

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

**1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

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

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

	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	8-148
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-17
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	18-44
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	44-48
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	48-54
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	55-58
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	58-60
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	60-64
NOT 8 BORÇLANMALAR	65-71
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	71
NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	72-74
NOT 11 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	74-76
NOT 12 TÜREV ARAÇLAR	77-81
NOT 13 STOKLAR	82
NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	82-83
NOT 15 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	83
NOT 16 İŞ ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLER	84-88
NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	89
NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	90-91
NOT 19 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	92-93
NOT 20 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	94
NOT 21 ŞEREFİYE	95
NOT 22 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	96-97
NOT 23 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	98-99
NOT 24 TAAHHÜTLER	100
NOT 25 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	101-103
NOT 26 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	103
NOT 27 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	104
NOT 28 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	105-115
NOT 29 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	116
NOT 30 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	117
NOT 31 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	117
NOT 32 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	118
NOT 33 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	119-120
NOT 34 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	121
NOT 35 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR	122
NOT 36 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)	123-126
NOT 37 PAY BAŞINA KAZANÇ	127
NOT 38 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	128-133
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	134-145
NOT 40 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	146-147
NOT 41 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	147
NOT 42 DENETİM ÜCRETLERİ	148
NOT 43 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YÂ DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	148

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

31 ARALIK 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	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	12.810.775	9.354.964
Finansal Yatırımlar	7	3.265.243	2.159.846
Ticari Alacaklar	10,38	9.185.761	4.352.606
– İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	38	19.130	7.508
– İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	9.166.631	4.345.098
Diğer Alacaklar	11	339.499	365.758
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar	15	121.875	51.170
Türev Araçlar	12	427.362	4.941
Stoklar	13	7.687.597	4.180.755
Peşin Ödenmiş Giderler	14	741.391	335.654
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	36	77.416	25.111
Diğer Dönen Varlıklar	27	1.016.457	386.189
Toplam Dönen Varlıklar		35.673.376	21.216.994
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	7	1.069.888	1.716.184
Ticari Alacaklar	10	26	481
Diğer Alacaklar	11	142.903	94.003
Türev Araçlar	12	647.328	90.337
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	1.652.925	1.001.163
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	1.468.823	891.141
Maddi Duran Varlıklar	18	30.954.149	16.240.518
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	449.823	170.918
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20,21	14.762.668	908.154
– Şerefiye	21	3.994.571	368.483
– Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	10.768.097	539.671
Peşin Ödenmiş Giderler	14	674.079	349.106
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	1.158.118	1.104.347
Diğer Duran Varlıklar	27	18.405	444.690
Toplam Duran Varlıklar		52.999.135	23.011.042
TOPLAM VARLIKLAR		88.672.511	44.228.036

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

31 ARALIK 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	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	3.524.752	2.251.342
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	6.913.434	2.399.320
Ticari Borçlar	10,38	5.033.187	2.444.872
– İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	38	163.228	120.307
– İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	4.869.959	2.324.565
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	25	255.526	98.610
Diğer Borçlar	11,38	347.021	220.286
– İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	38	5.008	59.845
– İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	342.013	160.441
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülük	15	110.857	38.233
Türev Araçlar	12	29.473	53.762
Ertelenmiş Gelirler	14	405.904	113.763
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	868.425	38.510
Kısa Vadeli Karşılıklar	23,25	906.826	248.634
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	797.447	331.146
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		19.192.852	8.238.478
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	17.213.186	12.491.577
Diğer Borçlar	11	3.002	3.371
Türev Araçlar	12	42.280	98.545
Ertelenmiş Gelirler	14	226.706	81.212
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	2.000.551	614.167
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	618.045	209.453
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	27	12.181	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		20.115.951	13.498.325
Toplam Yükümlülükler		39.308.803	21.736.803
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	28	39.431.881	22.194.395
Ödenmiş Sermaye		3.063.214	3.063.214
Sermaye Düzeltme Farkları		320.075	320.075
Geri Alınmış Paylar (-)		(39.213)	-
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		167.048	167.048
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		6.139.201	2.564.583
– Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		6.139.201	2.564.583
– Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		6.240.309	2.623.553
– Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(101.108)	(58.970)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		8.874.058	3.525.321
– Yabancı Para Çevrim Farkları		9.062.730	3.491.750
– Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		(188.672)	33.571
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.517.852	1.517.852
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		10.256.361	8.898.265
Net Dönem Karı veya Zararı		9.133.285	2.138.037
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	9.931.827	296.838
Toplam Özkaynaklar		49.363.708	22.491.233
TOPLAM KAYNAKLAR		88.672.511	44.228.036

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Hasılat	29	32.057.875	21.340.686
Satışların Maliyeti	29	(20.877.579)	(14.679.283)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		11.180.296	6.661.403
Genel Yönetim Giderleri	30,31	(1.511.634)	(1.126.188)
Pazarlama Giderleri	30,31	(4.056.158)	(2.721.967)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	30,31	(111.625)	(58.682)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	4.115.299	1.796.203
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	32	(3.388.155)	(1.304.691)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	16	216.937	100.234
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		6.444.960	3.346.312
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	3.331.270	1.237.373
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	33	(719.780)	(209.483)
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	33	63.624	(36.178)
İştirakler, Müşterek Kontrol Edilen İşletmeler ve Bağlı Ortaklıklardan Diğer Gelirler (Giderler)	33	515.153	-
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		9.635.227	4.338.024
Finansman Gelirleri	34	12.354.552	4.651.253
Finansman Giderleri	34	(10.912.241)	(5.734.093)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		11.077.538	3.255.184
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(1.853.162)	(430.613)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	36	(1.519.062)	(419.508)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	36	(334.100)	(11.105)
Dönem Karı (Zararı)		9.224.376	2.824.571
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	91.091	686.534
- Ana Ortaklık Payları	28	9.133.285	2.138.037
Pay Başına Kazanç	37	2,9937	0,8711

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem Karı (Zararı)	28	9.224.376	2.824.571
Diğer Kapsamlı Gelirler:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	28	3.689.904	12.918
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		4.313.085	81.388
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(52.407)	(72.589)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		691	1.772
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(571.465)	2.347
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	28	5.534.242	1.252.897
Yabancı Para Çevrim Farkları		5.756.485	1.244.450
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	(1.773)
– Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)		-	10
– Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardaki Yeniden Sınıflandırma Düzeltmeleri		-	(1.783)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		(275.450)	11.898
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		53.207	(1.678)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		9.224.146	1.265.815
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		18.448.522	4.090.386
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
– Kontrol Gücü Olmayan Paylar		362.863	700.675
– Ana Ortaklık Payları		18.085.659	3.389.711
Pay Başına Kazanç	37	5,9281	1,3811

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 VE 2020 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)	-	-	-	-	4.464	1.239.705	-	7.505	2.138.037	3.389.711	700.675	4.090.386
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)	(208.813)	(528.813)
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	-	-	3.679.694	-	4.148.133	(4.148.133)	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	(106.957)	-	(106.957)	(20.850)	(127.807)
31 Aralık 2020 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

	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)	-	-	-	-	3.574.618	5.348.737	-	29.019	9.133.285	18.085.659	362.863	18.448.522
Bağlı ortaklık edinimi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.304.084	9.304.084
Sermaye artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.297	1.297
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	-	-	-	-	-	-	-	(6)	-	(6)	6	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(499.017)	-	(499.017)	(33.261)	(532.278)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(39.213)	-	-	-	-	(309.936)	-	(349.149)	-	(349.149)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)	-	(1)
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiye	3.063.214	320.075	(39.213)	167.048	6.139.201	8.874.058	1.517.852	10.256.361	9.133.285	39.431.881	9.931.827	49.363.708

Özkaynak değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Dipnot 28'de sunulmuştur.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.442.696	2.663.054
Dönem karı (zararı)	28	9.224.376	2.824.571
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(3.973.414)	2.129.867
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	18,19,20	2.061.254	1.650.842
- Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6,7,10,11,13,35	300.742	175.732
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	23,25	547.312	238.117
- Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,32,34,38	577.756	883.871
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	32,34	(5.375.711)	(64.002)
- Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	7,12,33	(3.162.826)	(1.066.442)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	16	(216.937)	(100.234)
- Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	36	1.853.162	430.613
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	33	(57.613)	3.851
- İştirak, iş ortaklığı ve finansal yatırımların elden çıkarılmasından veya paylarındaki değişim sebebi ile oluşan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	33	(515.153)	-
- Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	27	14.600	(22.481)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(950.180)	(627.366)
- Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	10,32,38	407.317	619.659
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacak. azalış (artış) ile ilgili düzelt.	11,16,32,38	63.005	(97.851)
- Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	15	(70.705)	(27.680)
- Türev varlıklardaki azalış (artış)	12,34	379.483	-
- Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	13	(3.422.015)	(461.907)
- Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10,38	1.978.860	(852.189)
- Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	15	72.624	11.070
- Faaliyetlerle ilgili diğer borç. artış (azalış) ile ilgili düz.	11,14,27,38	243.081	94.073
- Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)	12,34	-	35.949
- İşletme sermayesinde gerçek. diğer artış (azalış) ile ilgili düzelt.	14,27	(601.830)	51.510
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		4.300.782	4.327.072
- Ödenen faiz	8,32,34,38	(1.197.104)	(1.147.724)
- Alınan faiz	32,34,38	121.206	43.454
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	25	(57.832)	(63.277)
- Vergi iadeleri (ödemeleri)	36	(724.356)	(496.471)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(5.991.236)	(1.644.919)
- İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları	16	(185.771)	(93.496)
- Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları	3	(5.909.727)	-
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	7,33	2.285.750	273.198
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	7	(242.430)	(476.010)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	18,20,33	199.021	78.032
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,11,18,20,33	(2.636.572)	(1.872.876)
- Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri	17,33	50.931	41.639
- Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri	11,33,35	-	44.588
- Verilen nakit avans ve borçlar	14	(1.361.983)	(464.762)
- Verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler	14	1.229.667	505.602
- Alınan temettüler	16,27	154.050	133.168
- Alınan faiz	6,7,33,34	360.668	291.664
- Diğer nakit girişleri (çıkışları)	10,11,27	65.160	(105.666)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.539.532)	(2.665.991)
- Bağlı ortaklıklardaki kontrolün kaybına yol açmayan şekilde ortaklık payları değişimlerinden kaynaklanan nakit girişleri	28	29.005	-
- 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	(349.149)	(31.145)
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8	4.081.994	10.991.089
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8,34	(5.625.980)	(12.897.613)
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(143.124)	(81.842)
- Ödenen temettüler	11,28,38	(532.278)	(518.673)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		(6.088.072)	(1.647.856)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		9.522.492	2.661.258
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		3.434.420	1.013.402
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	12.819.239	9.384.819

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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 55 bağlı ortaklık, 1 iş ortaklığı, 2 iştirak ve 2 müşterek faaliyetten 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 A.Ş.'de ("BIAS") eski unvanıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") 3 Ocak 1986 yılından beri işlem görmektedir. İş Bankası 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'te doğrudan %51,06'lık 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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Aylık ücretli	7.397	6.918
Saat ücretli	15.301	15.450
Toplam	22.698	22.368

Grup' un toplam personel sayısı içinde yer alan 926 kişi, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklıklarındaki çalışanlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 955 kişi).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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 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-31 ARALIK 2021 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
Camış 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 ayrıştırılmış ve ilgili faaliyet bölümü başlığı içerisinde raporlanmaya devam edilmiştir.

