa faiz oranlarından yıllık %3 faiz oranı indirimi ile devlet teşviki vermektedir. Bu kapsamda Rusya'da faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarımız yıllık %3,90 ile %6,30 aralığında (piyasa faiz oranı %6,90 ile %9,30) faiz oranıyla üçer aylık periyotlarla faiz ödemeli ve 4.946.847 bin RUB anapara ödemesinin tamamı 21 Şubat 2024-30 Aralık 2024 tarihleri arasında ödemesinin olacağı kredi sözleşmeleri imzalamıştır. Faiz giderlerinin tahakkuku piyasa faiz oranı ile hesaplanıp, kar veya zararda "Finansman Giderleri" hesabında muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 34). Devlet teşvikine ilişkin yıllık %3'lük faiz etkisinin olumluluğunun döneme isabet eden etkisi kar veya zararda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" hesabında muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 32).

(**) Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki endekse bağlı fiyat artışından kaynaklanan değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçmüş olup, oluşan etki kullanım hakkı varlığına düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 20). Bu etkinin faiz etkisi dönem içinde oluşan ilaveler satırında belirtilen faiz tutarının içerisinde yeni kiralama sözleşmeleri ile toplanarak raporlanmıştır.

(***) Grup'un cam ev eşyası ürünlerinin perakende satışının yapıldığı bazı mağazalarında Ocak-Eylül 2021 döneminde Covid-19 salgını nedeniyle kira ödemesi yapmadığı, kira ödemelerinin belirlenen tarihlerden sonraki dönemlere ertelendiği ve kısmi ödemede bulunduğu kiralamaları bulunmaktadır. Mevcut kira sözleşmelerine göre TFRS-16 Kiralamalar standardı kapsamında değerlendirilen mağaza kiralamalarından ödenmeyen kira tutarı 2.049 bin TL olup, bu tutarın 2.010 bin TL'si anapara, 39 bin TL'si faiz etkisidir. Bu imtiyazlar sadece söz konusu döneme ilişkin olup, sonraki kira ödemelerinin koşullarında herhangi bir değişiklik meydana getirmemiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2020 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Komisyon	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	9.604.611	63.912	(14.674)	9.653.849
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	10.727.397	515.046	-	11.242.443
Yabancı para çevrim farkları	1.179.961	5.910	(1.190)	1.184.681
Kur farkı (kar)/zararı	690.612	-	-	690.612
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	(9.573.197)	(489.814)	4.750	(10.058.261)
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla	12.629.384	95.054	(11.114)	12.713.324

Çıkarılmış tahviller	Anapara	Faiz	İhraç Farkı	Komisyon	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	5.939.725	96.668	(46.546)	(7.531)	5.982.316
Kur farkı (kar)/zararı	1.691.568	-	-	-	1.691.568
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	-	300.874	-	-	300.874
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	(2.165.693)	(378.828)	4.859	1.054	(2.538.608)
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla	5.465.600	18.714	(41.687)	(6.477)	5.436.150

Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	209.471	112.202	321.673
Dönem içinde oluşan ilaveler	22.015	12.542	34.557
Yabancı para çevrim farkı	18.016	3.753	21.769
Kur farkı (kar)/zararı	7.802	-	7.802
Yeniden değerlendirme etkisi (*)	6.455	-	6.455
Çıkışlar	(8.878)	(32.083)	(40.961)
Dönem içinde ödenen	(58.565)	(17.658)	(76.223)
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla	196.316	78.756	275.072

(*) Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki endekse bağlı fiyat artışından kaynaklanan değişiklikleri yansıtabilecek şekilde yeniden ölçmüş olup, oluşan etki kullanım hakkı varlığına düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 20). Bu etkinin faiz etkisi dönem içinde oluşan ilaveler satırında belirtilen faiz tutarının içerisinde yeni kiralama sözleşmeleri ile toplanarak raporlanmıştır.

1 Ocak-30 Eylül 2021 döneminde 401 bin TL faiz gideri maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiştir (1 Ocak-30 Eylül 2020: 291 bin TL faiz gideri maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiştir.).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2021

Döviz cinsi	Vade	Faiz aralığı (%) (*)	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Euro	2021-2026	Euribor+1,10-2,95	2.343.976	4.825.457	7.169.433
ABD Doları	2021-2028	Libor+2,15-2,90	31.265	6.442.278	6.473.543
Türk Lirası	2021-2023	11,75-20,67	1.979.080	1.163.695	3.142.775
Rus Rublesi	2021-2024	6,90-9,30	792.600	912.123	1.704.723
Bulgar Levası	2021-2023	4,00	5.890	47.430	53.320
Mısır Poundu	2021	8,00-12,25	3.579	-	3.579
Hindistan Rupisi	2021-2023	5,50	1.246	2.081	3.327
Rumen Leyi	2021	4,00	1.537	861	2.398
Çin Yuanı	2021-2022	2,40	830	-	830
			5.160.003	13.393.925	18.553.928

(*) Alt ve üst oranları ifade etmekte olup, ağırlıklı ortalama maliyeti ABD Doları için Libor + %2,65, Türk Lirası için TLref + %1,12, Euro için Euribor + %2,40'dır (Ortalama etkin yıllık faiz oranı ABD Doları için %6,70, Türk Lirası için %15,72, Euro için %2,14, Rus Rublesi için %7,05 ve Mısır Poundu için %8,37'dir).

31 Aralık 2020

Döviz cinsi	Vade	Faiz aralığı (%) (*)	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Euro	2021-2026	Euribor+1,10-2,95	1.791.087	4.210.712	6.001.799
ABD Doları	2021-2026	Libor+2,15-2,90	128.216	5.119.872	5.248.088
Türk Lirası	2021-2023	9,00-18,50	1.226.886	2.882.053	4.108.939
Rus Rublesi	2021-2023	5,40-9,00	1.350.076	232.127	1.582.203
Mısır Poundu	2021	8,00	142.009	-	142.009
Bulgar Levası	2021-2023	4,00	9.356	42.532	51.888
Hindistan Rupisi	2021-2023	5,50	918	2.164	3.082
Rumen Leyi	2021	4,00	1.217	1.661	2.878
Çin Yuanı	2021-2022	2,40	897	456	1.353
			4.650.662	12.491.577	17.142.239

(*) 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 + %2,44'tür (Ortalama etkin yıllık faiz oranı ABD Doları için %6,84, Türk Lirası için %13,42, Euro için %2,15, Rus Rublesi için %7,19 ve Mısır Poundu için %8,00'dir).

Finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içinde ödenecekler	5.160.003	4.650.662
1-2 yıl içinde ödenecekler	4.820.194	4.653.709
2-3 yıl içinde ödenecekler	677.322	2.366.371
3-4 yıl içinde ödenecekler	652.756	303.042
4-5 yıl içinde ödenecekler	6.961.367	14.707
5 yıl ve sonrası	282.286	5.153.748
	18.553.928	17.142.239

Finansal borçların ağırlıklı ortalama vadesi 841 gündür (31 Aralık 2020: 923 gün).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

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

İhraç edilen tahvillerin ISIN bilgileri aşağıdaki gibidir.

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

Grup, 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 bin 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 Grup'a efektif maliyeti %7,32'dir.

İhraç edilen tahvillerin anapara, faiz ve benzeri ödemelerine garanti veren bağlı ortaklıklarımızdan Trakya Cam Sanayii A.Ş. 233.33 Milyon Amerikan Doları, Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş. 140,00 Milyon Amerikan Doları, Anadolu Cam Sanayii A.Ş. 140,00 Milyon Amerikan Doları, Soda Sanayii A.Ş. 46.67 Milyon Amerikan Doları garanti verdikleri tutarlarla aynı koşul ve şartlarda aktarmış olup, Şirket bünyesinde de 140,00 Milyon Amerikan Doları kalmıştır. Söz konusu bağlı ortaklıkların 30 Eylül 2020 tarihinde Şirket bünyesinde birleşmesi ile tüm yükümlülük Şirket'e geçmiştir.

Ayrıca; Grup, 9 Mayıs 2013 tarihinde ihraç ettiği nominal değeri 500 Milyon Amerikan Doları, vadesi 9 Mayıs 2020, kupon faizi %4,25 olan tahvilden kalan 299,92 Milyon Amerikan Doları nominal değerli tahvili ve faizini vadesinde ödeyerek itfa etmiştir.

9. Diğer Finansal Yükümlülükler

1 Ocak-30 Eylül 2021 döneminde diğer finansal yükümlülük oluşmamıştır (1 Ocak-30 Eylül 2020: Yoktur.).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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

Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	6.003.915	4.391.059
Diğer ticari alacaklar	73.973	41.212
Alacak senetleri ve vadeli çekler	30.947	52.788
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 38)	16.645	7.508
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(40.042)	(31.060)
Şüpheli ticari alacaklar ve beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(127.261)	(108.901)
	5.958.177	4.352.606

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	433	1.580
Şüpheli ticari alacaklar ve beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(254)	(1.099)
	179	481

Grup' 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 gündür. (2020: 90 gün). Yurt dışı satışların ise bir bölümü peşin, bir bölümü ortalama 45 gün vadelidir. Grup, vadesinden sonraki ödemelerde %2,5 oranında gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2020: %2). Oto cam ve beyaz eşya cam ürünleri ile ilgili satış vadesi ortalama olarak 45 gündür (31 Aralık 2020: 45 gün).

Otomatik züccaciye ürünleri ile ilgili satış vadesi ortalama olarak 75 gün (31 Aralık 2020: 75 gün) olup, vadesinden sonraki ödemelerde aylık %1,67 (31 Aralık 2020: %1,25) gecikme faizi uygulanmaktadır.

Cam ambalaj ürünleri 17 Şubat 2021 tarihine kadar peşin fiyatlı satılmakta iken bu tarihten itibaren yeni vadeli sisteme geçilmiştir. Müşterilerin talep etmesi durumunda, aylık %1,67 vade farkı ödeyerek (31 Aralık 2020: %1,5) 121 günü aşmamak kaydı ile vadeli alım yapması da mümkündür. 121 günü aşan vadeler için aylık %2,50 vade farkı uygulanmaktadır (31 Aralık 2020: %2,25). Ayrıca indirim talep etmesi durumunda aylık %1,67 vade indirimi alarak alım yapması mümkündür. Yurtiçi satışların ortalama vadesi 60 gündür (31 Aralık 2020: 64 gün). Cam ambalaj ürünlerinin yurt dışı satışlarının ortalama vadesi 84 gündür (31 Aralık 2020: 84 gün).

Soda ürünleri ile ilgili Grup içi satış vadesi 60 gün (31 Aralık 2020: 60 gün), yurt içi Grup dışı satış vadesi ortalama 62 gündür (31 Aralık 2020: 62 gün). Vadesinden sonraki ödemelerde aylık Türk Lirası için %1,67 (31 Aralık 2020: %1,67), Amerikan Doları için %0,25 gecikme faizi uygulanmaktadır (31 Aralık 2020: %0,42).

Krom ürünleri ile ilgili yurtiçi satış vadesi ortalama 2 gündür (31 Aralık 2020: 1 gün). Yurt dışı satışlarda ortalama satış vadesi 64 gündür (31 Aralık 2020: 66 gün). Vadesinden sonra ödemelerde aylık Türk Lirası alacaklar için %1,67 (31 Aralık 2020: %1,67), yurtdışı Amerikan Doları alacaklar için aylık %0,25 (31 Aralık 2020: %0,42) gecikme faizi uygulanmaktadır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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)

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

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

Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar ve beklenen kredi zararları karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı-1 Ocak	(108.901)	(93.707)
Dönem gideri	(29.862)	(15.282)
Yabancı para çevrim farkları	(6.783)	(13.503)
Kapananlar	18.285	11.727
	(127.261)	(110.765)

Uzun vadeli şüpheli ticari alacaklar ve beklenen kredi zararları karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı – 1 Ocak	(1.099)	(1.465)
Yabancı para çevrim farkları	(123)	(251)
Dönem gideri	(29)	(2)
Kapananlar	997	853
	(254)	(865)

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alacak sigortası	1.965.071	1.229.627
Teminat mektupları	670.438	557.003
Doğrudan borçlandırma sistemi	347.426	294.998
İpotekler	49.605	40.565
Nakit	48.969	48.327
Teminat çek ve senetleri	21.224	8.061
	3.102.733	2.178.581

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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi üzerinden 1–30 gün geçmiş	335.034	369.209
Vadesi üzerinden 1–3 ay geçmiş	115.672	148.942
Vadesi üzerinden 3–12 ay geçmiş	55.148	43.896
Vadesi üzerinden 1–5 yıl geçmiş	77.716	66.573
Toplam vadesi geçen alacaklar	583.570	628.620
Teminat ve benzeri garantiler ile güvence altına alınmış kısım (-)	(294.231)	(86.246)

Ticari Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	2.875.706	2.325.931
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 38)	107.815	120.307
Diğer ticari borçlar	24.880	10.777
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(12.153)	(12.143)
	2.996.248	2.444.872

11.Diğer Alacaklar ve Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	227.697	218.635
Diğer çeşitli alacaklar	112.757	109.878
Verilen depozito ve teminatlar	56.439	34.623
Personelden alacaklar	4.247	3.621
Şüpheli diğer alacaklar ve beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(1.219)	(999)
	399.921	365.758

Kısa vadeli şüpheli diğer alacaklar ve beklenen kredi zararları karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı – 1 Ocak	(999)	(2.404)
Yabancı para çevrim farkları	(220)	(5)
Kapananlar	-	1.415
	(1.219)	(994)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Devlet teşvik alacağı (*)	85.868	74.998
Verilen depozito ve teminatlar	27.208	19.001
Diğer alacaklar	264	4
	113.340	94.003

(*) Güney İtalya'da mukim bağlı ortaklığımızın bölgede yaptığı yatırımlar nedeniyle yerel yönetim tarafından onaylanmış nakit olarak alınacak teşvik tutarıdır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	48.581	46.125
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 38) (*)	49.780	59.845
Emisyon kotası borçları	42.686	4.130
Müşteri prim borçları	9.504	47.368
Maden sahası devlet hakkı borcu	1.661	9.484
Diğer çeşitli borçlar	117.752	53.334
	269.964	220.286

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

- Bağlı ortaklıklardan Cam Elyaf Sanayii A.Ş. 2020 Yılı Ortaklar Olağan Genel Kurul toplantısını 12 Mart 2021 tarihinde yapmış olup, brüt 45.000 bin Türk Lirası nakit kar payı dağıtımı için karar almıştır. Alınan karar doğrultusunda nakit ödeme tarihi 31 Mart 2021 olarak belirlenmiştir. Grup payına isabet eden tutarı tahsil etmiş olup, Grup dışına isabet eden 1 bin Türk Lirası ve geçmiş yıllarda dağıtılan nakit kar paylarından Grup dışı ortaklarca henüz talep edilmemiş kar payı hakları da dahil olmak üzere toplam 4 bin Türk Liralık tutar için yükümlülük kaydedilmiştir. Bu yükümlülük 6 Ağustos 2021 tarihinde Cam Elyaf Sanayii AŞ'nin tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir bütün olarak Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş. bünyesinde birleşmesiyle birlikte Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş. bağlı ortaklığının yükümlülüğü olarak devam etmektedir.
- 30 Eylül 2020 tarihinde tamamlanan birleşme işlemleri öncesi bağlı ortaklıklardan Anadolu Cam Sanayii AŞ'nin ortaklarınca henüz talep edilmeyen kâr payı tutarı için 5.003 bin Türk Liralık yükümlülük kaydedilmiştir.
- Ayrıca, Anadolu Cam Sanayii 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 birleşme nedeniyle iptal edilmiştir. Kalan 1.971 adet Grup dışı payın 162 adedi 2020 Yılı içinde ödenmiştir. Rapor tarihi itibarıyla kalan 1.809 adet kurucu paylara ödenecek pay tutarı için 44.773 bin TL yükümlülük devam etmektedir. Kurucu ortakların bir kısmı pay bedeline itiraz etmiş olup, 24 Mayıs 2021 tarihinde T.C. İstanbul Anadolu 11. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde görülen duruşmada pay bedeline itiraz eden ortakların davasının reddine karar verilmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