Şirketin ismi 3 Ocak 2022 tarihi itibarıyla Şişecam Investment B.V. olarak değiştirilmiştir.

(**) 1 Temmuz 2021 tarihinde kurulmuştur.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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⁾	Soda ve krom kimyasalları üretimi ve satışı	Türkiye
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	Vitamin K-3 ve türevleri üreticisi	Türkiye
Sisecam Bulgaria EOOD	Soda ürünleri ticareti	Bulgaristan
Sisecam Soda Lukavac D.O.O.	Soda üretimi ve satışı	Bosna Hersek
Cromital S.p.A	Krom türevleri üretimi ve ticareti	İtalya
Sisecam Trading Co.	Ticari faaliyet	Çin
Sisecam Chemicals USA Inc.	Finansman, yatırım ve satış şirketi	ABD
Sisecam Chemicals Resources LLC (*)	Doğal Soda Üretimi ve Satışı	ABD
Sisecam Chemicals Wyoming LLC (**)	Doğal Soda Üretimi ve Satışı	ABD
Ciner Resources LP (***)	Doğal Soda Satışı	ABD
Ciner Resources General Partners LLC (***)	Doğal Soda Satışı	ABD
Ciner Wyoming LLC (***)	Doğal Soda Üretimi ve Satışı	ABD

(*) Ciner Resources Corporation şirketi, 21 Aralık 2021 tarihinde satın alınmış olup, aynı gün adı Sisecam Chemicals Resources LLC olarak değiştirilmiştir.

(**) Ciner Wyomin Holding Co. Şirketi, 21 Aralık 2021 tarihinde satın alınmış olup, aynı gün adı Sisecam Chemicals Wyoming LLC olarak değiştirilmiştir.

(***) 21 Aralık 2021 tarihinde satın alınmıştır.

Müşterek Faaliyet	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Pacific Soda LLC (*)	Soda ürünleri ticareti	ABD
Atlantic Soda LLC (**)	Soda ürünleri ticareti	ABD

(*) 21 Aralık 2021 tarihine kadar iş ortaklığı olan şirket, %10 hissesi daha satın alınarak müşterek faaliyet haline geçmiştir.

(**) 21 Aralık 2021 tarihinde satın alınmıştır.

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. (*)	Cam hammaddeleri üretimi ve satışı	Türkiye
Camiş Egypt Mining Ltd. Co.	Kum işleme ve satışı	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 A.Ş.'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-31 ARALIK 2021 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) Maden Grubu (devamı)

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 A.Ş.'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.

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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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)

(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

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

31 Aralık 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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'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 2021 tarihi itibarıyla 95,51 (10 üzerinden 9,55) olarak açıklanmıştır. SPK'nın Ocak 2014 tarihinde yayınladığı "Kurumsal Yönetim İlkeleri"ni baz alan yeni metodolojisini kullanmıştır.

Ana bölümler	Ağırlık	16 Aralık 2021	16 Aralık 2020
Pay sahipleri	%25	95,49	95,49
Kamuyu aydınlatma ve şeffaflık	%25	97,48	96,98
Menfaat sahipleri	%15	99,48	99,48
Yönetim kurulu	%35	92,42	92,39
Ortalama derecelendirme notu	%100	95,51	95,38

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. 31 Aralık 2014 tarihinden beri BIST "Kurumsal Yönetim Endeksi" kapsamındadır. Ayrıca Şirket, SAHA'nın 10 Mart 2021 tarihinde yayınlanmış olduğu Dünya Kurumsal Yönetim Endeksi'ne (DKYE) göre 1. Grup içerisinde yer almaktadır.

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

Düzcamlar Grubu

a.1) Mimari Camlar Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket/Şube Unvanı	31 Aralık 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 Düzcamlar 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 Italy 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	31 Aralık 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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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) Otomotiv Camları Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	31 Aralık 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

Cam Ev Eşyası Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket/Şube Unvanı	31 Aralık 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
Paşabahçe 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	31 Aralık 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-31 ARALIK 2021 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	31 Aralık 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 Inc.	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Chemicals Resources LLC	60,00	60,00	-	-
Sisecam Chemicals Wyoming LLC	60,00	60,00	-	-
Ciner Resources General Partners LLC	60,00	60,00	-	-
Ciner Resources LP	74,00	44,40	-	-
Ciner Wyoming LLC	51,00	22,64	-	-

a.2) Soda, Krom ve Diğer Kimyasallar Grubu Müşterek Faaliyetleri

Şirket Unvanı	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Pacific Soda LLC	60,00	60,00	50,00	50,00
Atlantic Soda LLC	60,00	60,00	-	-

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

Şirket Unvanı	31 Aralık 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	31 Aralık 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-31 ARALIK 2021 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	31 Aralık 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	31 Aralık 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.	99,999	99,999	99,999	99,999

Diğer Grubu

a) Enerji Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	31 Aralık 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	31 Aralık 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	31 Aralık 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-31 ARALIK 2021 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.

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, iştirakler ve müşterek faaliyetler 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, müşterek faaliyetleri 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-31 ARALIK 2021 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, müşterek faaliyetler 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	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020	
	Dönem Sonu-Alış	Dönem Sonu-Satış	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması
ABD Doları	13,32900	13,35300	8,87793	7,34050	7,00342
Euro	15,08670	15,11390	10,46496	9,00790	8,01396
Bulgar Levası	7,71371	7,72761	5,35065	4,60567	4,09747
Mısır Poundu	0,85144	0,85297	0,56765	0,46802	0,44425
Rus Rublesi	0,17697	0,17929	0,12058	0,09844	0,09640
Gürcistan Lari	4,30301	4,31076	2,75633	2,24028	2,25212
Ukrayna Grivnası	0,48863	0,48951	0,32540	0,25961	0,25973
Bosna Markı	7,71371	7,72761	5,35065	4,60567	4,09747
Rumen Leyi	3,03160	3,07130	2,12537	1,83730	1,64607
Macaristan Foronti	0,04089	0,04096	0,02919	0,02467	0,02282
Çin Yuanı	2,08400	2,11120	1,37781	1,11820	1,01144
Hindistan Rupisi	0,17939	0,17971	0,12009	0,10048	0,09452

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 Finansal Raporlama Standartları, 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-31 ARALIK 2021 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.

31 Aralık 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. 31 Aralık 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-31 ARALIK 2021 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)

Müşterek faaliyetler

Müşterek faaliyet, anlaşmanın müşterek kontrolüne sahip taraflarının bu anlaşmayla ilgili varlıklar üzerinde haklara ve borçlara ilişkin yükümlülüklerle sahip oldukları durumlarda ortaya çıkar. Bir müşterek faaliyet katılımcısı sahip olduğu varlık, yükümlülük, hasılat ve maliyete göre değerlendirilmektedir. Müşterek faaliyetlere ait varlıklar, yükümlülükler, özkaynak kalemleri, gelir ve gider hesapları ile nakit akım hareketleri oransal konsolidasyon yöntemi ile finansal tablolara dahil edilmiş olup bu müşterek faaliyetler ile gerçekleşen grup içi işlemler, bakiyeler ve gerçekleşmemiş kar/zararlar konsolide finansal tablolardan elimine edilmiştir. Grup'un 2021 yılı içinde pay alımlarıyla beraber müşterek kontrolü sağladığı Atlantic Soda LLC ve Pacific Soda LLC müşterek faaliyet olarak değerlendirilmiş olup konsolidasyona dahil edilmiştir.

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. 31 Aralık 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 gelire yansıtılması 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 değerleriyle konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 31 Aralık 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 31 Aralık 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.

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. 31 Aralık 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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)

Risken korunma muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara İlişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese 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.

31 Aralık 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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)

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

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.

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 uygulayarak 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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)

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

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.

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 ayrıma 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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)

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

TMS 12 Değişiklikleri-Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere 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.

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-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Gelirlerin Kaydedilmesi

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

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 indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Faiz Geliri

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

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

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

Maddi Duran Varlıklar

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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 2021 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	2-50 Yıl
Binalar	2-50 Yıl
Tesis, makine ve cihazlar	1-64 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-31 ARALIK 2021 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 amortismanla tabi tutulmaya başlanırlar.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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 revizyonlar haricindeki bakım ve onarım giderleri aktifleştirilir. Bu kapsamda değerlendirilebilecek, büyük çapta ve önemli revizyonlar haricindeki bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin konsolide kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilir. Her bir maden sahasındaki maden geliştirme maliyetleri; dönem içerisinde ilgili madenden çıkarılan toplam ton bazındaki maden miktarının, söz konusu madendeki toplam ton bazındaki görünür ve işlenebilir geri kalan maden rezerv miktarına bölünmesi suretiyle bulunan itfa oranı üzerinden 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).

Maden Hakları

Maden rezervleri, belirlendikleri sırada ekonomik ve yasal olarak çıkarılabilen ve soda külü veya sodyum bikarbonata işlenebilen trona rezervlerini içerir. Madencilik rezervleri ilk olarak gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Daha sonra madencilik rezervleri başlangıç değerinden birikmiş itfa paylarının ve birikmiş değer düşüklüğü zararlarının düşülmesiyle gösterilir.

Grup maden haklarını yönetimin tahminlerine bağlı üretim miktarına göre bağımsız uzmanlarca belirlenen toplam maden rezervinin tüketim ömrüne göre itfa eder. Maden haklarının ortalama ömrü 40-50 yıl arasındadır.

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-31 ARALIK 2021 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 değerini veya makul değerini düşük olanı ile değerlendirilir. Makul değerini kayıtlı değerini altına düşüldüğü 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, kaly 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 belirlenmiş finansal riskten korunma stratejisine uygun olarak başka bir araç tanımlanmadan veya uzatılmadan, vadesinin dolması, satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya finansal riskten korunma tanımının iptal edilmesi durumunda, önceden diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiş kazanç ve kayıplar, kesin taahhüt veya tahmini işlem kar ve zarar tablosunu etkileyene kadar özkaynaklar altında sınıflandırılmaya devam eder.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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-31 ARALIK 2021 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-31 ARALIK 2021 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 muhasebelemektedir. 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-31 ARALIK 2021 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-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar

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

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

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

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler (Dipnot 10 ve Dipnot 32).

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-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Borçlar

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

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

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

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

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 ölçer ve varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar İştirakler, Müşterek Kontrol Edilen İşletmeler ve Bağlı Ortaklıklardan Diğer Gelirler (Giderler) içinde muhasebeleştirir. 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-31 ARALIK 2021 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 çevrilmiştir.

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

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 yükümlülüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kuru kullanılarak çevrilir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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 merciiine 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-31 ARALIK 2021 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-31 ARALIK 2021 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.

Grup'un 2021 yılında yaptığı işletme birleşmeleriyle beraber Amerika Birleşik Devletleri'ndeki operasyonlarında tanımlanmış fayda planları ve emeklilik sonrası faydalar mevcuttur. İlgili planların detayları aşağıda belirtilmiştir.

Tanımlanmış fayda planları

(i) Fayda Planı

Emeklilik Planı ve Saatlik Çalışanlar için Emeklilik Planı kapsamında sağlanan faydalar, hizmet yılına ve tanımlandığı şekilde çalışanın son 120 aylık hizmetinin ardışık en yüksek 60 ayı için ortalama ücretlendirmeye dayanmaktadır. Her plan esas olarak Ciner Wyoming LLC ve Sisecam Chemicals Resources LLC 1 Mayıs 2001'den önce işe alınan tüm tam zamanlı çalışanları kapsar. Grup'un fonlama politikası minimum gerekli tutarda fonlama ve en yüksek vergi avantajı avantajı sağlayacak fonlama tutarında katkıda bulunmaktadır.

(ii) Tasarruf planı

Ciner Wyoming LLC ve Sisecam Chemicals Resources LLC 'un tüm uygun maaşlı ve saatlik çalışanlarını kapsar. Tasarruf planı, süresiz olarak Amerika Birleşik Devletleri'nde bulunan tüm yerli ve yabancı çalışanlarla sınırlıdır. İlgili plan çalışanların kendi belirleyeceği katkı oranı ile katkı yapması sağlarken Grup çalışanların katkı tutarlarına temel olarak belli yüzdelerle plana katkıda bulunmaktadır. Tasarruf planı 1 Mayıs 2001'den sonra işe alınan çalışanlar için değiştirilerek çalışanların katkı oranlarına bağlı olarak Grup tarafından belli oranlarda ek katkı sağlayacağı hale getirilmiştir.

Grup'un tanımlanmış fayda planları (fayda planı ve tasarruf planı) fonlanmaktadır. Grup'un tanımlanmış fayda planlarına ilişkin planlandığı varlık planlarını gerçeğe uygun değerinden ölçmektedir. Grup raporlama dönemi itibarıyla tanımlanmış fayda planlarına ilişkin yükümlülükleriyle bu yükümlülüklerle ilişkin planlanan varlık planı kapsamında varlıkları netleştirmektedir ve net yükümlülük sunmaktadır. Tanımlanmış fayda planları şirketin gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine ve faydaların ödenme ihtimallerine 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-31 ARALIK 2021 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 (Devamı)

Emeklilik Sonrası Faydalar

Sisecam Resources LLC'nin bazı çalışanları emeklilik sonrası fayda planına tabidir. Emeklilik sonrası faydalar yukarıda belirtilen tanımlanmış fayda ve tasarruf planlarından farklı olarak ek sağlık ve hayat alanlarında fayda sağlamaktadır. Emeklilik sonrası faydalar, çalışanların emeklilik yaşına ulaştıklarında ilgili çalışan hala şirkette çalıştığı durumda geçerli olmaktadır. Grup'un emeklilik sonrası faydaları değiştirme ve iptal hakkı vardır. Emeklilik sonrası faydalar fonlanmamaktadır. Emeklilik sonrası faydalar şirketin gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", işletmenin yükümlülüklerini emeklilik sonrası fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür.

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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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

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.

Yapılan değerlendirme neticesinde, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 814.144 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 1.060.796 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 2021 tarihindeki değerlerini dikkate alarak, yeniden değerlemiş olup, değerlendirme sonuçlarının finalize olması 30 Eylül 2021 dönemi faaliyet sonuçlarının kamuya açıklandıktan sonra kesinleşmesi nedeniyle etkilerini 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolara yansıtmıştır.

Grup' un arsa, arazi ve binaları TMS 16 yeniden değerlendirme modeli kapsamında finansal tablolarında rayiç değeri üzerinden değerlendirilmektedir. 31 Aralık 2021 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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)

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 2021 dönemi için, bağımsız değerlendirme kuruluştan tarafından tespit edilen gerçeğe uygun değerler %1 daha düşük /yüksek olsaydı, dönem toplam kapsamlı geliri 43.130 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı.

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 kararının 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

Grup'un halihazırda var olan soda üretimi yatırımlarına, 2026 yılına kadar yapacağı ek soda külü üretimi yatırımları ile dünyada lider konuma gelmek amacıyla, Ciner Grup'a ait Amerika doğal soda operasyonlarını bünyesine katmak üzere üç şirket satın alması gerçekleştirmiştir. Grup, bu satın alımlar ile beraber Amerika Birleşik Devletlerindeki operasyonları genişleterek öncelikle doğal soda üretiminde Amerika Birleşik Devletleri'nde lider konuma gelmek ve diğer cam işkolu operasyonlarını bu coğrafyada büyültmeyi hedeflemektedir.

Alımlara ilişkin oluşan nakit çıkışı etkisi aşağıdaki gibidir;

	Pacific Soda LLC	Atlantic Soda LLC	Sisecam Chemicals Resources	Toplam
Alım Bedeli	306.567	1.692.783	3.998.700	5.998.050
Şirketin Nakit ve Nakit Benzerleri tutarı	21.138	-	67.185	88.323
Net Nakit hareketi	285.429	1.692.783	3.931.515	5.909.727

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

a) Pacific Soda LLC (devamı)

Grup, Amerika Birleşik Devletleri'nde mukim Pacific Soda LLC iş ortaklığını 24 Ekim 2019 tarihinden itibaren %50 pay oranıyla özkaynaktan pay alma yöntemiyle konsolide etmekteyken, 21 Aralık 2021 tarihinde Pacific Soda LLC'nin ek %10 hissesini 23.000.000 Amerikan Doları peşin bedelle satın alınmıştır.

İşletme birleşmesinin alıma en yakın 31 Aralık 2021 tarihli tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir. Finansal sonuçları dikkate alınan 31 Aralık 2021 tarihi ile hisse alım günü olan 21 Aralık 2021 arasında geçen 10 günlük sürede finansal tablo kalemlerini etkileyen önemli nitelikte bir işlem bulunmamaktadır. Pacific Soda'nın %40 hisse ile diğer ortağı olan Imperial Natural Resources Trona Mining Inc. ile imzalanan kuruluş sözleşmesine göre müşterek faaliyet olarak değerlendirilmiş olup oransal konsolidasyon yöntemi ile konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Geçici tutarlar üzerinden yapılan bu hesaplama satın alım tarihini takip eden on iki ay içerisinde tamamlanacak ve eğer gerekirse düzeltme kayıtları satın alma tarihinden itibaren yapılacaktır. Geçici tutarlar üzerinden hesaplanmış olan şerefiyenin önemli bir kısmının maden hakları olacağı öngörülmektedir.

Dönen Varlıklar	Dipnot referansı	31 Aralık 2021
Nakit ve Nakit Benzerleri		21.138
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		271.444
Diğer Alacaklar		120
Toplam Dönen Varlıklar		292.702
Duran varlıklar		
Maddi duran varlıklar	18	87.747
Maddi olmayan duran varlıklar	20	567.076
Kullanım hakkı varlıkları	19	16.448
Toplam Duran Varlıklar		671.271
Toplam Varlıklar		963.973
Kaynaklar		
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	34.544
Ticari borçlar	38,10	80.428
- İlişkili taraflara ticari borçlar	38	1.505
- Diğer ticari borçlar	10	78.923
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		114.972
Uzun vadeli borçlanmalar	8	316.288
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		316.288
Toplam Yükümlülükler		431.260
Özkaynaklar		
Ödenmiş sermaye		657.368
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(1.733)
- Yabancı para çevrim farkları		(1.733)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		(122.924)
Toplam özkaynaklar		532.711
Toplam Kaynaklar		963.971

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

a) Pacific Soda LLC (devamı)

a. i) Transfer edilmiş bedel	306.567
a. ii) Alım önceki payların birleşme tarihindeki geçeye uygun değeri	1.226.268
- Alım öncesi net tanımlanabilir varlıkların değeri	444.569
- İştirak maliyet olarak değerlendirilen iş geliştirme bedeli (Not 27)	439.598
- Alım öncesi geçeye uygun değer değişimi (Not 33)	342.101
a. (i+ii)	1.532.835
Net tanımlanabilir varlıklar	532.711
Çevrim Farkı	69.206
b. Toplam	601.917
(a - b) Alım tarihindeki şerefiye	930.918

b) Atlantic Soda LLC

Ciner Grubu'nun Amerika Birleşik Devletleri'ndeki soda faaliyet alanı operasyonlarının %60'ının Grup tarafından devralınması kapsamında Amerika'da mukim Imperial Natural Resources Trona Mining Inc şirketinden "Atlantic Soda LLC" unvanlı şirketin %60 payı 127.000.000 USD bedelle satın alınmıştır. Ortaklar arasında imza edilen kuruluş sözleşmesine göre müşterek faaliyet değerlendirilmiş olup oransal konsolidasyon yöntemi ile konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Geçici tutarlar üzerinden yapılan hesaplama satın alım tarihini takip eden on iki ay içerisinde tamamlanacak ve eğer gerekirse düzeltme kayıtları satın alma tarihinden itibaren yapılacaktır. Geçici tutarlar üzerinden hesaplanmış olan şerefiyenin önemli bir kısmının maden hakları olacağı öngörülmektedir.