- Bağlı ortaklıklardan Cam Elyaf Sanayii A.Ş. 2019 Yılı Ortaklar Olağan Genel Kurul toplantısını 20 Mart 2020 tarihinde yapmış olup, brüt 10.750 bin Türk Lirası nakit kar payı dağıtımı için karar almıştır. Alınan karar doğrultusunda nakit ödeme tarihi 31 Mart 2020 olarak belirlenmiştir. Grup payına isabet eden tutarı tahsil etmiş olup, Grup dışına isabet eden 1 bin Türk Lirası ve geçmiş yıllarda dağıtılan nakit kar paylarından Grup dışı ortaklarca henüz talep edilmemiş kar payı hakları da dahil olmak üzere toplam 3 bin Türk Liralık tutar için yükümlülük kaydedilmiştir.
- 30 Eylül 2020 tarihinde tamamlanan birleşme işlemleri öncesi bağlı ortaklıklardan Anadolu Cam Sanayii AŞ'nin ortaklarınca henüz talep edilmeyen kâr payı tutarı için 15.069 bin Türk Liralık yükümlülük kaydedilmiştir.
- Ayrıca, Anadolu Cam Sanayii 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 birleşme nedeniyle iptal edilmiştir. Kalan 1.971 adet Grup dışı payın 162 adedi 2020 Yılı içinde ödenmiştir. Rapor tarihi itibarıyla kalan 1.809 adet kurucu paylara ödenecek temettü tutarı için 44.773 bin TL yükümlülük devam etmektedir.

30 Eylül 2020 tarihinde tamamlanan birleşme işlemleri öncesinde bağlı ortaklıklardan Anadolu Cam Sanayii A.Ş. kayıtlarında yer alan ve Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde bilinmeyen ortak olarak ödemesi yapılmamış ortakların kâr payı haklarından Şirket'e başvuran ortaklara 1 Ocak-30 Eylül 2021 dönemi içerisinde toplam 10.066 bin Türk Liralık kar payı ödemesi yapılmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	388	2.202
Diğer çeşitli borçlar	1.620	1.169
	2.008	3.371

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. Türev Araçlar

Alım satım amaçlı türev işlemler:

Forward işlemleri

Grup, 2 Şubat 2021 ile 29 Eylül 2021 tarihleri arasında aşağıdaki vadeli döviz alım satım sözleşmelerini imzalamıştır:

- 2.164.317 bin Türk Lirası satış, 253.280 bin Amerikan Doları alış,
- 213.104 bin Türk Lirası satış, 23.000 bin Euro alış,
- 280.280 bin Amerikan Doları satış, 2.249.976 bin Türk Lirası alış,
- 29.484 bin Amerikan Doları satış, 25.000 bin Euro alış,
- 23.000 bin Euro satış, 211.074 bin Türk Lirası alış,
- 10.000 bin Euro satış, 11.824 bin Amerikan Doları alış,
- 1.644.886 bin Rus Rublesi satış, 17.600 bin Euro alış.

Yukarıda belirtilen vadeli döviz alım satım sözleşmelerinden cari dönemde realize olanlar aşağıdaki gibidir:

- 957.030 bin Türk Lirası satış, 117.280 bin Amerikan Doları alış,
- 213.104 bin Türk Lirası satış, 23.000 bin Euro alış,
- 269.000 bin Amerikan Doları satış, 2.149.760 bin Türk Lirası alış,
- 29.484 bin Amerikan Doları satış, 25.000 bin Euro alış,
- 23.000 bin Euro satış, 211.074 bin Türk Lirası alış,
- 10.000 bin Euro satış, 11.824 bin Amerikan Doları alış.

Riskten korunma amaçlı türev işlemler:

a) Gerçeğe uygun değer riskinden korunma işlemleri:

Swap işlemleri

Grup, cari dönemde gerçeğe uygun değer riskinden korunmak için aşağıdaki swap sözleşmelerini imzalamıştır:

- Şirket, Mısır'da mukim bağlı ortaklığının Amerikan Doları cinsinden Libor+2,60 değişken faizli altı ayda bir faiz ödemeli ve 15 Haziran 2024 tarihinde 10 Milyon Amerikan Doları anapara ödemeli kredisini gerçeğe uygun değer riskinden korumak amacıyla Citibank N.A. kredinin devam eden faiz vadeleri ile uyumlu olarak Mısır Poundu cinsinden %13,85 sabit faiz oranı ile 8 Nisan 2021 tarihinde takas sözleşmesi imzalamıştır. Söz konusu işlemler kredinin faiz ve anapara ödeme günlerinde nakdi uzlaşısı ile sonuçlanacaktır.
- Şirket, Mısır'da mukim bağlı ortaklığının Amerikan Doları cinsinden Libor+2,90 değişken faizli altı ayda bir faiz ödemeli ve 15 Haziran 2023 ile 15 Haziran 2028 tarihleri arasında altı ayda bir anapara ödemeli (toplam 15 Milyon Amerikan Doları anapara ödemeli) kredisini gerçeğe uygun değer riskinden korumak amacıyla Citibank N.A. ile kredinin devam eden vadeleri ile uyumlu olarak Mısır Poundu cinsinden %16,50 sabit faiz oranı ile 8 Nisan 2021 tarihinde takas sözleşmesi imzalamıştır. Söz konusu işlemler kredinin faiz ve anapara ödeme günlerinde nakdi uzlaşısı ile sonuçlanacaktır.
- Şirket, Bulgaristan ve İtalya'da mukim bağlı ortaklıkların doğalgaz tüketimlerini öngörerek, J.P Morgan Securities Plc ile 30 Nisan 2021, 9 Haziran 2021, 21 Haziran 2021, 24 Haziran 2021 ve 29 Haziran 2021 tarihlerinde toplam 387.300 MWh ve 22,85-34,05 Euro birim fiyat aralığında 8 Aralık 2021 vadeli doğalgaz alım maliyetlerin gerçeğe uygun değer riskinden korunmak amacıyla swap alım sözleşmeleri imzalamıştır.

Grup'un 1 Ocak 2021 tarihinden önce imzaladığı ve halen devam eden gerçeğe uygun değer riskinden korunma amacıyla imzaladığı swap sözleşmeleri aşağıdaki gibidir:

- Şirket, Bulgaristan'da mukim bağlı ortaklığının Amerikan Doları cinsinden Libor+2,15 değişken faizli altı ayda bir anapara ve faiz ödemeli ve 15 Haziran 2023 vadeli (toplam 11.538 bin Amerikan Doları anapara ödemeli) kredisini gerçeğe uygun değer riskinden korumak amacıyla J.P. Morgan ile kredinin devam eden vadeleri ile uyumlu olarak Euro cinsinden %1,60 sabit faiz oranı ile 9 Aralık 2020 tarihinde takas sözleşmesi imzalamıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12.Türev Araçlar (Devamı)

Riskten korunma amaçlı türev işlemler (Devamı):

a) Gerçeğe uygun değer riskinden korunma işlemleri (Devamı):

Swap işlemleri (Devamı)

Yukarıda belirtilen gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı swap sözleşmelerinden cari dönemde realize olanlar aşağıdaki gibidir:

- 15 Haziran 2021 tarihinde, 134 bin Amerikan Doları alınıp, karşılığında 10.614 bin Mısır Poundu verilmiştir.
- 15 Haziran 2021 tarihinde, 2.448 bin Amerikan Doları alınıp, karşılığında 1.980 bin Euro verilmiştir.
- Şirket, Bulgaristan ve İtalya'da mukim bağlı ortaklıkların doğalgaz tüketimlerini öngörerek, J.P Morgan Securities Plc ile 30 Nisan 2021, 9 Haziran 2021, 21 Haziran 2021, 24 Haziran 2021 ve 29 Haziran 2021 tarihlerinde toplam 387.300 MWh ve 22,85-34,05 Euro birim fiyat aralığında 8 Aralık 2021 vadeli doğalgaz alım maliyetlerin gerçeğe uygun değer riskinden korunmak amacıyla swap alım sözleşmeleri imzalamıştır. Bu sözleşmelerden 207.900 MWh'lık kısmı 8 Temmuz 2021 ile 9 Eylül 2021 döneminde realize olmuştur. Bu işlemlerin nakit uzlaşısı sonucu 1.764 bin Euro nakit girişi sağlanmıştır.

b) Nakit akış riskinden korunma işlemleri:

Swap ve opsiyon işlemleri

Grup, cari dönemde gerçeğe uygun değer riskinden korunmak için aşağıdaki swap sözleşmelerini imzalamıştır:

- Grup, gümüş fiyatlarındaki değişikliğin yaratacağı nakit akış riskinden korunmak amacıyla 11 Ocak 2021 ile 30 Eylül 2021 tarihleri arasında J.P. Morgan Securities Plc ile 31 Aralık 2021 vadeli ve 5 Ocak 2022 tarihli nakit takasının olacağı 120.920,48 troy ons (yaklaşık 3,7 ton) miktarında, ons fiyatı 21,58 ile 28,18 Amerikan Doları arasında değişen fiyatlarla sabitlenecek nakit uzlaşısı yöntemiyle gümüş alım-satım sözleşmeleri imzalanmıştır.
- Grup, kalay fiyatlarındaki değişikliğin yaratacağı nakit akış riskinden korunmak amacıyla 12 Ocak 2021 ile 28 Temmuz 2021 tarihleri arasında J.P. Morgan Securities Plc ile 31 Aralık 2021 vadeli ve 4 Ocak 2022 tarihli nakit takasının olacağı 31 ton miktarında ton fiyatı 20.780 ile 24.800 Amerikan Doları arasında değişen fiyatlarla sabitlenecek nakit uzlaşısı yöntemiyle kalay alım-satım sözleşmeleri imzalanmıştır.
- Grup, palladium fiyatlarındaki değişikliğin yaratacağı nakit akış riskinden korunmak amacıyla ING Bank N.V. ile 26 Ocak 2021 ile 21 Eylül 2021 tarihleri arasında 31 Aralık 2021 vadeli ve 4 Ocak 2022 tarihli nakit takasının olacağı 1.193,96 troy ons (yaklaşık 37 Kg) miktarında, 1.861 ile 2.846 Amerikan Doları fiyatıyla sabitleyecek, nakit uzlaşısı yöntemiyle çeşitli palladium satım sözleşmeleri imzalamıştır.
- Grup, kömür fiyatlarındaki değişikliğin yaratacağı nakit akış riskinden korunmak amacıyla Bank of America, N.A. ile 3 Haziran 2021 ile 10 Haziran 2021 tarihleri arasında imzaladığı swap sözleşmeleri 1 Temmuz 2021 ile 1 Aralık 2021 tarihleri arasında nakit takasının olacağı 90 bin ton miktarında 92,70 ile 99,45 Amerikan Doları fiyatıyla sabitleyerek, nakit uzlaşısı yöntemiyle çeşitli kömür alım sözleşmeleri imzalamıştır.
- Grup, kömür fiyatlarındaki değişikliğin yaratacağı nakit akış riskinden korunmak amacıyla J.P. Morgan Securities Plc, ile 4 Haziran 2021 ile 8 Haziran 2021 tarihleri arasında imzaladığı swap sözleşmeleri 7 Ekim 2021 ile 7 Ocak 2022 tarihleri arasında nakit takasının olacağı 90 bin ton miktarında 96,20 ile 100,60 Amerikan Doları fiyatıyla sabitleyerek, nakit uzlaşısı yöntemiyle çeşitli kömür alım sözleşmeleri imzalamıştır.
- Grup, gaz fiyatlarındaki değişikliğin yaratacağı nakit akış riskinden korunmak amacıyla Citibank N.A. ile 15 Haziran 2021 tarihinde petrol bazlı yakıt ve kur değişkenli formül yapısıyla toplam 12.700 bin sm3 miktarında 31.301 bin Türk Lirası ile sabitleyecek 17 Kasım 2021 ile 17 Ocak 2022 tarihleri arasında nakit uzlaşısı yöntemiyle çeşitli gaz alım swap sözleşmeleri imzalamıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. Türev Araçlar (Devamı)

Riskten korunma amaçlı türev işlemler (Devamı):

b) Nakit akış riskinden korunma işlemleri (Devamı):

Swap ve opsiyon işlemleri (Devamı)

Grup, nakit akış riskinden korunmak için imzaladığı sözleşmelerden aşağıda belirtilen kısımları cari dönemde realize olmuştur.

- Grup'un, gaz alım-satım işlemlerinde petrol bazlı yakıt ve kur değişkenli formül yapısıyla sözleşmeleri bulunmaktadır. Grup, 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 18 Ocak 2021 nihai vadeli ve 736.969 bin TL ile sabitleyecek gaz alımı swap sözleşmeleri imzalanmıştır. Bu sözleşmelerin 43.227,891 sm³ lük bakiyesi 18 Ocak 2021 tarihinde nakit takası gerçekleştirilerek tamamen realize olmuştur.
- Grup, 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 imzalanmıştır. Bu sözleşmelerin 30 bin tonluk bakiyesi 11 Ocak 2021 tarihinde nakit takası gerçekleştirilerek tamamen realize olmuştur.
- Grup'un nakit akış riskinden korunmak için 2019 yılında imzaladığı cross-currency swap sözleşmeleri kapsamında 15 Mart 2021 ve 14 Eylül 2021 tarihlerinde toplam 39.963 bin ABD Doları alımı karşılığında, 20.030 bin Euro ve 115.343 bin Türk Lirası ödeme yapılarak takas işlemi realize olmuştur.

Grup'un 1 Ocak 2021 tarihinden önce imzaladığı ve halen devam eden nakit akış riskinden korunma sözleşmeleri aşağıdaki gibidir:

- Grup, palladium fiyatlarındaki değişikliğin yaratacağı nakit akış riskinden korunmak amacıyla ING Bank N.V. ile 18 Aralık 2020 tarihinde 31 Aralık 2021 vadeli 2.340,59 troy ons (yaklaşık 73 Kg) miktarında, 2.365 Amerikan Doları fiyatıyla sabitleyecek palladium alım swap sözleşmesi imzalamıştır.
- Grup, 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.

2019 Yılında yapılan cross-currency işlemlerinin özeti aşağıdaki gibidir:

	Amerikan Doları		Euro		Türk Lirası	
	Anapara	Faiz	Anapara	Faiz	Anapara	Faiz
Alınacak Toplam	575.000	278.908	-	-	-	-
Ödenecek Toplam	-	-	420.550	139.887	595.100	808.176

Anapara takasları 16 Mart 2026 günü yapılacak olup, faiz takasları Mart 2019 tarihinden itibaren altı ayda bir yapılmaktadır.