Duran varlıklar		31 Aralık 2021
Maddi duran varlıklar	18	86.372
Maddi olmayan duran varlıklar	20	195.961
Toplam Duran Varlıklar		282.333
Toplam Varlıklar		282.333
İlişkili taraflara ticari borçlar		271.444
Diğer borçlar		147
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		271.591
Toplam Yükümlülükler		271.591

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

b) Atlantic Soda LLC (devamı)

Özkaynaklar

Ödenmiş sermaye	196.313
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	(20)
- Yabancı para çevrim farkları	(20)
Geçmiş yıllar karları veya zararları	(185.552)
Toplam özkaynaklar	10.741

Toplam Kaynaklar

282.332

Net varlıklar toplamı

10.741

Ödenen toplam nakit

1.692.783

Şerefiye

1.682.041

c) Sisecam Chemicals Resources(Eski adıyla "New Resources LLC")

Ciner Grubu'nun Amerika Birleşik Devletleri'ndeki soda faaliyet alanı operasyonlarının %60'ının Şirketimizce devralınması kapsamında Amerika'da mukim Ciner Enterprise Incorporation şirketinden "Ciner Resources Corporation" unvanlı şirketin %60 payı 300.000.000 USD bedelle 21 Aralık 2021 tarihinde satın alınmış ve aynı gün şirketin unvanı Sisecam Chemicals Resources olarak değiştirilmiştir. Finansal sonuçların dikkate alındığı 31 Aralık 2021 tarihi ile satın alma tarihi arasında finansal tabloları etkileyecek önemli bir işlem olmamıştır.

Geçici tutarlar üzerinden yapılan hesaplama satın alım tarihini takip eden on iki ay içerisinde tamamlanacak ve eğer gerekirse düzeltme kayıtları satın alma tarihinden itibaren yapılacaktır. Geçici tutarlar üzerinden hesaplanmış olan şerefiyenin önemli bir kısmının maden hakları olacağı öngörülmektedir.

Dönen varlıklar

31 Aralık 2021

Nakit ve nakit benzerleri	67.185
Ticari alacaklar	1.599.184
Diğer alacaklar	37.630
Türev Araçlar	113.247
Stoklar	367.731
Peşin ödenmiş giderler	40.945
Toplam Dönen Varlıklar	2.225.922

Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar	18	4.650.813
Maddi olmayan duran varlıklar	20	9.393.942
Peşin ödenmiş giderler		39.620
Kullanım hakkı varlıkları	19	271.240
Toplam Duran Varlıklar		14.355.615

Toplam Varlıklar

16.581.537

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

c) Sisecam Chemicals Resources (devamı)

Kısa vadeli yükümlülükler

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		229.217
Ticari borçlar		183.745
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		106.325
Diğer borçlar		236.306
Türev araçlar		32.590
Kısa vadeli karşılıklar		368.246
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		70.788

Toplam kısa vadeli yükümlülükler **1.227.217**

Uzun vadeli yükümlülükler

Uzun vadeli borçlanmalar	8	1.707.961
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	1.109.980
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	25	558.764
- Diğer uzun vadedeki karşılıklar (*)	25	551.216

Toplam uzun vadeli yükümlülükler **2.817.941**

Toplam Yükümlülükler **4.045.158**

Özkaynaklar

Ödenmiş sermaye	1.505.994
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	(29.856)
- Yabancı para çevrim farkları	(29.856)
Kar Yedekleri	6.177.134
Geçmiş yıllar karları veya zararları	(2.246.209)

Toplam özkaynaklar **5.407.063**

Kontrol Gücü Olmayan Paylar **7.129.317**

Toplam Kaynaklar **16.581.538**

(*) Diğer uzun vadeli karşılıklar çevresel rehabilitasyon karşılığından oluşmaktadır.

Net varlıklar toplamı **12.536.379**

Çevrim Farkı	20.084
Kontrol Gücü Olmayan Paylar(-)	(7.129.317)
Toplam	5.427.146

Alınan hisse payı **%60**

Alımdan doğan kontrol gücü olmayan paylar (-) **(2.174.767)**

Ödenen toplam nakit **3.998.700**

Şerefiye **742.412**

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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, müşterek faaliyetlerinin 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 A.Ş.'deki kapanış fiyatı ve piyasa değeri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	BIST En İyi Alış Fiyatı	BIST Kapanış Fiyatı	Kapanış Fiyatıyla Piyasa Değeri
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	13,81	13,38	40.985.804

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 (%)	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	48,94	49,06

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

Bağlı ortaklık unvanı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sisecam Chemicals Resources LLC (**)	40,000	-
Sisecam Chemicals Wyoming LLC (**)	40,000	-
Ciner Resources LP(**)	55,600	-
Ciner Resources General Partners LLC (**)	40,000	-
Ciner Wyoming LLC (**)	77,356	-
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. şirketi, 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.

(**) Şirketler, Sisecam Chemicals Resources LLC şirketi altında konsolide edilerek sunulmuştur.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. Diğer İşletmelerdeki Paylar

(***)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 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 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.).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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 2021 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tabloları:

	Sisecam Chemicals Resources Konsolide	TRSG Glass Konsolide	Şişecam Çevre Bireysel	Şişecam Elyaf Bireysel	Camis Egypt Bireysel	Toplam
Dönen varlıklar	2.225.922	1.190.898	42.456	297.052	6.509	3.762.837
Duran varlıklar	14.355.615	1.105.578	46.943	1.353.227	952	16.862.315
Toplam varlıklar	16.581.537	2.296.476	89.399	1.650.279	7.461	20.625.152
Kısa vadeli yükümlülükler	1.227.217	130.898	30.927	319.722	1.293	1.710.057
Uzun vadeli yükümlülükler	2.817.941	52.498	893	145.381	12.181	3.028.894
Toplam borçlar	4.045.158	183.396	31.820	465.103	13.474	4.738.951
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	7.129.317	-	-	-	-	7.129.317
Net Varlıklar	5.407.062	2.113.080	57.579	1.185.176	(6.013)	8.756.884
Grup içi kiralamarlar nedeniyle yapılan konsolidasyon düzeltmeleri	-	-	71	21	-	92
Konsolidasyon Düzeltmeleri Sonrası Net Varlık	5.407.062	2.113.080	57.650	1.185.197	(6.013)	8.756.976
Kontrol gücü olmayan payların oranı	%40	%30	%10	%0,0033	%0,3	
Kontrol gücü olmayan paylar	9.292.142	633.924	5.765	15	(19)	9.931.827
Kontrol gücü olmayan paylara dönem içinde ödenen/ödenecek temettü payı	-	(33.260)	-	(2)	(1)	(33.261)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. Diğer İşletmelerdeki Paylar (Devamı)

1 Ocak-31 Aralık 2021 Dönemi Kar/Zarar Bilgileri:

	Sisecam Chemicals Resources Konsolide	TRSG Glass Konsolide	Şişecam Çevre Bireysel	Şişecam Elyaf Bireysel	Camis Egypt Bireysel	Toplam
Hasılat	-	799.155	132.768	642.741	52.809	1.627.473
Dönem karı/(zararı)	-	315.780	(36.217)	111.108	(7.953)	382.718
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	905.868	(12)	98.912	(1.292)	1.003.476
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	1.221.648	(36.229)	210.020	(9.245)	1.386.194
Grup içi kiralamarlar nedeniyle yapılan konsolidasyon düzeltmeleri	-	-	2	1	-	3
Konsolidasyon Düzeltmeleri Sonrası Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	1.221.648	(36.227)	210.021	(9.245)	1.386.197
Kontrol gücü olmayan paylar	-	366.495	(3.623)	3	(12)	362.863

1 Ocak-31 Aralık 2021 Dönemi Özet Nakit Akış Bilgileri:

Maddi, maddi olmayan ve kullanım hakkı varlık alımları	-	8.097	9.581	21.132	-	38.810
Borçlanmalardan kaynaklanan:						
– Nakit girişleri	-	-	-	-	-	-
– Nakit çıkışları	-	(106)	(13)	(469.244)	-	(469.363)
Ödenen temettümler	-	(110.865)	-	(45.000)	(172)	(156.037)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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 kiralamalar 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)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. Diğer İşletmelerdeki Paylar (Devamı)

1 Ocak-31 Aralık 2020 Dönemi Kar/Zarar Bilgileri:

	TRSG Glass Konsolide	Şişecam Çevre Bireysel	Cam Elyaf Bireysel	Camis Egypt Bireysel	Toplam
Hasılat	371.984	100.653	-	40.215	512.852
Dönem karı/(zararı)	(92.532)	5.197	30.385	272	(56.678)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	(22.010)	(11)	(2.732)	445	(24.308)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	(114.542)	5.186	27.653	717	(80.986)
Grup içi kiralamalar nedeniyle yapılan konsolidasyon düzeltmeleri	-	14	-	-	14
Konsolidasyon Düzeltmeleri Sonrası Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	(114.542)	5.200	27.653	717	(80.972)
Kontrol gücü olmayan paylar	(34.363)	520	1	2	(33.840)

1 Ocak-31 Aralık 2020 Dönemi Özet Nakit Akış Bilgileri:

Maddi, maddi olmayan ve kullanım hakkı varlık alımları	3.239	2.941	-	-	6.180
Borçlanmalardan kaynaklanan:					
- Nakit girişleri	-	-	-	-	-
- Nakit çıkışları	(69)	(24)	(1)	-	(94)
Ödenen temettüler	(152.272)	-	(10.750)	-	(163.022)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. Bölümlere Göre Raporlama

a) Faaliyet gruplarına göre raporlama

1 Ocak-31 Aralık 2021	Mimari Camlar	Otomotiv Camları	Cam Ev Eşyası	Cam Ambalaj	Kimyasallar	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Grup dışı hasılat	9.169.529	3.229.910	4.876.128	7.472.165	5.864.874	1.445.269	-	32.057.875
Gruplar arası satışlar	608.773	22.212	1.509	92.686	1.746.746	1.790.456	(4.262.382)	-
Net satış hasılatı	9.778.302	3.252.122	4.877.637	7.564.851	7.611.620	3.235.725	(4.262.382)	32.057.875
Satışların maliyeti	(5.516.460)	(2.751.319)	(3.043.095)	(4.997.661)	(4.926.090)	(2.664.380)	3.021.426	(20.877.579)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	4.261.842	500.803	1.834.542	2.567.190	2.685.530	571.345	(1.240.956)	11.180.296
Faaliyet giderleri	(1.894.895)	(650.605)	(1.257.784)	(1.529.759)	(1.234.179)	(222.176)	1.109.981	(5.679.417)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	743.141	314.430	666.151	511.471	684.207	1.315.801	(119.902)	4.115.299
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(501.590)	(176.426)	(337.254)	(213.766)	(381.313)	(1.809.259)	31.453	(3.388.155)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	98.939	-	-	-	117.998	-	-	216.937
Esas faaliyet karı (zararı)	2.707.437	(11.798)	905.655	1.335.136	1.872.243	(144.289)	(219.424)	6.444.960
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	817.997	7.689	63.481	268.376	1.297.606	938.512	(62.391)	3.331.270
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(4.349)	(51.143)	(25.983)	(22.946)	(613.410)	(1.979)	30	(719.780)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	19.127	1.291	1.845	7.037	541.993	7.484	-	578.777
Finansman gelir (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	3.540.212	(53.961)	944.998	1.587.603	3.098.432	799.728	(281.785)	9.635.227
Finansman gelirleri	3.898.070	183.049	1.406.222	1.197.278	4.163.326	16.461.184	(323.783)	26.985.346
Finansman giderleri (-)	(3.205.685)	(127.741)	(1.423.725)	(1.422.945)	(2.638.407)	(17.233.426)	508.894	(25.543.035)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	4.232.597	1.347	927.495	1.361.936	4.623.351	27.486	(96.674)	11.077.538
Dönem vergi (gideri) geliri	(793.815)	(100.154)	(203.056)	(182.701)	(688.480)	130.975	(15.931)	(1.853.162)
Dönem karı (zararı)	3.438.782	(98.807)	724.439	1.179.235	3.934.871	158.461	(112.605)	9.224.376
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	637.136	151.728	497.079	608.369	437.811	305.003	-	2.637.126
Kullanım hakkı varlıkları	17.093	-	56.471	-	2.158	-	-	75.722
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-) (Dipnot 18,19 ve 20)	(588.267)	(156.884)	(261.934)	(631.778)	(268.358)	(154.033)	-	(2.061.254)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök) (*)	4.128.479	102.923	1.206.932	2.219.381	3.366.790	953.761	(281.785)	11.696.481

(*) 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 (31 Aralık 2021)

Toplam varlıklar	23.915.846	6.066.865	10.443.280	12.459.866	32.497.923	11.042.655	(7.753.924)	88.672.511
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	558.455	-	-	-	1.539.039	-	(444.569)	1.652.925
- Ertelenmiş vergi varlıkları	159.966	78.022	37.878	265.090	790.006	135.618	(308.462)	1.158.118
Toplam yükümlülükler	11.240.177	4.055.388	5.498.563	7.549.358	10.125.707	6.498.150	(5.658.540)	39.308.803
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	415.676	43.323	67.846	6.426	99.565	408	(15.199)	618.045

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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-31 Aralık 2020	Mimari Camlar	Otomotiv Camları	Cam Ev Eşyası	Cam Ambalaj	Kimyasallar	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Grup dışı hasılat	4.959.765	2.382.127	3.196.871	5.449.024	4.272.387	1.080.512	-	21.340.686
Gruplar arası satışlar	324.487	37	8.171	17.727	1.043.119	1.175.248	(2.568.789)	-
Net satış hasılatı	5.284.252	2.382.164	3.205.042	5.466.751	5.315.506	2.255.760	(2.568.789)	21.340.686
Satışların maliyeti	(3.674.864)	(1.991.400)	(2.136.450)	(3.505.537)	(3.386.773)	(2.092.322)	2.108.063	(14.679.283)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	1.609.388	390.764	1.068.592	1.961.214	1.928.733	163.438	(460.726)	6.661.403
Faaliyet giderleri	(1.161.481)	(431.648)	(871.199)	(1.012.951)	(753.705)	(165.271)	489.418	(3.906.837)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	243.732	90.747	232.842	343.440	348.231	591.049	(53.838)	1.796.203
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(201.516)	(40.390)	(82.869)	(189.670)	(219.050)	(582.782)	11.586	(1.304.691)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	12.133	-	-	-	88.101	-	-	100.234
Esas faaliyet karı (zararı)	502.256	9.473	347.366	1.102.033	1.392.310	6.434	(13.560)	3.346.312
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	399.446	1.135	7.807	136.121	445.454	251.688	(4.278)	1.237.373
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(73)	(5.568)	(9.253)	(11.911)	(182.865)	-	187	(209.483)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	(10.888)	(1.186)	(2.238)	(4.492)	(14.949)	(2.425)	-	(36.178)
Finansman gelir (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	890.741	3.854	343.682	1.221.751	1.639.950	255.697	(17.651)	4.338.024
Finansman gelirleri	1.436.267	151.319	839.253	429.781	1.429.203	427.870	(62.440)	4.651.253
Finansman giderleri (-)	(1.768.055)	(112.752)	(1.223.596)	(780.823)	(1.000.981)	(923.035)	75.149	(5.734.093)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	558.953	42.421	(40.661)	870.709	2.068.172	(239.468)	(4.942)	3.255.184
Dönem vergi (gideri) geliri	60.770	(45.069)	19.826	(115.220)	(424.514)	73.757	(163)	(430.613)
Dönem karı (zararı)	619.723	(2.648)	(20.835)	755.489	1.643.658	(165.711)	(5.105)	2.824.571
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	493.057	76.804	306.793	528.725	224.859	243.064	-	1.873.302
Kullanım hakkı varlıkları	9.286	19.955	8.396	1.295	5.745	104	-	44.781
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-) (Dipnot 18,19 ve 20)	(436.184)	(141.281)	(207.688)	(525.894)	(244.114)	(95.681)	-	(1.650.842)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök)	1.326.925	145.135	551.370	1.747.645	1.884.064	351.378	(17.651)	5.988.866
Finansal durum tablosu bilgileri (31 Aralık 2020)								
Toplam varlıklar	13.869.892	3.796.960	6.100.564	7.882.864	11.172.327	4.956.869	(3.551.440)	44.228.036
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	251.351	-	-	-	749.812	-	-	1.001.163
- Ertelenmiş vergi varlıkları	132.374	45.204	134.580	345.687	494.393	79.504	(127.395)	1.104.347
Toplam yükümlülükler	7.190.703	2.307.599	3.745.848	5.079.595	3.577.818	2.156.259	(2.321.019)	21.736.803
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	137.334	14.888	27.385	4.279	32.404	475	(7.312)	209.453

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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-31 Aralık 2021	Türkiye	Rusya, Ukrayna ve Gürcistan	Avrupa	Diğer (**)	Toplam	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Konsolide
Net Grup dışı hasılat	18.260.766	4.630.564	8.133.065	1.033.480	32.057.875	-	32.057.875
Bölgeler arası hasılat	2.191.897	39.192	986.519	179.912	3.397.520	(3.397.520)	-
Net hasılat toplamı (*)	20.452.663	4.669.756	9.119.584	1.213.392	35.455.395	(3.397.520)	32.057.875
Satışların maliyeti	(13.140.409)	(2.948.128)	(7.119.142)	(800.646)	(24.008.325)	3.130.746	(20.877.579)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	7.312.254	1.721.628	2.000.442	412.746	11.447.070	(266.774)	11.180.296
Faaliyet giderleri	(3.202.970)	(896.045)	(1.895.308)	(311.426)	(6.305.749)	626.332	(5.679.417)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	4.157.994	85.868	401.406	38.631	4.683.899	(568.600)	4.115.299
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(3.063.742)	(56.334)	(227.929)	(55.709)	(3.403.714)	15.559	(3.388.155)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	665	-	247.943	(31.671)	216.937	-	216.937
Faaliyet karı (zararı)	5.204.201	855.117	526.554	52.571	6.638.443	(193.483)	6.444.960
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	3.741.484	52.652	118.310	9.801	3.922.247	(590.977)	3.331.270
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(630.759)	(69.107)	(12.154)	(7.790)	(719.810)	30	(719.780)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	63.624	-	-	515.153	578.777	-	578.777
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	8.378.550	838.662	632.710	569.735	10.419.657	(784.430)	9.635.227
Finansman gelirleri	26.879.452	74.092	41.963	1.833	26.997.340	(11.994)	26.985.346
Finansman giderleri	(25.394.325)	(194.825)	(120.020)	(19.304)	(25.728.474)	185.439	(25.543.035)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı (zararı)	9.863.677	717.929	554.653	552.264	11.688.523	(610.985)	11.077.538
Dönem vergi (gideri) geliri	(1.899.888)	(120.326)	8.567	158.485	(1.853.162)	-	(1.853.162)
Dönem karı (zararı)	7.963.789	597.603	563.220	710.749	9.835.361	(610.985)	9.224.376
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	1.814.468	260.205	509.535	52.918	2.637.126	-	2.637.126
Kullanım hakkı varlıkları	50.182	12.037	10.225	3.278	75.722	-	75.722
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-) (Dipnot 18,19 ve 20)	(967.528)	(404.402)	(606.673)	(82.651)	(2.061.254)	-	(2.061.254)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök)	9.346.078	1.243.064	1.239.383	652.386	12.480.911	(784.430)	11.696.481
Finansal durum tablosu bilgileri (31 Aralık 2021)							
Toplam varlıklar	52.097.212	9.085.889	27.908.275	24.029.926	113.121.302	(24.448.791)	88.672.511
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	103.141	-	1.549.784	444.569	2.097.494	(444.569)	1.652.925
- Ertelenmiş vergi varlıkları	479.223	130.260	229.125	319.510	1.158.118	-	1.158.118
Toplam yükümlülükler	23.150.939	3.523.559	9.302.301	6.891.711	42.868.510	(3.559.707)	39.308.803
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	315.970	58.627	53.009	190.439	618.045	-	618.045