Yapılan işlemlerin detayı ise aşağıdaki gibidir:

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. Türev Araçlar (Devamı)

Riskten korunma amaçlı türev işlemler (Devamı):

b) Nakit akış riskinden korunma işlemleri (Devamı):

Swap ve opsiyon işlemleri (Devamı)

- Grup, 17 Nisan 2019 tarihinde J.P. Morgan ile 13 Mart 2026 tarihinde 100.000.000 ABD Doları alım, 88.440.788,89 Euro satım ve 13 Eylül 2019 tarihinden başlamak üzere 13 Mart 2026 tarihine kadar altı ayda bir %4,68 Euro faiz oranı ile %6,95 ABD Doları faiz oranları takası için anlaşmıştır.
- Grup, 10 Haziran 2019 tarihinde Citibank N.A. ile 13 Mart 2026 tarihinde 40.000.000 ABD Doları alım, 35.385.704,18 Euro satım ve 13 Eylül 2019 tarihinden başlamak üzere 13 Mart 2026 tarihine kadar altı ayda bir %4,85 Euro faiz oranı ile %6,95 ABD Doları faiz oranları takası için anlaşmıştır.
- Grup, 17 Nisan 2019 tarihinde Citibank N.A. ile 13 Mart 2026 tarihinde 75.000.000 ABD Doları alım, 66.301.272,98 Euro satım ve 13 Eylül 2019 tarihinden başlamak üzere 13 Mart 2026 tarihine kadar altı ayda bir %4,68 Euro faiz oranı ile %6,95 ABD Doları faiz oranları takası için anlaşmıştır.
- Grup, 17 Nisan 2019 tarihinde Türkiye Ekonomi Bankası (TEB) ile 13 Mart 2026 tarihinde 200.000.000 ABD Doları alım, 176.991.150,44 Euro satım ve 13 Eylül 2019 tarihinden başlamak üzere 13 Mart 2026 tarihine kadar altı ayda bir %4,68 Euro faiz oranı ile %6,95 ABD Doları faiz oranları takası için anlaşmıştır.
- Grup, 29 Nisan 2019 tarihinde HSBC ile 13 Mart 2026 tarihinde 30.000.000 ABD Doları alım, 26.905.829,60 Euro satım ve 13 Eylül 2019 tarihinden başlamak üzere 13 Mart 2026 tarihine kadar altı ayda bir %4,68 Euro faiz oranı ile %6,95 ABD Doları faiz oranları takası için anlaşmıştır.
- Grup, 17 Nisan 2019 tarihinde HSBC ile 13 Mart 2026 tarihinde 30.000.000 ABD Doları alım, 26.525.198,94 Euro satım ve 13 Eylül 2019 tarihinden başlamak üzere 13 Mart 2026 tarihine kadar altı ayda bir %4,73 Euro faiz oranı ile %6,95 ABD Doları faiz oranları takası için anlaşmıştır.
- Grup, 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 Amerikan Doları almamıza, USD/TRY paritesinin 5,951 ve üstünde olması durumunda 5,951 paritesinden Amerikan Doları almamıza, USD/TRY paritesinin 12,951'in üstünde olması durumunda 12,951 paritesinden Amerikan Doları satmamızı içeren opsiyon sözleşmesini de barındırmaktadır.

Grup, nakit akış riskinden korunmak için imzaladığı sözleşmelerden aşağıda belirtilen kısımları 1 Ocak-31 Aralık 2020 dönemi içerisinde realize olmuştur.

- Grup'un nakit akış riskinden korunmak için 2019 yılında imzaladığı cross-currency swap sözleşmeleri kapsamında 16 Mart 2020 ve 11 Eylül 2020 tarihlerinde toplam 39.963 bin ABD Doları alımı karşılığında, 20.030 bin Euro ve 115.680 bin Türk Lirası ödeme yapılarak takas işlemi realize olmuştur.
- Grup'un nakit akış riskinden korunmak için 2019 yılında imzaladığı toplam 503.003 bin sm³ miktarında doğalgaz alım sözleşmelerinin 459.774,72 bin sm³'lük kısmı realize olmuştur.
- Grup'un nakit akış riskinden korunmak için 2020 yılı içerisinde imzaladığı toplam 180 bin ton miktarında kömür alım sözleşmelerinin 150 bin tonluk kısmı realize olmuştur.
- Grup, gümüş fiyatlarındaki değişikliğin yaratacağı nakit akış riskinden korunmak amacıyla Citibank N.A. ile 15 Ocak 2020 ile 14 Aralık 2020 tarihleri arasında toplam 447.135,62 troy ons (yaklaşık 13,9 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. Türev Araçlar (Devamı)

Grup, 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. Ayrıca, kritik koşullar metoduna göre de türev işlemlerinin yüksek etkinliği ölçülmüştür.

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 kâr zararı etkilediği dönemlerine isabet eden kısımları kâr zarara sınıflandırılmıştır.

Türev araçların dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Kısa vadeli döviz alım satım işlemleri	39.074	15.999	-	-
Uzun vadeli döviz alım satım işlemleri	1.579	-	-	-
Alım satım amaçlı	40.653	15.999	-	-
Kısa vadeli swap işlemleri	109.582	-	-	-
Uzun vadeli swap işlemleri	3.878	26.695	-	-
Gerçeğe uygun değer riskinden korunma	113.460	26.695	-	-
Kısa vadeli swap işlemleri	142.382	10.266	4.941	53.762
Uzun vadeli swap ve opsiyon işlemleri	256.683	-	90.337	98.545
Nakit akış riskinden korunma	399.065	10.266	95.278	152.307
Kısa vadeli toplamı	291.038	26.265	4.941	53.762
Uzun vadeli toplamı	262.140	26.695	90.337	98.545
	553.178	52.960	95.278	152.307

Türev araçların dönem içindeki işlemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı-1 Ocak	(57.029)	(23.477)
Diğer kapsamlı gelirden kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak	58.374	232.038
- Nakit akış riskten korunma kazançları (kayıpları)	57.745	232.038
- Yabancı para çevrim farkları	629	-
Kar veya zararda muhasebeleştirilen değerleme farkları	569.987	92.624
- Satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilen gelir (giderler)	(2)	36.003
- Finansman gelirleri giderleri içerisinde muhasebeleştirilen kambiyo karları (zararları)	382.735	32.073
- Finansman gelirleri giderleri içerisinde muhasebeleştirilen faiz gelirleri (giderleri)	187.254	24.548
Realize olan nakit çıkışları (girişleri)	(71.114)	(39.620)
Net varlık/(yükümlülük)	500.218	261.565

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13.Stoklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Mamuller	2.644.881	2.104.173
İlk madde ve malzeme	1.980.390	1.475.032
Ticari mallar	400.762	325.866
Diğer stoklar	235.492	233.175
Yarı mamuller	170.750	117.811
İşletme malzemesi	92.073	61.795
Yoldaki mallar	42.998	15.236
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(166.439)	(152.333)
	5.400.907	4.180.755

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı-1 Ocak	(152.333)	(83.172)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(39.764)	(32.588)
Yabancı para çevrim farkları	(7.580)	(4.332)
Dönem içinde kullanılan karşılık	33.238	14.042
	(166.439)	(106.050)

14.Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Stoklar için verilen sipariş avansları	354.524	263.752
Gelecek aylara ait giderler	221.724	71.902
	576.248	335.654

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar	439.017	288.422
Gelecek yıllara ait giderler	69.277	60.684
	508.294	349.106

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı-1 Ocak	288.422	324.702
Dönem içinde verilen	620.804	296.517
Yabancı para çevrim farkları	9.729	5.251
Dönem içinde kapanan	(479.938)	(457.145)
	439.017	169.325

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	270.359	102.705
Alınan diğer avanslar	23.390	8.776
Gelecek aylara ait gelirler (*)	5.526	2.282
	299.275	113.763

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait gelirler (*)	142.891	81.212

(*) Kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin 657 bin TL'lik kısmı ile uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin 142.865 bin TL'lik kısmı, Trakya Glass Bulgaria EAD ve Pasabahçe Bulgaria EAD'nin Bulgaristan, Sisecam Flat Glass South Italy S.R.L.'nin İtalya, Sisecam Automotive Romania SA'nın Romanya ve OOO Ruscam Glass Packaging Holding'in Rusya devletinden aldığı yardımlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin 1.442 bin TL'lik kısmı ile uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin tamamı Sisecam Automotive Romania SA'nın Romanya, Trakya Glass Bulgaria EAD ve Pasabahçe Bulgaria EAD'nin Bulgaristan, Sisecam Flat Glass South Italy S.R.L.'nin İtalya, OOO Ruscam Glass Packaging Holding'in Rusya devletinden aldığı devlet yardımlarından oluşmaktadır.).

Bu teşviklerden kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin 496 bin TL'lik kısmı ile uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin 45.322 bin TL'lik kısmı OOO Ruscam Glass Packaging Holding'in Rusya devletinden ihracata yönelik şirketleri desteklemek amacıyla aldığı düşük kredi teşvik yardımıyla oluşmaktadır.

15. Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar ve Yükümlülükler

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

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi 1 aya kadar	925	3.958
Vadesi 1-3 aya kadar	19.882	15.470
Vadesi 3-6 aya kadar	57.298	31.742
	78.105	51.170

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi 1 aya kadar	64.326	38.233

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Pacific Soda LLC	250.085	117.419
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	71.967	63.448
	322.052	180.867

İştirakler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Solvay Sisecam Holding AG	661.485	568.945
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	334.720	251.351
	996.205	820.296
	1.318.257	1.001.163

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

İş Ortaklıkları

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	674	1.603
Pacific Soda LLC	(20.360)	(10.338)
	(19.686)	(8.735)

İştirakler

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Solvay Sisecam Holding AG	122.602	55.983
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	57.281	(3.718)
	179.883	52.265
	160.197	43.530

İş ortaklıklarından elde edilen temettü gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Solvay Sisecam Holding AG	113.145	108.468
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	25.722	15.637
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	1.396	1.421
	140.263	125.526

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16.İş Ortaklıkları ve İştirakler (Devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı-1 Ocak	1.001.163	710.578
Yabancı para çevrim farkları (net)	176.434	243.879
İş ortaklığı ve iştiraklerden gelir ve giderler (net)	160.197	43.530
Sermaye pay ödemesi	119.744	41.964
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı	982	1.863
İş ortaklıklarından temettü gelirleri	(140.263)	(125.526)
	1.318.257	916.288

İş ortaklıklarının özet finansal bilgileri aşağıda sunulmuştur:

Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	16.445	12.268
Duran varlıklar	136.643	120.813
Toplam varlıklar	153.088	133.081

Kısa vadeli yükümlülükler	6.865	4.357
Uzun vadeli yükümlülükler	2.288	1.827
Toplam borçlar	9.153	6.184

Net varlıklar (şerefiye dahil)	143.935	126.897
---------------------------------------	----------------	----------------

Grup pay oranı (%)

– Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	50,00	50,00
– Etkin ortaklık oranı (%)	50,00	50,00

Net varlıklarda Grup' un payı (şerefiye dahil)	71.967	63.448
---	---------------	---------------

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Hasılat	37.505	30.293
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)	1.349	3.205
Diğer kapsamlı gelir (gider)	18.308	34.550
Toplam kapsamlı gelir (gider)	19.657	37.755

Sürdürülen faaliyetlerden kar (zararın) içindeki Grup' un payı	674	1.603
---	------------	--------------

Geçmiş yıllar karlarından temettü dağıtımları	2.619	2.783
--	--------------	--------------

Dağıtılan temettüden Grup'un payı	1.396	1.421
--	--------------	--------------

İş ortaklığının Grup dışındaki payları Fabrika Cementa Lukavac D.D. (FCL) şirketine aittir.

Grup, iş ortaklığını 10 Aralık 2010 tarihinden beri konsolidasyona dahil etmektedir.

İş ortaklığının dağıttığı temettüden Grup'a isabet eden ile Grup'un tahsil ettiği arasında oluşan yabancı para çevrim farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir (1 Ocak-30 Eylül 2020 döneminde Grup'un payına isabet eden 360 bin BAM tutarındaki temettü tutarının 30 Eylül 2020 tarihine kadar yarısına isabet eden 180 bin BAM tutarındaki temettüyü ödemiştir.).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	287.330	155.634
Duran varlıklar	734.194	545.808
Toplam varlıklar	1.021.524	701.442
Kısa vadeli yükümlülükler	139.857	161.839
Uzun vadeli yükümlülükler	381.498	304.766
Toplam borçlar	521.355	466.605
Net varlıklar (şerefiye dahil)	500.169	234.837
Grup pay oranı (%)		
– Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	50,00	50,00
– Etkin ortaklık oranı (%)	50,00	50,00
Net varlıklarda Grup' un payı (şerefiye dahil)	250.085	117.419
	1 Ocak 30 Eylül 2021	1 Ocak 30 Eylül 2020
Hasılat	-	-
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)	(40.720)	(20.676)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	66.564	24.977
Toplam kapsamlı gelir (gider)	25.844	4.301
Sürdürülen faaliyetlerden kar (zararın) içindeki Grup' un payı	(20.360)	(10.338)

İş ortaklığı dönem içerisinde 29.600 bin Amerikan Doları (=239.488 bin TL) sermaye artışı yapmış olup, Grup payına isabet eden 14.800 bin Amerikan Doları (=119.744 bin TL) sermaye taahhüdü 11 Ocak 2021, 29 Ocak 2021, 26 Şubat 2021 ve 11 Ağustos 2021 tarihlerinde yerine getirilmiştir.

İş ortaklığı 2020 Yılı içerisinde 26.700 bin Amerikan Doları sermaye artışı yapmış olup, Grup payına isabet eden 13.350 bin Amerikan Doları (=93.496 bin TL) sermaye taahhüdü 7 Şubat 2020, 9 Haziran 2020, 6 Temmuz 2020, 14 Ağustos 2020, 16 Ekim 2020 ve 31 Ekim 2020 tarihlerinde yerine getirilmiştir.

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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	1.231.346	780.981
Duran varlıklar	2.367.146	2.051.417
Toplam varlıklar	3.598.492	2.832.398
Kısa vadeli yükümlülükler	348.892	414.533
Uzun vadeli yükümlülükler	540.186	84.768
Toplam borçlar	889.078	499.301
Kontrol gücü olmayan paylar	63.473	57.319
Net varlıklar	2.645.941	2.275.778
Grup pay oranı (%)		
– Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	25,00	25,00
– Etkin ortaklık oranı (%)	25,00	25,00
Net varlıklarda Grup' un payı	661.485	568.945
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Hasılat	1.640.995	1.080.853
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)	490.407	223.933
Diğer kapsamlı gelir (gider) (*)	332.334	607.183
Toplam kapsamlı gelir (gider)	822.741	831.116
Sürdürülen faaliyetlerden kar (zararın) içindeki Grup' un payı	122.602	55.983
Geçmiş yıllar karlarından temettü dağıtımları	452.578	433.873
Dağıtılan temettüden Grup'un payı (**)	113.145	108.468

(*) Diğer kapsamlı gelir yabancı para çevrim farkları ile maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu etkisinden oluşmaktadır. İştirakin maddi duran varlıkları 2018 Yılında yeniden değerlendirilmiş ve bu değerlendirme sonucunda 3.007 bin Euro özkaynaklarda net değer artışı oluşmuştur. Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonunun yabancı para çevrim etkisi nedeniyle diğer kapsamlı gelir giderde oluşan artışın Grup'un payına isabet eden tutarı 982 bin TL (1 Ocak-30 Eylül 2020: 1.863 bin TL).