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

(**) TFRS 3 kapsamında satın alınan Amerika yatırımlarına ilişkin gelir tablosunda diğer değerlendirme kazanç/ kayıpları haricinde gelir tablosunda önemli bir etki olmamakla birlikte ilgili varlık ve yükümlülükler "Diğer" kolonunda sunulmuştur.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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-31 Aralık 2020	Türkiye	Rusya, Ukrayna ve Gürcistan	Avrupa	Diğer	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Grup dışı hasılat	13.229.974	2.958.873	4.582.949	568.890	21.340.686	-	21.340.686
Bölgeler arası hasılat	615.322	10.123	612.917	88.721	1.327.083	(1.327.083)	-
Net hasılat toplamı (*)	13.845.296	2.968.996	5.195.866	657.611	22.667.769	(1.327.083)	21.340.686
Satışların maliyeti	(9.222.880)	(1.946.039)	(4.143.849)	(506.349)	(15.819.117)	1.139.834	(14.679.283)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	4.622.416	1.022.957	1.052.017	151.262	6.848.652	(187.249)	6.661.403
Faaliyet giderleri	(2.247.725)	(585.687)	(1.196.041)	(192.518)	(4.221.971)	315.134	(3.906.837)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.685.779	151.276	159.828	32.764	2.029.647	(233.444)	1.796.203
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(1.211.898)	(46.964)	(115.356)	(21.761)	(1.395.979)	91.288	(1.304.691)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	2.188	-	107.024	(8.978)	100.234	-	100.234
Faaliyet karı (zararı)	2.850.760	541.582	7.472	(39.231)	3.360.583	(14.271)	3.346.312
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	2.365.783	1.499	154.361	5.559	2.527.202	(1.289.829)	1.237.373
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(198.202)	(9.088)	(2.193)	-	(209.483)	-	(209.483)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	(36.207)	29	-	-	(36.178)	-	(36.178)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	4.982.134	534.022	159.640	(33.672)	5.642.124	(1.304.100)	4.338.024
Finansman gelirleri	4.582.058	55.440	34.608	1.067	4.673.173	(21.920)	4.651.253
Finansman giderleri	(5.391.680)	(182.181)	(148.710)	(41.637)	(5.764.208)	30.115	(5.734.093)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı (zararı)	4.172.512	407.281	45.538	(74.242)	4.551.089	(1.295.905)	3.255.184
Dönem vergi (gideri) geliri	(377.309)	(67.519)	22.704	(8.489)	(430.613)	-	(430.613)
Dönem karı (zararı)	3.795.203	339.762	68.242	(82.731)	4.120.476	(1.295.905)	2.824.571
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	1.420.224	264.909	167.356	20.813	1.873.302	-	1.873.302
Kullanım hakkı varlıkları	11.299	68	30.123	3.291	44.781	-	44.781
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-) (Dipnot 18,19 ve 20)	(781.302)	(319.255)	(486.094)	(64.191)	(1.650.842)	-	(1.650.842)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök)	5.763.436	853.277	645.734	30.519	7.292.966	(1.304.100)	5.988.866
Finansal durum tablosu bilgileri (31 Aralık 2020)							
Toplam varlıklar	34.348.934	4.655.470	15.537.525	1.750.291	56.292.220	(12.064.184)	44.228.036
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	63.448	-	820.296	117.419	1.001.163	-	1.001.163
- Ertelenmiş vergi varlıkları	897.274	119.907	86.679	487	1.104.347	-	1.104.347
Toplam yükümlülükler	14.727.006	2.009.665	5.323.531	649.715	22.709.917	(973.114)	21.736.803
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	72.225	20.743	20.390	96.095	209.453	-	209.453

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	502	311
Bankadaki nakit	12.740.494	9.352.466
– Vadesiz mevduatlar	2.233.174	816.820
– Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	10.507.320	8.535.646
Diğer hazır değerler	81.806	35.077
Değer düşüklüğü karşılığı	(12.027)	(32.890)
	12.810.775	9.354.964

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

Para birimi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Euro	%0,01-%0,05	Ocak-Şubat 2022	6.178.653	3.518.095
ABD Doları	%0,20-%1,00	Ocak-Şubat 2022	3.075.022	4.209.885
Türk Lirası	%21,00	Ocak-Şubat 2022	101.357	143.803
Rus Rublesi	%4,00-%9,20	Ocak 2022	1.006.456	578.092
Diğer dövizlerin Türk Lirası karşılığı		Ocak-Şubat 2022	145.832	85.771
			10.507.320	8.535.646

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

Para birimi	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Euro	1.353.866	312.337
ABD Doları	478.487	298.800
Türk Lirası	115.607	92.734
Bosna Markı	153.188	5.199
Rus Rublesi	75.671	24.092
Mısır Poundu	13.067	10.307
Gürcistan Lirası	28.278	10.567
Bulgar Levası	9.543	14.391
Hindistan Rupisi	8.598	3.701
Çin Yuanı	5.733	5.452
Macaristan Forinti	1.216	-
Rumen Leyi	939	6.051
Ukrayna Grivnası	154	137
Diğer dövizlerin Türk Lirası Karşılığı	71.135	68.440
	2.315.482	852.208

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı – 1 Ocak	(32.890)	(10.279)
Dönem gideri	(2.717)	(24.182)
Yabancı para çevrim farkları	(10)	1
Dönem içinde iptal edilen	23.590	1.570
	(12.027)	(32.890)

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hazır değerler	12.810.775	9.354.964
Değer düşüklüğü karşılığının etkisi	12.027	32.890
Faiz tahakkuklarının etkisi	(3.563)	(3.035)
	12.819.239	9.384.819

7. Finansal Yatırımlar

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar (*)	2.897.569	2.184.028
Vadeli mevduatlar (**)	377.551	-
Değer düşüklüğü karşılığı	(9.877)	(24.182)
	3.265.243	2.159.846

(*) Söz konusu tutarın 2.291.532 bin Türk Liralık kısmı uzun vadeli altı ayda bir sabit getirili ABD Doları para birimindeki menkul kıymetlerin kısa vadeli kısımlarını ifade etmekte olup, 606.037 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 etmektedir.

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar

	31 Aralık 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-31 ARALIK 2021 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)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar		
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar	1.084.041	1.758.783
Değer düşüklüğü karşılığı	(14.155)	(42.601)
	1.069.886	1.716.182
Toplam uzun vadeli finansal yatırımlar	1.069.888	1.716.184

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı – 1 Ocak	2	2.017
Gerçeğe uygun değer değişimi	-	10
Satış	-	(2.025)
	2	2

Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	Hisse oranı (%)	31 Aralık 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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Menkul kıymet ihracı yapan şirket		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	475.720	847.777
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	544.251	572.947
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	543.778	300.093
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	486.382	268.493
Arçelik A.Ş.	409.708	224.948
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	412.740	227.205
Ziraat Bankası A.Ş.	228.298	151.475
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş.	145.605	79.040
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	112.341	76.936
Finansbank A.Ş.	16.750	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	3.375.573	3.744.483
Hindistan Rupisi para birimli menkul kıymetler	606.037	198.328
	3.981.610	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-31 ARALIK 2021 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 finansal yatırımların vadesi aşağıdaki gibidir:

Tahsilat dönemleri	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
3 aydan kısa	434.965	7.410
3 ay – 12 ay arası	2.462.604	2.176.618
1 – 5 yıl arası	1.084.041	1.758.783
	3.981.610	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	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Türkiye İş Bankası A.Ş.	484.969	858.802
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	557.160	581.415
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	553.417	304.788
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	478.486	283.825
Arçelik A.Ş.	413.436	235.466
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	414.512	232.698
Ziraat Bankası A.Ş.	231.599	152.561
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş.	147.989	83.060
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	111.071	79.489
Finansbank A.Ş.	16.796	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
	3.409.435	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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı – 1 Ocak	3.942.811	3.014.554
Değerleme farkı	2.040.533	879.643
Dönem içinde alınan	242.430	476.010
Yabancı para çevrim farkları	239.041	24.999
Dönem içinde tahsil edilen faiz	(197.455)	(181.222)
Dönem içinde tahsil edilen anapara	(2.285.750)	(271.173)
	3.981.610	3.942.811

Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı – 1 Ocak	(66.783)	(53.217)
Dönem içinde iptal edilen	42.751	56.521
Dönem gideri	-	(70.087)
	(24.032)	(66.783)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	3.177.424	3.176.850
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	198.149	197.972
	3.375.573	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
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
Türkiye İş Bankası A.Ş.	45.464	XS1390320981	5,375	06.10.2021
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	37.111	XS1508914691	5,500	27.10.2021
	255.112			