(**) İştirak 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla payımıza isabet eden 11.690 bin Euro'luk temettü payının 2.743 bin Euro'luk kısmını (=26.544 bin TL) ödememiştir. İştirakin ödeyeceği temettü ile Grup tarafından kaydedilen gelir tahakkuku arasında oluşan yabancı para çevrim farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un payına isabet eden 108.468 bin TL (=14.353 bin EUR), nakit temettünün 49.784 bin TL'si (=5.454 bin EUR) henüz 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.

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	483.803	243.772
Duran varlıklar	741.828	705.251
Toplam varlıklar	1.225.631	949.023
Kısa vadeli yükümlülükler	66.256	75.043
Uzun vadeli yükümlülükler	43.642	36.144
Toplam borçlar	109.898	111.187
Net varlıklar (şerefiye dahil)	1.115.733	837.836
Grup pay oranı (%)		
– Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	30,00	30,00
– Etkin ortaklık oranı (%)	30,00	30,00
Net varlıklarda Grup' un payı (şerefiye dahil)	334.720	251.351
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Hasılat	631.536	272.622
Sürdürülen faaliyetlerden dönem kar (zararı)	190.937	(12.393)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	182.608	218.537
Toplam kapsamlı gelir (gider)	373.545	206.144
Sürdürülen faaliyetlerden kar (zararın) içindeki Grup' un payı	57.281	(3.718)
Geçmiş yıllar karlarından temettü dağıtımları	95.648	56.810
Dağıtılan temettüden Grup'un payı (*)	25.722	15.637

(*) İştirakin dağıttığı temettüden Grup'a isabet eden ile Grup'un tahsil ettiği arasında oluşan yabancı para çevrim farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir.

Grup, 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 2021 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	31.635	475.624	383.882	891.141
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	31.635	475.624	383.882	891.141

	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

Grup, 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 kıtlığı, ulaşım ilişkileri ve çevre yapılanmaları, bölgede devam eden imar planı süreçleri dikkate alınarak sonuç değere ulaşılmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin tamamı Türkiye'de bulunmaktadır.

Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerden 658 bin TL kira geliri elde edilmiş olup, 170 bin TL bakım onarım gideri yapılmıştır. (1 Ocak-31 Aralık 2020 döneminde 801 bin TL kira geliri elde edilmiş, 561 bin TL bakım onarım gideri yapılmıştır, 1 Ocak-30 Eylül 2020 döneminde 630 bin TL kira geliri elde edilmiş, 376 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 2021 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	1.855.346	876.884	5.141.672	18.099.572	189.400	682.211	1.525.061	1.287.882	29.658.028
Sınıflamalar (*)	(7.292)	(29.592)	8.318	29.320	-	242.944	(243.051)	(9.104)	(8.457)
Yabancı para çevrim farkları	63.736	72.646	608.784	1.699.613	20.060	37.094	129.364	67.489	2.698.786
Alımlar (**)	9.449	1.559	24.141	23.319	334	5.395	77.664	1.195.063	1.336.924
Çıkışlar	(11.758)	(242)	(1.348)	(150.353)	(11.129)	(16.694)	(25.852)	-	(217.376)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	9.390	38.513	992.357	1.245	40.547	120.492	(1.292.497)	(89.953)
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	1.909.481	930.645	5.820.080	20.693.828	199.910	991.497	1.583.678	1.248.833	33.377.952

Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü

Dönem başı-1 Ocak	-	(463.083)	(423.772)	(10.953.845)	(136.022)	(459.877)	(980.911)	-	(13.417.510)
Sınıflamalar (*)	-	10.753	4.580	(11.297)	-	(150.665)	150.928	-	4.299
Yabancı para çevrim farkları	-	(39.390)	(66.629)	(1.032.217)	(16.853)	(28.290)	(81.096)	-	(1.264.475)
Dönem gideri (***)	-	(32.938)	(158.596)	(902.536)	(11.982)	(50.143)	(150.835)	-	(1.307.030)
Çıkışlar	-	234	180	139.716	10.978	7.922	12.924	-	171.954
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	-	(524.424)	(644.237)	(12.760.179)	(153.879)	(681.053)	(1.048.990)	-	(15.812.762)

30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	1.909.481	406.221	5.175.843	7.933.649	46.031	310.444	534.688	1.248.833	17.565.190
---	------------------	----------------	------------------	------------------	---------------	----------------	----------------	------------------	-------------------

31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	1.855.346	413.801	4.717.900	7.145.727	53.378	222.334	544.150	1.287.882	16.240.518
--	------------------	----------------	------------------	------------------	---------------	----------------	----------------	------------------	-------------------

(*) Grup, 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 401 bin TL faiz 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 2020: Bulunmamaktadır).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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	1.788.571	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

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

(**) Alımların içerisinde 291 bin TL finansman gideri aktifleştirilmiştir (Dipnot 8).

(***) 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 2021 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	188	243.337	88.095	37.138	1.302	370.060
Sınıflamalar (*)	(120)	(32.494)	(15.672)	(23.178)	(1.302)	(72.766)
Yabancı para çevrim farkı	32	11.153	2.862	1.231	-	15.278
Yeniden değerlendirme etkisi (**)	-	6.305	-	-	-	6.305
Alımlar	165	15.136	10.785	3.369	-	29.455
Çıkışlar (***)	(35)	(13.687)	-	(162)	-	(13.884)
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	230	229.750	86.070	18.398	-	334.448
Birikmiş itfa ve tükenme payları						
Dönem başı-1 Ocak	(138)	(110.876)	(55.786)	(31.040)	(1.302)	(199.142)
Sınıflamalar (*)	120	32.494	14.317	24.533	1.302	72.766
Yabancı para çevrim farkı	(10)	(3.039)	(1.916)	(517)	-	(5.482)
Dönem gideri (****)	(66)	(31.937)	(15.050)	(3.640)	-	(50.693)
Çıkışlar	18	7.698	-	57	-	7.773
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	(76)	(105.660)	(58.435)	(10.607)	-	(174.778)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	154	124.090	27.635	7.791	-	159.670
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	50	132.461	32.309	6.098	-	170.918

- (*) Grup, 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 kiralama işlemlerinin 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 2021 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	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

- (*) Grup, 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 kiralama işlemlerinin 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 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDAN 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	526.028	154.835	229.740	140.052	1.050.655
Sınıflamalar (*)	1.043	-	2.862	-	3.905
Yabancı para çevrim farkı	24.533	-	-	22.756	47.289
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	26.832	7.214	55.907	-	89.953
Alımlar	2.060	-	-	142	2.202
Çıkışlar	(622)	-	-	(10.898)	(11.520)
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	579.874	162.049	288.509	152.052	1.182.484
Birikmiş itfa ve tükenme payları					
Dönem başı-1 Ocak	(293.612)	(22.297)	(131.013)	(64.062)	(510.984)
Sınıflamalar (*)	685	-	(432)	-	253
Yabancı para çevrim farkı	(23.516)	-	-	(10.159)	(33.675)
Dönem gideri (**)	(62.055)	(3.553)	(31.334)	(9.297)	(106.239)
Çıkışlar	602	-	-	2.456	3.058
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	(377.896)	(25.850)	(162.779)	(81.062)	(647.587)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	201.978	136.199	125.730	70.990	534.897
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	232.416	132.538	98.727	75.990	539.671

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

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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı – 1 Ocak	368.483	301.469
Yabancı para çevrim farkları	62.367	82.432
	430.850	383.901

Şerefiye tutarının bağlı ortaklıklar itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sisecam Flat Glass India Private Limited	320.815	270.681
Sisecam Automotive Romania SA	53.400	47.342
Cromital S.p.A	24.298	21.223
Sisecam Automotive Germany GmbH	15.006	13.106
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	10.862	10.862
OOO Ruscam Glass Packaging Holding	6.469	5.269
	430.850	368.483

Şerefiye değer düşüklüğü testi:

Grup, 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 Grup, Sisecam Flat Glass India Private Limited bağlı ortaklığının 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kullanım değerini hesaplarken aşağıdaki varsayımları kullanmıştır:

- Şerefiye değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2021 ve 31 Aralık 2025 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 %8 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 %9 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 2021 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

Ar-Ge teşviki

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 çalışmalarını karşılığında elde ettikleri ücretlerinin doktorları 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 çalışmalarını karşılığında elde ettikleri ücretleri üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hissesinin yarısı, her bir çalışan için Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanır. Grup, bahsedilen Ar-Ge teşviklerinden de yararlanılmaktadır.

İndirimli kurumlar vergisi uygulaması

Grup, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 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 Katma Değer Vergisi ("KDV") ve gümrük vergisi teşvikinden de yararlanılmaktadır.

Sınai mülkiyet haklarından istisna uygulaması

Kurumlar Vergisi Kanunun 5/B maddesi uyarınca, Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından Türkiye'de gerçekleştirilen araştırma, geliştirme ve yenilik faaliyetleri ile yazılım faaliyetleri neticesinde ortaya çıkan buluşların;

- Kiralanması neticesinde elde edilen kazanç ve iratların,
- Devri veya satışı neticesinde elde edilen kazançların,
- Türkiye'de seri üretime tabi tutularak pazarlanmaları halinde elde edilen kazançların,
- Türkiye'de gerçekleştirilen üretim sürecinde kullanılması sonucu üretilen ürünlerin satışından elde edilen kazançların patentli veya faydalı model belgeli buluşa atfedilen kısmının %50'si maddede belirtilen şartların yerine getirilmesi halinde, kurumlar vergisinden istisnadır. Grubumuzca bahsedilen teşvikten faydalanılmaktadır.

Yatırım teşvikleri

İtalya devleti de ülkesine yapılan yatırımlar nedeniyle nakdi teşvik vermektedir. Bu kapsamda Manfredonia yatırımı kapsamında İtalya'da faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarımız için teşvikten yararlanmak üzere yerel yönetime başvuru yapılmıştır.

Covid-19 kapsamında sağlanan teşvikler

Covid-19 salgını kapsamında Grup'un mukim olduğu ülkelerde sağlanan teşviklerden teşvik şartlarının karşılandığı durumlarda faydalanılmaktadır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22.Devlet Teşvik ve Yardımları (Devamı)

[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.

Rusya devleti ihracata yönelik şirketleri desteklemek amacıyla nakliye giderlerini sübvansedecek teşvikler ile piyasa faiz oranlarından yıllık %3 faiz oranı indirimi ile finansal teşvikler vermektedir. Bu kapsamda Rusya'da faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarımız bu teşviklerden yararlanmıştır.

[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.

Grup, faaliyet gösterilen alanlara göre söz konusu marka destek programından faydalanmaktadır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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

Grup, dönem içerisinde olağan faaliyetleri dâhilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Bu kapsamda Grup Yönetimi, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, bağımsız hukuk ve vergi danışmanlarından alınan görüşler doğrultusunda karşılık ayrılan 93.221 bin TL (31 Aralık 2020: 92.257 bin TL) tutarındaki dava karşılığı dışındaki davalara ilişkin zarara uğrama olasılığını düşük olarak değerlendirmektedir.

Grup 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Eylül 2021				TL ve diğer dövizlerin TL karşılığı
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	Rus Rublesi	
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	317.276	1.320	191	-	303.633
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	6.329.322	41.181	394.453	13.373.497	280.500
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	6.646.598	42.501	394.644	13.373.497	584.133

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sıfırdır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 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	3.657	1	-	-	3.650
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	5.708.150	15.844	376.141	15.177.862	709.498
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	5.711.807	15.845	376.141	15.177.862	713.148

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ' lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sıfırdır.

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maliyet giderleri karşılığı	189.473	101.151
Ciro primi karşılığı	164.606	33.648
Dava karşılıkları	93.221	92.257
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (Dipnot 25)	25.629	19.063
Diğer kısa vadeli karşılıklar	4.738	2.515
	477.667	248.634

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. Taahhütler

Grup'un, Türkiye Petrolleri Anonim Ortaklığı A.Ş., Shell Enerji A.Ş., Mersin Organize Sanayi Bölgesi, Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş., Boru Hatları ve Petrol Taşıma A.Ş. (BOTAS), Eskişehir Organize Sanayii Bölge Müdürlüğü, Palgaz Doğalgaz A.Ş., Enerya Denizli Gaz Dağıtım A.Ş., Akfel Petrol ve Doğalgaz Mühendislik A.Ş. arasında yapılan sözleşmeler gereği 1 Ekim-31 Aralık 2021 tarihleri arasında 289.979 bin sm³ doğalgaz alım taahhüdü bulunmaktadır (1 Ocak-31 Aralık 2021: 1.101.028 bin sm³).

25. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	124.718	98.610
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yıllık izin karşılığı	25.629	19.063

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılıkları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yurtiçi	642.591	579.982
Yurt dışı	38.761	34.185
	681.352	614.167

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.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 6.730,15 TL) tavanına tabidir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2021 tarihinden 31 Aralık 2021 tarihine kadar geçerli olacak 8.284,51 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2020: 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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)

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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Rapor tarihindeki karşılıklar yıllık %8,90 enflasyon (31 Aralık 2020: %8,90) ve %13,57 iskonto oranı (31 Aralık 2020: %13,57) varsayımlarına göre yaklaşık %4,29 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2020: %4,29) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların emekliliğe kadar işten ayrılmama olasılığı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %98,07 (31 Aralık 2020: %98,40)'dir.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı – 1 Ocak	614.167	451.185
Faiz maliyeti	58.866	31.073
Hizmet maliyeti	50.848	47.217
Yabancı para çevrim farkları	5.103	8.715
Dönem içinde yapılan ödemeler	(47.632)	(56.416)
	681.352	481.774

26. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Varlıklarda değer düşüklükleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Stok değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 13)	166.439	152.333
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar ve beklenen kredi zararı karşılığı (Dipnot 10)	127.261	108.901
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü (Dipnot 6)	12.239	32.890
Uzun vadeli finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 7)	11.869	42.601
Kısa vadeli finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 7)	8.985	24.182
Şüpheli diğer alacaklar ve beklenen kredi zararı karşılığı (Dipnot 11)	1.219	999
Uzun vadeli şüpheli ticari alacaklar ve beklenen kredi zararı karşılığı (Dipnot 10)	254	1.099
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlık değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 35)	-	204
	328.266	363.209

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	304.981	235.155
Yurt dışı satışlardan kaynaklanan terkin edilecek KDV	132.793	105.511
Gelir tahakkukları (*)	30.785	30.188
İş avansları	3.735	3.909
Diğer	38.655	11.426
	510.949	386.189

(*) Söz konusu tutarın 28.285 bin Türk Lirası Solvay Sisecam Holding AG iştirakinin 2.743 bin Euro karşılığında ödeyeceği temettü gelir tahakkukudur.