Ayrıca, dönem içinde 701.000 bin Hindistan Rupisi tutarında finansal yatırımı itfa olmuştur.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Menkul kıymet ihraççısı		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	698.683	-
T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı	426.115	-
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	351.861	-
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	355.725	78.070
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	324.110	101.606
Hindistan Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri	84.183	66.637
Ziraat Bankası A.Ş.	28.651	-
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	16.422	-
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	-	24.860
	2.285.750	271.173

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Menkul kıymet ihraççısı		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	45.185	44.398
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	41.695	32.690
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	7.900	16.463
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	19.597	16.302
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	13.963	15.528
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	17.728	15.083
Arçelik A.Ş.	12.874	10.992
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	12.790	10.977
Ziraat Bankası A.Ş.	8.407	7.908
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	4.736	4.148
T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı	8.689	3.454
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	3.297	2.836
Finansbank A.Ş.	594	443
	197.455	181.222

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli krediler	3.524.752	2.251.342
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	6.498.628	2.232.809
Kiralama işlemlerinden borçlar	241.646	80.430
Çıkarılmış tahvillerin anapara taksitleri ve faizleri	194.576	107.113
Çıkarılmış tahvillerin ihraç farkı ve komisyonları	(1.447)	(1.448)
Ertelenmiş kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(19.969)	(19.584)
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6.913.434	2.399.320
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	10.438.186	4.650.662
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli kredilerin uzun vadeli kısmı	7.310.009	7.262.593
Çıkarılmış tahviller	9.347.100	5.138.350
Kiralama işlemlerinden borçlar	635.894	191.437
Ertelenmiş kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(42.804)	(55.963)
Çıkarılmış tahvillerin ihraç farkları ve komisyonları	(37.013)	(44.840)
Toplam uzun vadeli borçlar	17.213.186	12.491.577
Toplam borçlanmalar	27.651.372	17.142.239

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

1 Ocak – 31 Aralık 2021 döneminde alınan kredi derecelendirme notları aşağıdaki gibidir:

Fitch:

- 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.
- 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.
- 10 Aralık 2021 tarihinde, Uluslararası Kredi Derecelendirme Kuruluşu Fitch Ratings tarafından, 3 Aralık 2021 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 "negatif"e revize edildiği kamuya açıklanmıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

Moody's:

- 21 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.
- 25 Kasım 2021 tarihinde, Uluslararası Kredi Derecelendirme Kuruluşu Moody's, Şişecam'ın Amerika Doğal Soda Küllü yatırımlarına ilişkin değerlendirmelerine yer verdiği 24 Kasım 2021 tarihli yorumunda, yatırımlarının kısa vadede borçluluğu artıracak olsa da uzun dönemde rekabet avantajı yaratacağını ifade ederek, Şirketimizin kredi notunu "B2" ve görünümünü "negatif" olarak korumuştur.

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.

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 A.Ş.'nin de bulunduğu 8 şirketin kredi notunun "B1"den "B2"ye indirildiğini, görünümünün ise "Negatif" olarak korunduğunu bildirmiştir.

Fitch:

- 2 Temmuz 2020 tarihinde yayınladıkları güncelleme raporuyla, Şirketimizin uzun vadeli kredi notunu "BB-" ve görünümünü "Durağan" olarak teyit etmiştir.
- 21 Ağustos 2020 tarihinde Türkiye'nin ülke kredi notunun "BB-" olarak teyit edilmesi ve 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

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

Kredilerin yeniden fiyatlandırma dönemleri	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
3 aydan kısa	3.521.277	2.482.760
3 ay-12 ay arası	10.353.935	6.763.923
1-5 yıl arası	2.918.594	2.484.642
5 yıl ve üzeri	539.583	15.419
	17.333.389	11.746.744

9.503.216 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 111,50'dir (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.

814.767 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-31 ARALIK 2021 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-31 Aralık 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
Bağlı ortaklık alım etkisi	1.652.357	2.204	-	1.654.561
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık (*)	4.111.165	789.479	(29.171)	4.871.473
Yabancı para çevrim farkları	3.637.093	26.479	(1.197)	3.662.375
Kur farkı (kar)/zararı	1.745.937	-	-	1.745.937
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	(5.625.980)	(750.196)	28.475	(6.347.701)
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	17.208.666	136.944	(12.221)	17.333.389

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	4.208.751	-	-	-	4.208.751
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	-	474.555	-	-	474.555
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	-	(387.093)	5.649	2.179	(379.265)
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	9.347.101	194.575	(34.456)	(4.004)	9.503.216

Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	196.320	75.547	271.867
Bağlı ortaklık alım etkisi	633.449	-	633.449
Dönem içinde oluşan ilaveler	71.015	24.159	95.174
Yabancı para çevrim farkı	29.962	4.926	34.888
Kur farkı (kar)/zararı	16.284	-	16.284
Yeniden değerlendirme etkisi (**)	6.302	-	6.302
Çıkışlar	(19.685)	(17.615)	(37.300)
Dönem içinde ödenen	(118.880)	(24.244)	(143.124)
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	814.767	62.773	877.540

(*) 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 ortaklığımız 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 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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-31 Aralık 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 (*)	10.992.084	720.744	(995)	11.711.833
Yabancı para çevrim farkları	1.073.298	3.935	(1.167)	1.076.066
Kur farkı (kar)/zararı	749.874	-	-	749.874
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	(10.731.773)	(719.613)	6.508	(11.444.878)
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla	11.688.094	68.978	(10.328)	11.746.744

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	1.364.317	-	-	-	1.364.317
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	-	389.273	-	-	389.273
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	(2.165.692)	(378.828)	6.441	1.348	(2.536.731)
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla	5.138.350	107.113	(40.105)	(6.183)	5.199.175

Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	209.471	112.202	321.673
Dönem içinde oluşan ilaveler	44.781	15.137	59.918
Yabancı para çevrim farkı	17.259	3.707	20.966
Kur farkı (kar)/zararı	10.696	-	10.696
Yeniden değerlendirme etkisi (*)	10.854	-	10.854
Çıkışlar	(14.899)	(31.921)	(46.820)
Dönem içinde ödenen	(81.842)	(23.578)	(105.420)
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla	196.320	75.547	271.867

(*) 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 %3,9 (piyasa faiz oranı %6,9) faiz oranıyla üçer aylık periyotlarla faiz ödemeli ve 281.862 bin RUB anapara ödemesinin tamamı 30 Aralık 2024 tarihinde olacak kredi sözleşmesi 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 birlikte toplanarak raporlanmıştır.

1 Ocak-31 Aralık 2021 döneminde 554 bin TL faiz gideri maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiştir (1 Ocak-31 Aralık 2020: 426 bin TL faiz gideri maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiştir.).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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:

31 Aralık 2021

Döviz cinsi	Vade	Faiz aralığı (%) (*)	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Euro	2022-2026	Euribor+1,10-2,95	6.728.948	3.334.499	10.063.447
ABD Doları	2022-2028	Libor+2,15-2,90	474.598	11.764.776	12.239.374
Türk Lirası	2022-2023	11,75-17,00	2.123.942	838.972	2.962.914
Rus Rublesi	2022-2024	6,90-10,13	1.101.258	1.268.195	2.369.453
Bulgar Levası	2022-2023	4,00	2.822	2.047	4.869
Mısır Poundu	2022	8,00-12,25	1.549	1.350	2.899
Hindistan Rupisi	2022-2023	5,50	1.907	2.654	4.561
Çin Yuanı	2022-2022	2,40	862	-	862
Rumen Leyi	2022	4,00	2.300	693	2.993
			10.438.186	17.213.186	27.651.372

(*) Alt ve üst oranları ifade etmekte olup, ağırlıklı ortalama maliyeti ABD Doları için Libor + %2,84, Türk Lirası için TLref + %1,12, Euro için Euribor + %2,18'dir (Ortalama etkin yıllık faiz oranı ABD Doları için %6,72, Türk Lirası için %14,19, Euro için %2,16, Rus Rublesi için %7,22 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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içinde ödenecekler	10.438.186	4.650.662
1-2 yıl içinde ödenecekler	2.247.569	4.653.709
2-3 yıl içinde ödenecekler	1.763.389	2.366.371
3-4 yıl içinde ödenecekler	494.129	303.042
4-5 yıl içinde ödenecekler	11.740.530	14.707
5 yıl ve sonrası	967.569	5.153.748
	27.651.372	17.142.239

Finansal borçların ağırlıklı ortalama vadesi 824 gündür (31 Aralık 2020: 923 gün).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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-31 Aralık 2021 döneminde diğer finansal yükümlülük oluşmamıştır (1 Ocak-31 Aralık 2020: Yoktur.).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	9.205.050	4.391.059
Diğer ticari alacaklar	140.059	41.212
Alacak senetleri ve vadeli çekler	42.278	52.788
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 38)	19.130	7.508
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(48.540)	(31.060)
Şüpheli ticari alacaklar ve beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(172.216)	(108.901)
	9.185.761	4.352.606
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	512	1.580
Şüpheli ticari alacaklar ve beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(486)	(1.099)
	26	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 vadeli. Grup, vadesinden sonraki ödemelerde aylık %2,5 oranında gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2020: %2). Oto cam ve beyaz eşya cam ürünleri ile ilgili satış vadesi ortalama 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 %1,75 (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 %1,75 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 %1,75 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 85 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 59 gündür (31 Aralık 2020: 62 gün). Vadesinden sonraki ödemelerde aylık Türk Lirası için %1,50 (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 1 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 %1,50 (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-31 ARALIK 2021 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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı-1 Ocak	(108.901)	(93.707)
Dönem gideri	(67.095)	(32.443)
Yabancı para çevrim farkları	(28.638)	(12.152)
Kapananlar	35.084	29.401
Bağlı ortaklık alım etkisi	(2.666)	-
	(172.216)	(108.901)

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı – 1 Ocak	(1.099)	(1.465)
Yabancı para çevrim farkları	(375)	(262)
Dönem gideri	(101)	(263)
Kapananlar	1.089	891
	(486)	(1.099)