Diğer duran varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İş geliştirme bedeli (*)	439.598	439.598
Gelecek yıllar ihtiyacı stok	1.874	3.571
Diğer çeşitli duran varlıklar	102	1.521
	441.574	444.690

(*) Grup, 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 2021	31 Aralık 2020
Gider tahakkukları	221.977	50.458
Ödenecek vergi ve harçlar	216.719	132.558
Hesaplanan KDV ve diğer yükümlülükler	150.414	39.599
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	76.955	67.063
Diğer	8.362	41.468
	674.427	331.146

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 çıkaramaz. Sermayeyi temsil eden paylar kaydıleştirme esasları çerçevesinde kayden izlenir. Pay gruplarına tanınan imtiyaz bulunmamakta olup, herhangi bir kısıtlamada mevcut değildir.

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
Kayıtlı sermaye tavanı	5.000.000		4.000.000	
Onaylı çıkarılmış sermaye	3.063.214		3.063.214	

Ortaklar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay tutarı TL	Hisse oranı (%)	Pay tutarı TL	Hisse oranı (%)
Türkiye İş Bankası A.Ş.	1.560.176	50,93	1.560.176	50,93
Efes Holding A.Ş.	185.094	6,04	185.094	6,04
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	1.411	0,05	1.411	0,05
Diğer (*)	1.316.533	42,98	1.316.533	42,98
Nominal sermaye	3.063.214	100,00	3.063.214	100,00
Sermaye düzeltmesi farkları	320.075		320.075	
Düzeltilmiş sermaye	3.383.289		3.383.289	

(*) Şirket'in diğer halka açık kısmı ile Şirket'in BIST pay piyasasından geri aldığı; çıkarılmış sermayenin %0,84'üne denk gelen 25.663 bin TL nominal tutarındaki payları da içermektedir.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanının 4.000.000 bin Türk Lirası'ndan 5.000.000 bin Türk Lirası'na yükseltilmesi ve bu tutar içerisinde 2021-2025 yılları (5 yıl) için yönetim kurulu kararı ile sermaye artırım kararı alabilmesi için Sermaye Piyasası Kurulu'nun 12 Mart 2021 tarih ve E-29833736-110.03.03-3310 sayılı ve T.C. Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nün 23 Mart 2021 ve E-50035491-431.02-00062573566 sayılı izin yazıları ile izin alınmış olup, akabinde 30 Mart 2021 tarihinde yapılan 2020 Yılı Ortaklar Olağan Genel Kurul toplantısında da ortaklarca onaylanmıştır. Söz konusu genel kurul kararları Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nin 9 Nisan 2021 tarih ve 10306 sayılı nüshasında ilan edilmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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) Geri Alınmış Paylar

Şirket'in Borsa İstanbul A.Ş. Pay piyasasında işlem gören pay fiyatının Şirket faaliyetlerinin gerçek performansını yansıtmaması nedeniyle Şirket Yönetim Kurulu'nun 26 Şubat 2021 tarihli toplantısında;

- Sermaye Piyasası Kurulu'nun 21 Temmuz 2016 ve 25 Temmuz 2016 tarihli duyurularına istinaden Şirket paylarının Borsa'dan geri alımı yapılabilmesine,
- Geri alıma konu edilebilecek azami pay adedinin 150 Milyon Türk Lirası nominal olarak belirlenmesine,
- Geri alım için ayrılacak fonun, Şirket iç kaynaklarından karşılanmak üzere en fazla 1 Milyar 200 Milyon Türk Lirası olarak belirlenmesine

karar verilmiş olup, Yönetim Kurulu'nun almış olduğu bu karar 30 Mart 2021 tarihinde yapılan 2020 Yılı Ortaklar Olağan Genel Kurul toplantısında ortaklar bilgilendirilerek onaylanmıştır.

Bu kapsamda 15 Mart 2021 ile 29 Haziran 2021 tarihleri arasında 6,45 ile 8,50 fiyat aralığında toplam 25.663 bin nominal Türk Lirası tutarında 202.740 bin Türk Lirası bedelle Şirket payları geri alınmıştır (Ortalama birim alım maliyeti 7,90 TL'dir.). Alınan bu paylar Şirket sermayesinin %0,84'üne isabet etmekte olup, detayı aşağıdaki gibidir:

İşlem tarihi	Takas tarihi	Nominal tutar (TL)	Ortalama birim işlem fiyatı	Alım tutarı
15 Mart 2021	17 Mart 2021	1.619	7,69	12.446
18 Mart 2021	22 Mart 2021	1.500	7,82	11.733
22 Mart 2021	24 Mart 2021	1.500	7,08	10.621
23 Mart 2021	25 Mart 2021	350	6,49	2.273
9 Nisan 2021	13 Nisan 2021	1.050	7,27	7.635
29 Haziran 2021	1 Temmuz 2021	525	7,64	4.011
12 Temmuz 2021	14 Temmuz 2021	575	7,57	4.352
16 Temmuz 2021	27 Temmuz 2021	1.500	7,54	11.306
19 Temmuz 2021	27 Temmuz 2021	414	7,44	3.080
27 Temmuz 2021	29 Temmuz 2021	1.088	7,39	8.034
14 Eylül 2021	16 Eylül 2021	1.000	8,50	8.500
15 Eylül 2021	17 Eylül 2021	1.000	8,43	8.433
16 Eylül 2021	20 Eylül 2021	2.000	8,35	16.695
17 Eylül 2021	21 Eylül 2021	1.211	8,29	10.032
20 Eylül 2021	22 Eylül 2021	1.450	8,19	11.873
22 Eylül 2021	24 Eylül 2021	1.700	8,09	13.754
27 Eylül 2021	29 Eylül 2021	1.931	8,15	15.737
28 Eylül 2021	30 Eylül 2021	3.250	8,02	26.060
29 Eylül 2021	1 Ekim 2021	2.000	8,08	16.165
		25.663	7,90	202.740

c) Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

Halka arz edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı ifade etmektedir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 167.048 bin TL (31 Aralık 2020: 167.048 bin TL)'dir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	2.737.396	2.623.553
- Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonu	2.316.469	2.195.492
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer farkı fonu	420.927	428.061
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(56.708)	(58.970)
	2.680.688	2.564.583

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 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı – 1 Ocak	2.195.492	1.685.748
Yabancı para çevrim farkları	157.456	76.361
- Fon etkisi	194.548	90.286
- Ertelenmiş vergi etkisi	(29.524)	(13.150)
- Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	(7.568)	(775)
Vergi oranı değişim etkisi	(26.624)	-
- Ertelenmiş vergi etkisi	(24.282)	-
- Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	(2.342)	-
Gayrimenkul satış etkisi	(10.837)	-
- Fon etkisi	(12.402)	-
- Ertelenmiş vergi etkisi	1.565	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi	982	1.863
- Fon etkisi	982	1.863
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış (azalış)	-	439.704
	2.316.469	2.203.676

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer farkı fonu

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı – 1 Ocak	428.061	407.088
Vergi oranı değişim etkisi	(7.134)	-
- Ertelenmiş vergi etkisi	(7.134)	-
Gayrimenkul satış etkisi	-	(7.506)
- Fon etkisi	-	(8.339)
- Ertelenmiş vergi etkisi	-	833
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış (azalış)	-	28.479
	420.927	428.061

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) (Devamı)

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 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı – 1 Ocak	(58.970)	(1.156)
Vergi oranı değişim etkisi	2.221	-
– Ertelenmiş vergi etkisi	2.221	-
Yabancı para çevrim farkları	41	77
– Fon etkisi	51	96
– Ertelenmiş vergi etkisi	(10)	(19)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış(azalış)	-	256
	(56.708)	(823)

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yabancı para çevrim farkları	4.755.391	3.491.750
Riskten korunma kazançları (kayıpları)	76.773	33.571
	4.832.164	3.525.321

Yabancı para çevrim farkları

Grup' 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 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı – 1 Ocak	3.491.750	2.279.280
Dönem içinde özkaynaklarda muhasebeleştirilen	1.263.641	1.272.656
– Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	1.325.531	1.309.506
– Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	(61.890)	(36.850)
	4.755.391	3.551.936

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) (Devamı)

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 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı – 1 Ocak	33.571	4.661
Dönem içinde yapılan değerlendirme	57.745	232.038
– Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	57.741	232.038
– Yabancı para çevrim farkları	4	-
Ertelenmiş vergi etkisi	(14.543)	(51.048)
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	-	18.787
	76.773	204.438

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 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı – 1 Ocak	-	1.675
Gerçeğe uygun değer değişimi	-	48
Ertelenmiş vergi etkisi	-	(3)
	-	1.720

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşılncaya 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 2021	31 Aralık 2020
Ana ortaklığa ait kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Yasal yedekler	1.107.550	1.107.550
Sermayeye eklenecek iştirak satış kazancı	333.654	333.654
Sermayeye eklenecek gayrimenkul satış kazancı	48.366	48.366
Statü yedekleri	28.282	28.282
	1.517.852	1.517.852

g) Geçmiş Yıllar Karları

Rapor tarihi itibarıyla 10.371.039 bin TL (31 Aralık 2020: 8.898.265 bin TL) tutarındaki konsolide geçmiş yıllar karları içerisinde yer alan ana ortaklığın olağanüstü yedek akçe tutarı 10.447.169 bin TL'dir (31 Aralık 2020: 6.682.262 bin TL).

Kar Dağıtım

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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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) Geçmiş Yıllar Karları (Devamı)

Kar dağıtımına konu edilebilecek kaynaklar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Net dönem karı	2.927.655	3.707.634
I. Tertip yasal yedek karşılığı	-	(185.382)
Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesi gereği özel fon (*)	(6.280)	(1.130)
Dağıtılabilir net dönem karı	2.921.375	3.521.122
Olağanüstü yedek	10.447.169	6.682.262
	13.368.544	10.203.384

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hisse satış karlarından oluşan	333.654	333.654
Gayrimenkul satış karlarından oluşan	48.366	48.366
	382.020	382.020

(*) 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 ziyayı cezası ve gecikme faizi ödenmesi gerekmektedir.

Şirket'in 30 Mart 2021 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda mevcut çıkarılmış sermayenin %16,32272 oranına tekabül eden 500.000 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 31 Mayıs 2021 olarak belirlenmesine karar verilmiştir. Bu kapsamda halka kapalı paylar 31 Mayıs 2021 tarihinde, halka açık paylar ise borsa takas süresi nedeniyle 2 Haziran 2021 tarihinde ortakların hesabına geçmiştir.

Şirket, temettü ödeme günü öncesinde geri pay alım programı çerçevesinde 6.019 bin TL nominal bedelli payları Borsa İstanbul Pay Piyasasından geri almıştır. Bu nedenle dağıtılmasına karar verilen 500.000 bin Türk Liralık kar dağıtımından 983 bin Türk Liralık kısmı Şirket bünyesinde kalmıştır. Şirket dışındaki ortaklara 499.017 bin Türk Lirası kar payı ödemesi yapılmıştır. (=500.000 - 983).

h) 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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) Kontrol Gücü Olmayan Paylar (Devamı)

Kontrol gücü olmayan payların sermaye katkıları:

Kontrol gücü olmayan payların sermaye katkıları olmamıştır (1 Ocak-31 Aralık 2020: Yoktur.).

Grup şirketlerimizin yeniden yapılandırılması kapsamında 1 Ocak-30 Eylül 2021 döneminde kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler:

- Şirket yönetim kurulunun 29 Mart 2021 tarihli toplantısında bağlı ortaklıklardan Cam Elyaf Sanayii A.Ş. ile Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş.'nin tüm aktif ve pasifleriyle birlikte Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş. bünyesinde bir bütün halinde 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolar esas alınarak birleştirilmesine karar verilmiştir. 13 Temmuz 2021 tarih ve 10369 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde birleşmeye ilişkin yapılacak olağanüstü genel kurul toplantılarının 30 Temmuz 2021 tarihinde yapılacağı ilan edilmiştir. "PWC Yönetim Danışmanlığı A.Ş."nin 9 Haziran 2021 tarihinde hazırlanan uzman kuruluş raporunda belirtilen 6,15279 değişim oranı dikkate alınarak Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş.'de sermaye artışı gerçekleştirilmiş ve bu paylar Cam Elyaf Sanayii A.Ş. ortaklarına tahsis edilmiştir. Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş.'nin mevcut 600 Milyon Türk Lirası nominal sermayesi 369.167,40 bin Türk Lirası artırılarak 969.167,40 bin Türk Lirasına ulaşmıştır. Artırılan 369.167,40 bin Türk Lirası nominal sermaye payından kontrol gücü olmayan paylara 12,16407 bin Türk Lirası tahsis edilmiştir. Kontrol gücü olmayan payların bağlı ortaklıktaki payı %0,001 (12,16407 / 969.167,40)'dir. (31 Aralık 2020 tarihinde Cam Elyaf Sanayii A.Ş. kontrol gücü olmayan payların oranı %0,003'tür.). 6 Ağustos 2021 tarihinde gerçekleşen birleşme işlemine ilişkin tescil işlemi 11 Ağustos 2021 tarihli ve 10385 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmıştır.

Grup şirketlerimizin yeniden yapılandırılması kapsamında 1 Ocak-31 Aralık 2020 döneminde kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler:

- Grup, 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.
- Grup, 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.
- Grup, 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'ye yükseltmiştir.

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 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Ana ortaklığa ait özkaynak	(6)	4.041.176	4.121.198
Kontrol gücü olmayan paylar	6	(4.168.983)	(4.249.005)
Hisse alım ve satımlarının net etkisi	-	(127.807)	(127.807)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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) Kontrol Gücü Olmayan Paylar (Devamı)

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

Temettü ödeyen ana ve bağlı ortaklıklar	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	500.000	320.000	320.000
Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş. (*)	1	-	-
Camis Egypt Mining Ltd. Co.	1	-	-
Şirket tarafından geri alınan payların etkisi (-)	(983)	-	-
Soda Sanayii A.Ş.	-	90.613	90.613
TRSG Glass Holding B.V.	-	45.681	-
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	-	36.673	36.673
Anadolu Cam Sanayii A.Ş. (**)	-	35.846	35.846
	499.019	528.813	483.132

(*) 6 Ağustos 2021 tarihinde Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş. bünyesinde tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir bütün olarak birleşen bağlı ortaklıklardan Cam Elyaf Sanayii AŞ'nin birleşme öncesi yapmış olduğu temettü ödemesini ifade etmektedir.

(**) 2020 Yılındaki bu tutarın 14.128 bin TL'si kurucu intifa senedi sahiplerine, 21.718 bin TL'si adi hisse senedi sahiplerine ödenmiş/ödenecektir.

i) Bağlı Ortaklık Birleşmeleri:

1 Ocak-30 Eylül 2021 dönemindeki bağlı ortaklık birleşmeleri:

- Bağlı ortaklıklardan, Sisecam Flat Glass Holding B.V., Pasabahce Investment B.V. ve Sisecam Chem Investment B.V. 30 Haziran 2021 tarihinde Sisecam Glass Packaging B.V. bünyesinde tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir bütün olarak birleşmiştir.
- Şirket, Yönetim Kurulu'nun 29 Mart 2021 tarihli toplantısında Şirket'in tek pay sahibi olduğu gayri faal bağlı ortaklıklardan Çayırova Cam Sanayii A.Ş. ile tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir bütün halinde 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolar esas alınarak kolaylaştırılmış usulde devir alınarak birleştirilmesine karar verilmiştir. Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. devrolunan Çayırova Cam Sanayii AŞ'nin oy hakkı veren paylarının %100'üne sahip olunması nedeniyle birleşme işlemi 7 Ekim 2010 tarih ve 27722 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 2010/4 sayılı Rekabet Kurumu'ndan izin alınması gereken birleşme ve devralmalar hakkında tebliğin 6. Maddesi 1/a bendi gereği "kontrol değişikliğine yol açmayan grup içi işlem" niteliğinde olduğundan, bu birleşme işlemine ilişkin olarak Rekabet Kurulu'na başvuruda bulunulmamıştır. Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. uhdesinde bulunan Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu'nun ("EPDK") üretim lisansları gereği EPDK'ya başvurulmuş ve EPDK tarafından 29 Temmuz 2021 tarihinde onay alınmıştır. Ayrıca; 17 Mayıs 2021 tarihinde Şirket Yönetim Kurulunca onaylanan birleşme sözleşmesi ve duyuru metni 19 Ağustos 2021 tarihinde SPK tarafından onaylanmıştır. 30 Eylül 2021 tarihinde gerçekleşen birleşme işlemine ilişkin tescil işlemi 5 Ekim 2021 tarihli ve 10423 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmıştır.
- Şirket, Yönetim Kurulu'nun 29 Mart 2021 tarihli toplantısında bağlı ortaklıklardan Cam Elyaf Sanayii A.Ş. ile Şişecam Elyaf Sanayii AŞ'nin tüm aktif ve pasifleriyle birlikte Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş. bünyesinde bir bütün halinde 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolar esas alınarak birleştirilmesine karar verilmiştir. 6 Ağustos 2021 tarihinde gerçekleşen birleşme işleminin tescil işlemine ilişkin tescil işlemi 11 Ağustos 2021 tarihli ve 10385 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmıştır.
- Şirket, 30 Haziran 2021 tarihli toplantısında bağlı ortaklıklardan Camiş Madencilik A.Ş. ile Madencilik Sanayii ve Tic. AŞ'nin tüm aktif ve pasifleriyle birlikte Camiş Madencilik A.Ş. bünyesinde bir bütün halinde birleştirilmesine karar verilmiştir. 16 Ağustos 2021 tarihinde gerçekleşen birleşme işlemine ilişkin tescil işlemi 19 Ağustos 2021 tarihli ve 10391 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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)

i) Bağlı Ortaklık Birleşmeleri (Devamı):

1 Ocak-31 Aralık 2020 dönemindeki 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 A.Ş., Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş., Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş., 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 AŞ'de olup birleşme nedeniyle iptal edilmiş olup, kalan 1.971 adet Grup dışı paya isabet eden 48.782 TL (=1.971 x 24,75) yükümlülüğünden dönem içerisinde 162 adedi pay sahiplerine ödenmiş olup, rapor tarihi itibarıyla kalan 1.809 adet kurucu paylara ödenecek pay tutarı için 44.773 bin TL yükümlülük devam etmektedir.

- 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 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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)

i) Bağlı Ortaklık Birleşmeleri (Devamı):

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 "SİSE" payı geri alınmıştır. Geri alınan bu paylar sermaye artırımında dikkate alınarak iptal edilmiştir.

- 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. Grup, KGK'nın aldığı bu ilke kararında en fazla 5 hesap dönemi içinde "Geçmiş Yıllar Kârları/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 Kârları veya Zararları" kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29.Hasılat ve Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Satışlar				
Hasılat	22.183.810	15.662.891	8.637.573	6.167.152
Diğer gelirler	15.583	19.567	11.038	6.337
Satış iskontoları	(905.400)	(669.294)	(335.173)	(258.737)
Satış iadeleri	(53.252)	(58.154)	(11.232)	(19.604)
Satışlardan diğer indirimler	(227.820)	(322.585)	(66.685)	(97.015)
	21.012.921	14.632.425	8.235.521	5.798.133
Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(6.285.651)	(3.871.521)	(2.414.258)	(1.328.954)
Doğrudan işçilik giderleri	(1.037.306)	(780.891)	(383.081)	(295.453)
Genel üretim giderleri	(3.523.260)	(3.016.885)	(1.284.466)	(1.260.140)
Amortisman giderleri	(1.172.508)	(964.950)	(395.169)	(341.710)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	52.939	18.277	26.408	5.575
Mamul stoklarındaki değişim	540.708	266.749	88.768	(93.392)
Satılan mamullerin maliyeti	(11.425.078)	(8.349.221)	(4.361.798)	(3.314.074)
Satılan ticari malların maliyeti	(1.717.755)	(1.499.984)	(812.167)	(485.633)
Verilen hizmetlerin maliyeti (*)	(430.636)	(277.212)	(179.255)	(99.311)
Diğer maliyetler	(7.271)	(35.713)	(2.800)	(11.529)
	(13.580.740)	(10.162.130)	(5.356.020)	(3.910.547)

(*) 1 Ocak–30 Eylül 2021 döneminde verilen hizmet maliyeti ve diğer maliyetlerin içerisinde amortisman ve itfa payları giderleri 62.984 bin TL'dir (1 Ocak–30 Eylül 2020: 34.572 bin TL'dir).

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Net satışlar				
Türkiye	6.892.017	5.815.543	2.324.096	2.189.185
Avrupa	8.197.179	4.732.072	3.466.400	2.024.106
Rusya, Ukrayna ve Gürcistan	3.163.567	2.131.487	1.348.224	841.127
Diğer	2.760.158	1.953.323	1.096.801	743.715
	21.012.921	14.632.425	8.235.521	5.798.133

Grup' 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 2021 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 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri	(988.099)	(842.227)	(357.303)	(280.586)
Pazarlama giderleri	(2.657.097)	(1.914.907)	(1.024.479)	(745.756)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(75.883)	(42.462)	(23.845)	(9.743)
	(3.721.079)	(2.799.596)	(1.405.627)	(1.036.085)

31.Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Endirekt malzeme giderleri	(54.933)	(39.410)	(17.993)	(13.200)
İşçi ve personel ücret giderleri	(726.979)	(532.328)	(246.291)	(170.465)
Dışarıdan sağlanan hizmet	(1.654.141)	(1.286.556)	(645.621)	(464.385)
Çeşitli giderler	(1.056.556)	(752.012)	(400.184)	(326.355)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(228.470)	(189.290)	(95.538)	(61.680)
	(3.721.079)	(2.799.596)	(1.405.627)	(1.036.085)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri	830.824	1.190.293	103.555	812.419
Devlet teşvik ve yardımları	97.098	26.519	13.647	4.978
Vade farkı geliri ve ertelenmiş finansman etkisi	87.669	43.786	22.298	14.853
Hammadde ve malzeme satış karları	85.606	28.307	26.364	1.803
Hurda satış karları	73.403	15.944	13.692	6.817
Konusu kalmayan karşılıklar	19.282	13.995	12.541	(2.182)
Sigorta hasar tazminatları	15.748	8.075	11.174	1.439
Rödovans gelirleri	4.421	5.164	1.123	3.535
Komisyon gelirleri	1.389	715	630	478
Diğer esas faaliyetlerden gelirler	34.449	206.476	(75.125)	103.900
	1.249.889	1.539.274	129.899	948.040

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı gideri	(668.434)	(867.994)	(100.483)	(635.343)
Hammadde ve malzeme satış zararı	(84.184)	(24.560)	(47.081)	(7.883)
Hurda satış zararları	(49.268)	(10.021)	(785)	(3.708)
Karşılık giderleri	(29.891)	(15.284)	(3.769)	(5.746)
Vade farkı gideri ve ertelenmiş finansman etkisi	(30.171)	(23.281)	(85)	(10.922)
Devlet hakkı-madencilik fonu	(7.821)	(7.344)	(2.667)	(2.226)
Komisyon giderleri	(2.651)	(5.601)	(892)	(2.539)
Diğer esas faaliyetlerden giderler	(101.376)	(91.198)	(12.769)	(32.237)
	(973.796)	(1.045.283)	(168.531)	(700.604)

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Diğer Gelir/(Giderler) Net				
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri/(gideri)	162.390	322.299	3.072	177.076
Vade farkı geliri/(gideri) ve ertelenmiş finansman etkisi	57.498	20.505	22.213	3.931
Devlet teşvik ve yardımları	97.098	26.519	13.647	4.978
Karşılık gelirleri/(giderleri)	(10.609)	(1.289)	8.772	(7.928)
Hammadde ve malzeme satış kar/(zararları)	1.422	3.747	(20.717)	(6.080)
Sigorta hasar tazminatları	15.748	8.075	11.174	1.439
Hurda satış karları/(zararları)	24.135	5.923	12.907	3.109
Rödovans gelirleri	4.421	5.164	1.123	3.535
Komisyon gelirleri/(giderleri)	(1.262)	(4.886)	(262)	(2.061)
Devlet hakkı-madencilik fonu	(7.821)	(7.344)	(2.667)	(2.226)
Diğer esas faaliyetlerden gelirler/(giderler)	(66.927)	115.278	(87.894)	71.663
	276.093	493.991	(38.632)	247.436

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme karları	1.286.461	1.093.741	361.315	543.300
Maddi duran varlık satış karları	28.768	5.267	4.711	1.579
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karları	-	9.839	-	-
	1.315.229	1.108.847	366.026	544.879
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme farkı	(452.679)	(30.216)	(275.054)	-
Maddi duran varlık satış zararları	(12.077)	(12.583)	(7.953)	(5.382)
Satış amaçlı elde tutulan duran varlık değer düşüklüğü karşılığı	-	(204)	-	-
	(464.756)	(43.003)	(283.007)	(5.382)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler) Net				
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme kar/(zararları)	833.782	1.063.525	86.261	543.300
Maddi duran varlık satış karları/(zararları)	16.691	(7.316)	(3.242)	(3.803)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karları	-	9.839	-	-
Satış amaçlı elde tutulan duran varlık değer düşüklüğü karşılığı	-	(204)	-	-
	850.473	1.065.844	83.019	539.497

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler (Devamı)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Menkul kıymet ihraççısı				
Türkiye İş Bankası A.Ş.	203.014	249.007	21.487	123.756
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	147.247	170.580	21.240	84.409
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	74.200	87.340	10.271	43.387
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	67.207	78.972	9.447	39.254
T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı	65.143	53.477	(2.108)	50.977
Arçelik A.Ş.	56.156	65.680	7.867	32.740
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	55.837	65.724	7.537	32.775
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	45.869	100.381	-	41.657
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	39.135	95.730	(1.608)	47.258
Ziraat Bankası A.Ş.	34.800	44.368	4.326	22.039
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	19.553	22.720	2.677	11.351
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	17.358	22.911	2.402	11.337
SBI Mutual Fund	5.980	3.957	2.410	1.027
Finansbank A.Ş.	2.283	2.678	313	1.333
	833.782	1.063.525	86.261	543.300

İtfa edilmiş maliyetiyle ölçülen; SBI Mutual Fund Hindistan tarafından ihraç edilen kamu kesimi menkul kıymeti olması nedeniyle yabancı para çevrim farkı değişimlerine maruz kalmaktadır. Bu kıymet dışındaki finansal yatırımlar ise; ABD Doları para birimi cinsinden olması sebebiyle USD/TRY paritesindeki değişimlere maruz kalmaktadır. Bu nedenle kar/(zarar) hesapları dönemler itibarıyla kur farkı ve yabancı para çevrim etkilerini de içermektedir.

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Değer düşüklüğü zararları/iptalleri				
Finansal yatırımların değer düşüklüğü/iptali net	45.929	(32.471)	5.885	(34.748)
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü/iptalleri net	20.653	(184)	(1.820)	(1.685)
	66.582	(32.655)	4.065	(36.433)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Finansman Gelirleri				
Kambiyo karları	2.771.765	2.991.386	504.237	1.261.544
- Nakit ve nakit benzerleri	2.214.427	2.630.579	378.952	1.134.090
- Türev ürünleri	419.130	180.358	85.674	58.923
- Çıkarılmış tahviller	23.836	30.781	15.395	-
- Banka kredileri	1.622	7.925	263	3.915
- Diğer	112.750	141.743	23.953	64.616
Faiz gelirleri	513.042	339.673	259.034	227.684
- Türev ürünler	395.946	247.641	217.868	204.308
- Vadeli mevduatlar	111.007	89.065	39.670	23.354
- Faaliyet kiralaması erken sonlandırma etkisi	4.079	30	1.362	22
- Faaliyet kiralaması kira imtiyaz geliri	2.010	2.930	134	-
- Diğer	-	7	-	-
	3.284.807	3.331.059	763.271	1.489.228
Finansman Giderleri				
Kambiyo zararları	(2.385.537)	(2.978.852)	(460.220)	(1.272.711)
- Çıkarılmış tahviller	(1.075.796)	(1.722.349)	(112.065)	(676.060)
- Nakit ve nakit benzerler	(870.434)	(306.688)	(302.008)	(60.699)
- Banka kredileri	(344.974)	(698.537)	(1.710)	(386.521)
- Türev ürünleri	(36.395)	(148.285)	(32.699)	(98.100)
- Kiralamalar	(7.182)	(7.802)	(457)	(3.317)
- Diğer	(50.756)	(95.191)	(11.281)	(48.014)
Faiz giderleri	(1.151.443)	(1.067.187)	(420.501)	(496.346)
- Banka kredileri	(604.297)	(514.755)	(211.757)	(197.622)
- Çıkarılmış tahviller	(299.431)	(300.874)	(100.309)	(101.506)
- Türev ürünler	(208.692)	(223.093)	(93.952)	(187.514)
- Kiralamalar	(16.847)	(17.658)	(5.286)	(6.053)
- Faktoring giderleri	(47)	(144)	-	(60)
- Diğer	(22.129)	(10.663)	(9.197)	(3.591)
	(3.536.980)	(4.046.039)	(880.721)	(1.769.057)
Finansman Gelirleri / Giderleri (Net)				
Kambiyo kar/(zararları)	386.228	12.534	44.017	(11.167)
- Nakit ve nakit benzerleri	1.343.993	2.323.891	76.944	1.073.391
- Türev ürünler	382.735	32.073	52.975	(39.177)
- Kiralamalar	(7.182)	(7.802)	(457)	(3.317)
- Banka kredileri	(343.352)	(690.612)	(1.447)	(382.606)
- Çıkarılmış tahviller	(1.051.960)	(1.691.568)	(96.670)	(676.060)
- Diğer	61.994	46.552	12.672	16.602
Faiz gelir/(giderleri)	(638.401)	(727.514)	(161.467)	(268.662)
- Banka mevduat ve kredileri	(493.290)	(425.690)	(172.087)	(174.268)
- Çıkarılmış tahviller	(299.431)	(300.874)	(100.309)	(101.506)
- Kiralamalar	(10.758)	(14.698)	(3.790)	(6.031)
- Faktoring giderleri	(47)	(144)	-	(60)
- Türev ürünler	187.254	24.548	123.916	16.794
- Diğer	(22.129)	(10.656)	(9.197)	(3.591)
	(252.173)	(714.980)	(117.450)	(279.829)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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

1 Ocak-30 Eylül 2021 döneminde satış amacıyla elde tutulan duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur.).

1 Ocak-30 Eylül 2020 dönemindeki satış amacıyla elde tutulan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

- Bağlı ortaklıklardan Sisecam Automotive Germany GmbH'nin Almanya'da bulunan binalarının bir kısmı atıl durumda kalmış olup, satışı için teklifler toplanmaya başlanmış olup, 2020 yılı içerisinde satış işlemlerinin tamamlanması planlanmaktadır. Söz konusu varlıklar 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar hesap grubuna sınıflanmıştır.
- Cam Elyaf Sanayii AŞ'nin 2. fırınının teknik ömrünü tamamlaması ve tamir imkânının da bulunmaması nedeniyle Aralık 2015'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. Kullanılamayacak kısım değer düşüklüğü hesaplanarak gider yazılmıştır.

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı-1 Ocak	-	28.058
Yabancı para çevrim farkları	-	10.377
Değer düşüklüğü	-	(204)
	-	38.231

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

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye 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.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları	886.090	1.104.347
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(247.001)	(209.453)
Ertelenmiş vergi varlıkları (net)	639.089	894.894

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	3.836.620	3.945.781
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi	891.141	891.141
Türev araç değerlendirme	500.218	(47.946)
Şüpheli alacaklar ve beklenen kredi zararı karşılığı	(72.925)	(46.648)
Stokların yeniden değerlendirme	(257.732)	(287.870)
Kıdem tazminatı karşılığı	(681.352)	(614.167)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	(1.838.181)	(1.593.749)
İndirimli kurumlar vergisi	(4.678.425)	(5.586.265)
Diğer	(628.412)	(577.953)
	(2.929.048)	(3.917.676)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	(880.268)	(713.297)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi	(98.843)	(85.951)
Türev araç değerlendirme	(114.844)	9.509
Şüpheli alacaklar ve beklenen kredi zararı karşılığı	15.382	8.539
Stokların yeniden değerlendirme	56.479	54.177
Kıdem tazminatı karşılığı	155.230	123.031
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	302.929	255.920
İndirimli kurumlar vergisi	1.076.038	1.117.253
Diğer	126.986	125.713
	639.089	894.894

Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararlarının vadesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Birinci yılda sona erecek	54.223	29.103
İkinci yılda sona erecek	36.197	48.072
Üçüncü yılda sona erecek	123.445	32.861
Dördüncü yılda sona erecek	236.093	104.530
Beşinci yılda sona erecek	62.519	138.858
Altıncı yılda sona erecek	75.737	55.302
Yedinci yılda sona erecek	34.850	67.145
Sınırsız ömre sahip olanlar	1.215.117	1.117.878
	1.838.181	1.593.749

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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, Macaristan, Slovakya, 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 859.448 bin TL (31 Aralık 2020: 725.209 bin TL)’dir.

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı-1 Ocak	894.894	896.656
Yabancı para çevrim farkları	40.233	7.972
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen (Dipnot 28)	(73.272)	(64.220)
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	(222.766)	159.646
	639.089	1.000.054

Kurumlar Vergisi

Grup, 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 2021 tarihi itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2020: %22).

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

Ülke	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Almanya (*)	31,4	31,4
Amerika Birleşik Devletleri	31,4	31,4
Bosna Hersek	10,0	10,0
Bulgaristan	10,0	10,0
Çin (**)	15,0-25,0	15,0-25,0
Hindistan	34,944	34,944
Gürcistan (***)	-	-
Hollanda (****)	16,50-25,0	16,50-25,0
İspanya	25,0	25,0
İtalya (*)	27,9	27,9
Macaristan	9,0	9,0
Mısır	22,5	22,5
Romanya	16,0	16,0
Rusya (*****)	2,0-20,0	2,0-20,0
Slovakya	21,0	21,0
Ukrayna	18,0	18,0

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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)

- (*) Artan oranlı vergi tarifesi bulunmaktadır.
- (**) Çin'de 300 bin Çin Yuanı'na kadar oluşan kardan %15, aşan kısmı için %25 oranında vergi uygulanmaktadır.
- (***) Gürcistan'da kurumlar vergisi uygulaması kalkmış olup, sadece kâr payı dağıtımlarında gelir vergisi alınmaktadır. Bu nedenle Gürcistan'da mukim bağlı ortaklığımızın ertelenmiş vergi tutarı sıfırlanmıştır.
- (****) Hollanda'da 200.000 Euro'ya kadar oluşan kardan %16,50, aşan kısmı için %25 oranında vergi uygulanmaktadır.
- (****) 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.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %22).

Türkiye'de 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanmıştır. Bu kanun değişikliği ile 1 Ocak-30 Eylül 2021 dönemi için %25 oranı vergi oranı dikkate alınacaktır. Geçici vergi dönemleri üçer aylık olmakla birlikte, beyan edilecek kazancın hesaplanmasında üç, altı, dokuz ve on iki aylık mali tablolar esas alındığından, 2021 yılının tüm yılın birikimli kurumlar vergisi matrahı üzerinden %25 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır. 2022 Yılı için ise; kurumlar vergisinin matrahı üzerinden %23 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır.

1 Ocak-30 Eylül 2021 dönemi ertelenmiş vergi hesaplamasında; TMS-12 "Gelir Vergileri" standardının ölçme başlığı içerisinde yer verilen "ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) dayanılarak varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları kullanılmak suretiyle hesaplanır." hükmü gereği Türkiye'deki Şirket ve bağlı ortaklıkları ertelenmiş vergi hesaplamasında 2022 Yılı için geçerli olacak %23 oranı dikkate alınmıştır.

1 Ocak-31 Aralık 2020 dönemi vergi hesaplamalarında; 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 kâr 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 175.600 bin TL (31 Aralık 2020: 25.111 bin TL)'dir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	448.178	423.451
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(240.394)	(384.941)
Finansal durum tablosundaki vergi karşılığı	207.784	38.510

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(448.178)	(542.693)
Ertelenmiş vergi geliri	(222.766)	159.646
Yabancı para çevrim farkları	10.748	4.435
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	(660.196)	(378.612)

Vergi karşılığının mutabakatı

Vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar	4.812.274	2.526.429
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından paylar) (-)	(160.197)	(43.530)
Vergi, iş ortaklığı ve iştirak kâr zararları ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar	4.652.077	2.482.899
Geçerli vergi oranı	%25	%22
Hesaplanan vergi	(1.163.019)	(546.238)

Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı

- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(71.393)	(60.633)
- Temettü ve diğer konsolidasyon düzeltmeleri	(21.294)	(22.516)
- Yararlanılacak yatırım indirimleri (*)	(10.096)	10.609
- Vergiden mahsup edilebilecek mali zararlar (*)	(7.864)	(19.491)
- Yabancı para çevrim farkları	36.084	22.154
- Farklı vergi oranlarına tabi yurt dışı şirketlerin etkisi	85.190	24.997
- İndirimli kurumlar vergisi (*)	492.196	212.506
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	(660.196)	(378.612)

Efektif vergi oranı

%14

%15

(*) Grup şirketleri dönem içinde yararlanılabilir ertelenmiş vergi varlıklarından birikmiş mali zararları ve yatırım indirimlerini tekrar gözden geçirmiş olup, makul sürede indirim konusu olamayacaklar için karşılık ayırmıştır (1 Ocak-30 Eylül 2020 döneminde bu kapsamda 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 2021 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 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (1/1000 değeri)	3.057.331	2.250.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	4.095.674	1.392.475
Pay başına kazanç	1,3396	0,6189
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	5.529.459	2.943.254
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	1,8086	1,3081

Şirket, Borsa İstanbul Pay Piyasasından Şirket paylarını geri almıştır. Pay alım günleri ile 30 Eylül 2021 tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak mevcut hisselerin ortalama sayısının detayı aşağıdaki gibidir:

Dönem başı	Dolaşımdaki pay tutarı	Zaman faktörü	Ağırlıklı hisse sayısı
1 Ocak 2021	3.063.214	1,00000	3.063.214

Pay alım tarihleri	Alınan nominal tutar	1 Ocak 2021-30 Eylül 2021 dönemi	
		Zaman faktörü	Ağırlıklı hisse sayısı
15 Mart 2021	(1.619)	0,73260	(1.186)
18 Mart 2021	(1.500)	0,72161	(1.082)
22 Mart 2021	(1.500)	0,70696	(1.060)
23 Mart 2021	(350)	0,70330	(246)
9 Nisan 2021	(1.050)	0,64103	(673)
29 Haziran 2021	(525)	0,34432	(181)
12 Temmuz 2021	(575)	0,29670	(171)
16 Temmuz 2021	(1.500)	0,28205	(423)
19 Temmuz 2021	(414)	0,27106	(112)
27 Temmuz 2021	(1.088)	0,24176	(263)
14 Eylül 2021	(1.000)	0,06227	(62)
15 Eylül 2021	(1.000)	0,05861	(59)
16 Eylül 2021	(2.000)	0,05495	(110)
17 Eylül 2021	(1.211)	0,05128	(62)
20 Eylül 2021	(1.450)	0,04029	(58)
22 Eylül 2021	(1.700)	0,03297	(56)
27 Eylül 2021	(1.931)	0,01465	(28)
28 Eylül 2021	(3.250)	0,01099	(36)
29 Eylül 2021	(2.000)	0,00733	(15)
Geri alınan payların etkisi	(25.633)		(5.883)

1 Ocak 2021-30 Eylül 2021dönem boyunca ortalama hisse sayısı 3.057.331

1 Temmuz 2021-30 Eylül 2021 dönemi boyunca ortalama hisse sayısı 3.058.898

Grup'un hisseye dönüştürülebilir borçlanma aracı bulunmamaktadır. Grup şirketlerinin tamamında her pay hem oy hakkında hem de kâr payında eşit haklara sahiptir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. İlişkili Taraf Açıklamaları

Grup' 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 2021 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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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)

İş ortaklıklarımız

Unvanı

Kayıtlı olduğu ülke

Pacific Soda LLC

ABD

Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.

Bosna Hersek

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

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

Grup ile yukarıda belirtilen ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili taraflarla ilgili mevduat ve krediler:

İlişkili taraflarda tutulan mevduatlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türkiye İş Bankası A.Ş.		
- Vadeli (*)	10.026.441	7.639.166
- Vadesiz	927.363	143.798
	10.953.804	7.782.964
İşbank AG		
- Vadesiz	36	137
	36	137
	10.953.840	7.783.101

(*) Vadeli mevduatın 2.500 bin Türk Liralık kısmı blokelidir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 taraflarda tutulan mevduatlara yapılan değer düşüklüğü karşılığı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türkiye İş Bankası A.Ş.	12.072	32.653

İlişkili taraflardan kullanılan krediler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	2.749.489	3.594.142

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların defter değerleri:

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların brüt defter değeri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türkiye İş Bankası A.Ş.	731.821	847.777
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	-	286.141
	731.821	1.133.918

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların değer düşüklüğü	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türkiye İş Bankası A.Ş.	2.073	24.641
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	-	1.093
	2.073	25.734

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

Menkul kıymet ihraççısı	ISIN kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	30 Eylül 2021 Nominal Tutar (bin USD)	31 Aralık 2020 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.	XS1578203462	6,125	1.200	1.200
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1079527211	5,000	-	33.924
			80.864	114.788
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1412393172	4,875	-	38.830
			-	38.830
			80.864	153.618

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	7.550	-
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	3.848	2.525
Solvay Sisecam Holding AG	2.145	751
Pasific Soda LLC	1.928	2.866
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	1.173	730
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	1	-
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	-	375
Fabrika Cementa Lukavac D.D. (FCL)	-	261
	16.645	7.508

İlişkili taraflarla ilgili borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Solvay Sisecam Holding AG	85.789	104.767
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	7.836	5.790
Saint Gobain Glass France S.A.	6.336	1.127
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	5.116	1.328
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	2.350	2.352
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	180	183
Türkiye İş Bankası A.Ş.	125	-
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	42	-
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	36	28
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. A.Ş.	5	452
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	-	4.280
	107.815	120.307

İlişkili taraflarla ilgili borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Ortaklara Ödenecek Kurucu Hisse İntifa Payları	44.773	44.773
Ortaklara Ödenecek Temettü	5.007	15.072
	49.780	59.845

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili gelir ve giderler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
İlişkili taraflarla ilgili faiz gelirleri		
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	79.523	65.986
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	-	7
	79.523	65.993

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
İlişkili taraflarla ilgili faiz giderleri		
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	264.286	156.380

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme farkı karı		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	203.014	249.007
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	45.869	100.381
	248.883	349.388

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
İlişkili taraflarla ilgili diğer gelirler		
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	25.748	22.655
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	14.195	3.190
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	7.712	5.442
Solvay Sisecam Holding AG	6.351	5.360
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	3.727	2.995
Rudnik Krechnjaka Vijeć D.O.O.	603	418
Fabrika Cementa Lukavac D.D. (FCL)	104	88
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	32	2
Yatırım Finansman Yatırım Ortaklığı A.Ş.	12	8
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. Ve İlet. Hiz. A.Ş.	10	16
Anadolu Hayat Emeklilik Sigorta A.Ş.	6	3
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	2	1
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	2	-
Milli Reasürans T.A.Ş.	1	1
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	1	1
Bayek Tedavi Sağlık Hizmetleri Ve İşletmeciliği A.Ş.	1	1
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	-	2.618
Pasific Soda LLC	-	831
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	2
	58.507	43.632

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
İlişkili taraflarla ilgili diğer giderler		
Solvay Sisecam Holding AG ⁽¹⁾	384.201	280.308
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O. ⁽²⁾	17.412	13.792
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş. ⁽³⁾	12.666	12.169
Saint Gobain Glass France S.A. ⁽⁴⁾	9.317	2.010
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	4.709	4.997
Société Financière D'Administration Et De Gestion SAS (SOFIAG)	3.331	-
Türkiye İş Bankası A.Ş. Mensupları Munzam Sosyal Güv. ve Yard. Vakfı	3.054	719
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	1.051	972
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ⁽⁵⁾	686	924
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. Ve İlet. Hiz. A.Ş.	497	18
Anadolu Hayat Emeklilik Sigorta A.Ş.	336	1.354
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	293	207
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	284	478
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	83	152
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	10	-
	437.930	318.100

(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) Akustik pvb royalty tutarıdır.

(5) İş Kuleleri ve Paşabahçe Mağazalarının kira ödemelerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar		
Ana ortaklık (Holding)	32.110	16.160
Konsolidasyona tabi diğer şirketler	73.049	70.081
	105.159	86.241

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı, üyeleri, Şirket yönetim kuruluna bağlı üst düzey yöneticiler (başkan ve koordinatör), genel müdür, genel müdür yardımcıları, genel müdür koordinatörü ve fabrika müdürlerinden oluşmaktadır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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

Grup, sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup' un sermaye yapısı Dipnot 8 ve 10'da açıklanan kredileri de içeren 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.

Grup' un sermaye maliyeti ile 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.

Grup 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansal ve ticari borçlar	21.550.176	19.587.111
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri ile finansal yatırımlar	(15.739.119)	(13.230.994)
Net borç	5.811.057	6.356.117
Toplam özkaynak	27.447.137	22.491.233
Net borç / özkaynak oranı	%21	%28

Grup' un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup 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. Grup risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Grup finansal araçlarını Mali İşler Başkanlığı vasıtasıyla merkezi olarak Grup' un risk politikaları çerçevesinde yönetmektedir. Grup' 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 Grup'un Risk Yönetimi Birimi tarafından finansal risk tanımları, değerlendirilir ve Grup' un operasyon üniteleri ile 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 2021 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. Grup Yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup' un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlandırarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Dipnot 10).

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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	Diğer		
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	16.645	5.941.711	-	513.261	12.379.712	3.912.585
– Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(3.102.733)	-	(1.049)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış fin. varlıkların net defter değeri	16.645	5.357.962	-	513.261	12.379.712	3.912.585
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(2.808.502)	-	(1.049)	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	179	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	583.570	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(294.231)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
– Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	127.515	-	1.219	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	(127.515)	-	(1.219)	-	-
– Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
– Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	12.239	20.854
– Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	(12.239)	(20.854)
– 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 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

39.Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

	Alacaklar				Nakit ve nakit benzeri kalemler	Finansal yatırımlar ve türev araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	7.508	4.345.579	-	459.761	9.354.964	3.971.308
– Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(2.178.581)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış fin. varlıkların net defter değeri	7.508	3.716.478	-	459.761	9.354.964	3.971.308
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(2.092.335)	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	481	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	628.620	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(86.246)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
– Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	110.000	-	-	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	(110.000)	-	-	-	-
– Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
– Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	999	32.890	66.783
– Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	(999)	(32.890)	(66.783)
– 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 2021 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)

Grup' un müşterilerinden aldığı teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alacak sigortası	1.965.071	1.229.627
Teminat mektupları	670.438	557.003
Doğrudan borçlandırma sistemi	347.426	294.998
Nakit	49.605	48.327
İpotekler	48.969	40.565
Teminat çek ve senetleri	21.224	8.061
	3.102.733	2.178.581

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi üzerinden 1–30 gün geçmiş	335.034	369.209
Vadesi üzerinden 1–3 ay geçmiş	115.672	148.942
Vadesi üzerinden 3–12 ay geçmiş	55.148	43.896
Vadesi üzerinden 1–5 yıl geçmiş	77.716	66.573
Toplam vadesi geçen alacaklar	583.570	628.620
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	(294.231)	(86.246)

b.2) Likidite Risk Yönetimi

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

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 2021 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, Grup' un finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Grup' un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

30 Eylül 2021						
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	12.196.663	12.574.084	2.298.561	2.995.259	7.033.781	246.483
Borçlanma senedi ihraçları	6.170.854	8.126.330	-	430.227	7.696.103	-
Kiralamalar	186.411	252.416	22.449	54.731	110.549	64.687
Ticari borçlar	2.888.433	2.900.586	2.891.820	8.766	-	-
İlişkili taraflara borçlar	157.595	157.595	157.595	-	-	-
Diğer borçlar	222.192	222.192	220.184	-	2.008	-
Toplam yükümlülük	21.822.148	24.233.203	5.590.609	3.488.983	14.842.441	311.170
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	553.178	553.178	137.964	153.074	262.140	-
Nakit çıkışları	(52.960)	(52.960)	(15.999)	(10.266)	(26.695)	-
	500.218	500.218	121.965	142.808	235.445	-
31 Aralık 2020						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	11.746.744	12.392.135	754.345	4.070.301	7.546.726	20.763
Borçlanma senedi ihraçları	5.199.175	8.234.630	1.310.703	178.558	1.428.461	5.316.908
Kiralamalar	196.320	271.867	21.863	58.567	124.318	67.119
Ticari borçlar	2.324.565	2.336.708	2.312.306	24.402	-	-
İlişkili taraflara borçlar	180.152	180.152	180.152	-	-	-
Diğer borçlar	163.812	163.812	163.812	-	-	-
Toplam yükümlülük	19.810.768	23.579.304	4.743.181	4.331.828	9.099.505	5.404.790
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	95.278	95.278	3.660	-	1.281	90.337
Nakit çıkışları	(152.307)	(152.307)	(6.145)	(47.617)	(539)	(98.006)
	(57.029)	(57.029)	(2.485)	(47.617)	742	(7.669)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 Grup, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Grup' un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup, bağlı ortaklıkları ve iştiraklerinin faaliyet gösterdiği ülkelerin ekonomilerine göre geçerli fonksiyonel para birimleri dışında kalan para birimlerini yabancı para olarak kabul etmiştir.

Grup' un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıkları ile parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin rapor tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

39.Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu				
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	1.594.464	95.867	62.680	100.233
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	15.720.443	1.183.901	460.935	496.998
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	168.809	7.531	9.638	2.808
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	17.483.716	1.287.299	533.253	600.039
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	947.993	107.199	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	310.758	2.689	27.224	6.203
8. Duran varlıklar (5+6+7)	1.258.751	109.888	27.224	6.203
9. Toplam varlıklar (4+8)	18.742.467	1.397.187	560.477	606.242
10. Ticari borçlar	605.632	14.297	45.620	8.697
11. Finansal yükümlülükler	805.498	3.716	74.915	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	179.140	10.880	6.977	10.968
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.590.270	28.893	127.512	19.665
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	9.468.710	732.889	289.674	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	9.468.710	732.889	289.674	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	11.058.980	761.782	417.186	19.665
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	1.338.093	716.713	(484.803)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	9.786.536	1.030.155	65.600	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	8.448.443	313.442	550.403	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	9.021.580	1.352.118	(341.512)	586.577
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	7.203.920	625.185	106.429	577.566
22. Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	500.218	56.565	-	-
23. İhracat	4.470.304	290.736	208.912	96.043
24. İthalat	1.705.066	80.078	106.139	29.895

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 2020 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu				
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	1.341.120	89.016	69.440	62.189
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	10.866.070	947.714	399.595	309.863
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	152.582	9.891	8.685	1.743
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	12.359.772	1.046.621	477.720	373.795
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	1.758.784	239.600	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	250.171	1.852	25.391	7.856
8. Duran varlıklar (5+6+7)	2.008.955	241.452	25.391	7.856
9. Toplam varlıklar (4+8)	14.368.727	1.288.073	503.111	381.651
10. Ticari borçlar	614.744	21.997	49.687	5.699
11. Finansal yükümlülükler	646.239	17.664	57.347	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	69.179	6.218	2.507	953
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.330.162	45.879	109.541	6.652
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	7.440.599	703.543	252.694	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	7.440.599	703.543	252.694	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	8.770.761	749.422	362.235	6.652
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	964.571	798.315	(543.463)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	5.860.031	798.315	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	4.895.460	-	543.463	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	6.562.537	1.336.966	(402.587)	374.999
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	5.195.213	526.908	106.800	365.400
22. Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(57.029)	(7.769)	-	-
23. İhracat	5.656.407	404.762	324.922	217.777
24. İthalat	2.186.357	109.256	171.494	46.845

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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)

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

Aşağıdaki tablo Grup' un ABD Doları ve Euro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran Grup 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 Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, vergi öncesi kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

Kur riskine duyarlılık

30 Eylül 2021

	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	552.870	(552.870)	24.867	(24.867)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	633.811	(633.811)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.186.681	(1.186.681)	24.867	(24.867)

Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde

4- Euro net varlık / yükümlülük	109.766	(109.766)	1.680.874	(1.680.874)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	(500.002)	500.002	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(390.236)	390.236	1.680.874	(1.680.874)

Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde

7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	57.757	(57.757)	504.205	(504.205)
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	57.757	(57.757)	504.205	(504.205)
Toplam (3+6+9)	854.202	(854.202)	2.209.946	(2.209.946)

(*) 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 2021 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 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	386.777	(386.777)	11.527	(11.527)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	586.003	(586.003)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	972.780	(972.780)	11.527	(11.527)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	96.204	(96.204)	1.390.600	(1.390.600)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	(489.546)	489.546	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(393.342)	393.342	1.390.600	(1.390.600)
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	36.540	(36.540)	376.380	(376.380)
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	36.540	(36.540)	376.380	(376.380)
Toplam (3+6+9)	615.978	(615.978)	1.778.507	(1.778.507)

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

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup' un finansal yükümlülükleri, Grup' u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 30 Eylül 2021 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 20.216 bin TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2020: 23.354 bin TL, 30 Eylül 2020: 17.668 bin TL).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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

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

	30 Eylül 2021			
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	20.107.312	2.103.424	22.210.736
Nakit ve nakit benzerleri	-	10.276.290	2.103.422	12.379.712
Finansal yatırımlar	-	3.359.405	2	3.359.407
Ticari alacaklar	-	5.941.711	-	5.941.711
İlişkili taraflardan alacaklar	-	16.645	-	16.645
Diğer alacaklar	-	513.261	-	513.261
Finansal yükümlülükler	7.048.655	14.773.493	-	21.822.148
Banka kredileri	7.048.655	5.148.008	-	12.196.663
Borçlanma senedi ihraçları	-	6.170.854	-	6.170.854
Kiralama yükümlülüğü	-	186.411	-	186.411
Ticari borçlar	-	2.888.433	-	2.888.433
İlişkili taraflara borçlar	-	157.595	-	157.595
Diğer borçlar	-	222.192	-	222.192

	31 Aralık 2020			
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	17.191.630	852.212	18.043.842
Nakit ve nakit benzerleri	-	8.502.754	852.210	9.354.964
Finansal yatırımlar	-	3.876.028	2	3.876.030
Ticari alacaklar	-	4.345.579	-	4.345.579
İlişkili taraflardan alacaklar	-	7.508	-	7.508
Diğer alacaklar	-	459.761	-	459.761
Finansal yükümlülükler	5.480.088	14.330.670	10	19.810.768
Banka kredileri	5.480.088	6.266.646	10	11.746.744
Borçlanma senedi ihraçları	-	5.199.175	-	5.199.175
Kiralama yükümlülüğü	-	196.320	-	196.320
Ticari borçlar	-	2.324.565	-	2.324.565
İlişkili taraflara borçlar	-	180.152	-	180.152
Diğer borçlar	-	163.812	-	163.812

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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)

Finansal Araçlar Kategorileri

30 Eylül 2021	İtfa edilmiş maliyet ile değerlenen 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	21.697.473	399.067	154.113	22.250.653	
Nakit ve nakit benzerleri	12.379.712	-	-	12.379.712	6
Ticari alacaklar	5.941.711	-	-	5.941.711	10
İlişkili taraflardan alacaklar	16.645	-	-	16.645	38
Türev finansal varlıklar	-	399.065	154.113	553.178	12
Finansal yatırımlar	3.359.405	2	-	3.359.407	7
Finansal yükümlülükler	21.599.956	10.266	42.694	21.652.916	
Finansal borçlar	18.553.928	-	-	18.553.928	8
Ticari borçlar	2.888.433	-	-	2.888.433	10
İlişkili taraflara borçlar	157.595	-	-	157.595	38
Türev finansal yükümlülükler	-	10.266	42.694	52.960	12
31 Aralık 2020	İtfa edilmiş maliyet ile değerlenen 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	17.584.079	95.280	-	17.679.359	
Nakit ve nakit benzerleri	9.354.964	-	-	9.354.964	6
Ticari alacaklar	4.345.579	-	-	4.345.579	10
İlişkili taraflardan alacaklar	7.508	-	-	7.508	38
Türev finansal varlıklar	-	95.278	-	95.278	12
Finansal yatırımlar	3.876.028	2	-	3.876.030	7
Finansal yükümlülükler	19.646.956	152.307	-	19.799.263	
Finansal borçlar	17.142.239	-	-	17.142.239	8
Ticari borçlar	2.324.565	-	-	2.324.565	10
İlişkili taraflara borçlar	180.152	-	-	180.152	38
Türev finansal yükümlülükler	-	152.307	-	152.307	12

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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 Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

30 Eylül 2021				
Finansal varlıklar	Toplam	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	2	-	-	2
Türev finansal varlıklar	553.178	-	553.178	-
Toplam	553.180	-	553.178	2

31 Aralık 2020				
Finansal varlıklar	Toplam	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	2	-	-	2
Türev finansal varlıklar	95.278	-	95.278	-
Toplam	95.280	-	95.278	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.

41.Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

- Şirket'in 26 Şubat 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla başlatılan ve 30 Mart 2021 tarihinde Ortaklar Olağan Genel Kurul toplantısı tarafından onaylanan pay geri alım programına istinaden 4 Ekim 2021 ile 6 Ekim 2021 tarihleri arasında 7,93 ile 8,20 fiyat aralığında toplam 5.500 bin nominal Türk Lirası tutarında ve 44.288 bin Türk Lirası bedelle Şirket payları BIST Pay Piyasasından geri alınmıştır. Alım programının başlangıcından beri Şirket'in geri aldığı payların nominal tutarı 31.163 bin Türk Lirasına ulaşmış olup, bu alımlar için toplamda 247.028 bin Türk Liralık ödeme yapılmıştır. Ortalama birim hisse alım fiyatı 7,93 TL'dir (=247.028/31.163). Başlangıcından beri geri alınan payların Şirket'in nominal sermayesine oranı %1,02'e ulaşmıştır.
- Şirket bağlı ortaklıklarından Şişecam Çevre Sistemleri AŞ'nin atık cam dönüşüm sektöründeki faaliyetlerinin sektörde faaliyet gösteren diğer teşebbüslerin faaliyetlerini zorlaştırdığı iddiasına dayalı olarak Rekabet Kurumu tarafından Şirket ve bağlı ortaklığı Şişecam Çevre Sistemleri A.Ş için başlatılan ön araştırma hakkında kurul kısa kararı tebliğ edilerek ön araştırmanın taahhütle sonlandırılmasına karar verilmiştir. Rekabet Kurumu'nun almış olduğu kurul kısa kararında, Şirket'in sunduğu taahhütlerin rekabet sorunlarını giderebilecek olması nedeniyle kabulü, Şirket ile bağlı ortaklığı Şişecam Çevre Sistemleri A.Ş. açısından bağlayıcı hale getirilmesi ve ön araştırma sürecinin sonlandırılması hususları belirtilmiştir. Şirket ve bağlı ortaklığı Şişecam Çevre Sistemleri AŞ'nin vermiş olduğu taahhütler, Şişecam Çevre Sistemleri AŞ'nin atık cam işleme faaliyetlerini kısmi olarak kısıtlamakta olup, Şirket'in faaliyetleri ve finansal sonuçları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- Grup, muhasebe politikası gereği kullanım amaçlı tüm arsa ve binalarını üç yılda bir, yatırım amaçlı gayrimenkullerini ise her yıl sonunda yeniden değerlendirme modeline göre muhasebeleştirilmektedir. Bu kapsamda, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolara yeniden değerlendirme etkilerini yansıtabilmek için çalışmalara başlamıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Covid-19 Salgınına İlişkin Belirsizlikler

Covid-19 salgını nedeniyle bazı segmentlerde 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.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirketimizin 30 Eylül 2021 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 bağımsız denetimden geçmemiş dipnotları ile birlikte konsolide finansal durum tablosu, kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar 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 İşler Fonksiyonundan Sorumlu Genel Müdür Yardımcısı Gökhan Güralp ile Yasal Raporlama ve Konsolidasyon Müdürü Murat Yalçın tarafından elektronik ortamda imzalanmasına ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri kapsamında gerekli bildirimlerin yapılmasına Şirket Yönetim Kurulu'nun 27 Ekim 2021 tarihli toplantısında karar verilmiştir.