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alacak sigortası	2.450.653	1.229.627
Teminat mektupları	867.623	557.003
Doğrudan borçlandırma sistemi	446.031	294.998
İpotekler	53.991	40.565
Nakit	64.245	48.327
Teyitli Akreditif	40.241	-
Teminat çek ve senetleri	18.720	8.061
	3.941.504	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-31 ARALIK 2021 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)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi üzerinden 1–30 gün geçmiş	496.628	369.209
Vadesi üzerinden 1–3 ay geçmiş	88.244	148.942
Vadesi üzerinden 3–12 ay geçmiş	41.704	43.896
Vadesi üzerinden 1–5 yıl geçmiş	77.823	66.573
Toplam vadesi geçen alacaklar	704.399	628.620
Teminat ve benzeri garantiler ile güvence altına alınmış kısım (-)	(238.385)	(86.246)

Ticari Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	4.885.144	2.325.931
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 38)	163.228	120.307
Diğer ticari borçlar	26.306	10.777
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(41.491)	(12.143)
	5.033.187	2.444.872

11.Diğer Alacaklar ve Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	94.648	218.635
Diğer çeşitli alacaklar	138.404	109.878
Verilen depozito ve teminatlar	103.283	34.623
Personelden alacaklar	4.353	3.621
Şüpheli diğer alacaklar ve beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(1.189)	(999)
	339.499	365.758

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı – 1 Ocak	(999)	(2.404)
Yabancı para çevrim farkları	(597)	(41)
Kapananlar	407	1.446
	(1.189)	(999)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Devlet teşvik alacağı (*)	125.609	74.998
Verilen depozito ve teminatlar	17.254	19.001
Diğer alacaklar	40	4
	142.903	94.003

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	63.894	46.125
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 38) (*)	5.008	59.845
Emisyon kotası borçları	-	4.130
Müşteri prim borçları	-	47.368
Maden sahası devlet hakkı borcu (**)	101.101	9.484
Diğer çeşitli borçlar	134.288	53.334
Personele borçlar	42.730	-
	347.021	220.286

(*) 31 Aralık 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 A.Ş.'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 A.Ş.'nin ortaklarınca henüz talep edilmeyen kâr payı tutarı için 5.003 bin Türk Liralık yükümlülük kaydedilmiştir.
- Ayrıca, Anadolu Cam Sanayii A.Ş.'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 A.Ş.'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 adedi Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.'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-31 ARALIK 2021 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 A.Ş.'nin ortaklarınca henüz talep edilmeyen kâr payı tutarı için 15.069 bin Türk Liralık yükümlülük kaydedilmiştir.
- Ayrıca, Anadolu Cam Sanayii A.Ş.'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 A.Ş.'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 adedi Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.'de olup birleşme nedeniyle iptal edilmiştir. Kalan 1.971 adet Grup dışı payın 162 adedi 2020 Yılı içinde ödenmiştir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kalan 1.809 adet kurucu paylara ödenecek temettü tutarı için 44.773 bin TL yükümlülük devam etmiştir.

(**) 2021 yılında tutarın önemli bir kısmı TFRS 3 kapsamında yapılan Amerika şirketlerinin alımlarından gelmektedir.

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- 31 Aralık 2021 dönemi içerisinde toplam 10.066 bin Türk Liralık kar payı ödemesi yapılmıştır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	351	2.202
Diğer çeşitli borçlar	2.651	1.169
	3.002	3.371

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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 15 Kasım 2021 tarihleri arasında aşağıdaki vadeli döviz alım satım sözleşmelerini imzalamıştır:

- 23.000 bin Euro satış, 211.074 bin TL alış,
- 10.000 bin Euro satış, 11.824 bin USD alış,
- 213.104 bin TL satış, 23.000 bin EUR alış,
- 2.294.939 bin TL satış, 268.280 bin USD alış,
- 29.484 bin USD satış, 25.000 bin EUR alış,
- 401.280 bin USD, 3.357.658 bin TL alış,
- 5.280 bin EUR satış, 454.394 bin RUB 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,
- 10.000 bin Euro satış, 11.824 bin USD alış,
- 213.104 bin TL satış, 23.000 bin EUR alış,
- 2.189.174 bin TL satış, 256.280 bin USD alış,
- 401.280 bin USD, 3.357.658 bin TL alış,
- 29.484 bin USD satış, 25.000 bin EUR 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, 29 Haziran 2021, 16 Kasım 2021 ve 17 Kasım 2021 tarihlerinde toplam 807.300 MWh ve 22,85-85,00 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-31 ARALIK 2021 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, 523 bin Amerikan Doları alınıp, karşılığında 41.444 bin Mısır Poundu verilmiştir.
- 15 Haziran 2021 tarihinde, 4.868 bin Amerikan Doları alınıp, karşılığında 3.945 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 387.300 MWh'lık kısmı raporlama döneminde realize olmuştur. Bu işlemlerin nakit uzlaşısı sonucu 10.990 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 2 Aralık 2021 tarihleri arasında J.P. Morgan Securities Plc ile 31 Aralık 2021 vadeli ve 5 Ocak 2022 tarihli nakit takasının olacağı toplam 0,13 ons miktarında, ons fiyatı 21,51 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 5 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 9 Aralık 2021 tarihleri arasında 31 Aralık 2021 vadeli ve 4 Ocak 2022 tarihli nakit takasının olacağı 573,72 troy ons (yaklaşık 18 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 17 Kasım 2021 tarihleri arasında imzaladığı swap sözleşmeleri 1 Temmuz 2021 ile 6 Ocak 2023 tarihleri arasında nakit takasının olacağı 390 bin ton miktarında 92,70 ile 132,00 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.
- Amerika operasyonlarının satın alınmasıyla birlikte, faiz oranlarındaki olası artışlara maruz kalmayı azaltmak için yapılmış olan faiz oranı takas sözleşmeleri ve doğal gaz alım swap sözleşmeleri Grup bünyesine geçmiştir. Faiz oranı swap sözleşmelerinin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla toplam 37,5 milyon ABD Doları olup, vadesi 2024'tür. Doğal gaz alım swap sözleşmelerinin vadesi 2024 yılına kadar olup, nominal tutarı 24,1 milyon ABD Dolarıdır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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 sm³lük 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-31 ARALIK 2021 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-31 ARALIK 2021 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 etkinlikte 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 etkinlikte 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:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Kısa vadeli döviz alım satım işlemleri	73.847	-	-	-
Uzun vadeli döviz alım satım işlemleri	-	-	-	-
Alım satım amaçlı	73.847	-	-	-
Kısa vadeli swap işlemleri	101.198	-	-	-
Uzun vadeli swap işlemleri	-	20.114	-	-
Gerçeğe uygun değer riskinden korunma	101.198	20.114	-	-
Kısa vadeli swap işlemleri	252.317	29.473	4.941	53.762
Uzun vadeli swap ve opsiyon işlemleri	647.328	22.166	90.337	98.545
Nakit akış riskinden korunma	899.645	51.639	95.278	152.307
Kısa vadeli toplamı	427.362	29.473	4.941	53.762
Uzun vadeli toplamı	647.328	42.280	90.337	98.545
	1.074.690	71.753	95.278	152.307

Türev araçların dönem içindeki işlemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı-1 Ocak	(57.029)	(23.477)
Bağlı ortaklık alım etkisi	80.657	-
Diğer kapsamlı gelirden kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak	(269.438)	11.807
- Nakit akış riskten korunma kazançları (kayıpları)	(275.450)	11.898
- Yabancı para çevrim farkları	6.012	(91)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen değerleme farkları	1.592.006	(9.410)
- Satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilen gelir (giderler)	20.843	34.497
- Finansman gelirleri giderleri içerisinde muhasebeleştirilen kambiyo karları (zararları)	1.084.684	(187.097)
- Finansman gelirleri giderleri içerisinde muhasebeleştirilen faiz gelirleri (giderleri)	486.479	143.190
Realize olan nakit çıkışları (girişleri)	(343.259)	(35.949)
Net varlık/(yükümlülük)	1.002.937	(57.029)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13.Stoklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Mamuller	3.661.295	2.104.173
İlk madde ve malzeme	3.082.472	1.475.032
Ticari mallar	544.908	325.866
Diğer stoklar	310.128	233.175
Yarı mamuller	285.218	117.811
İşletme malzemesi	99.429	61.795
Yoldaki mallar	46.584	15.236
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(342.437)	(152.333)
	7.687.597	4.180.755

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı-1 Ocak	(152.333)	(83.172)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(178.413)	(106.644)
Yabancı para çevrim farkları	(58.091)	(5.947)
Dönem içinde kullanılan karşılık	46.400	43.430
	(342.437)	(152.333)

14.Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Stoklar için verilen sipariş avansları	546.747	263.752
Gelecek yıllara ait giderler	194.644	71.902
	741.391	335.654

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar	521.434	288.422
Gelecek yıllara ait giderler	152.645	60.684
	674.079	349.106

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı-1 Ocak	288.422	324.702
Bağlı ortaklık alım etkisi	21.819	-
Dönem içinde verilen	1.361.983	464.762
Yabancı para çevrim farkları	61.077	4.560
Dönem içinde kapanan	(1.211.867)	(505.602)
	521.434	288.422

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	368.229	102.705
Alınan diğer avanslar	32.006	8.776
Gelecek aylara ait gelirler (*)	5.669	2.282
	405.904	113.763

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek yıllara ait gelirler (*)	226.706	81.212

(*) Kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin tamamı ile uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin 203.112 bin TL'lik kısmı, Trakya Glass Bulgaria EAD ve Pasabahce 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 Pasabahce 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.)

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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi 1 aya kadar	1.348	3.958
Vadesi 1-3 aya kadar	59.529	15.470
Vadesi 3-6 aya kadar	60.998	31.742
	121.875	51.170

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi 1 aya kadar	110.857	38.233

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Rudnik Kretnjaka Vijenac D.O.O.	103.141	63.448
Pacific Soda LLC (*)	-	117.419
	103.141	180.867

(*) Pacific Soda LLC 21 Aralık 2021 tarihinde ek %10 payı daha satın alınarak müşterek faaliyet olarak konsolide edilmeye başlanmıştır.

İştirakler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Solvay Sisecam Holding AG	991.330	568.945
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	558.454	251.351
	1.549.784	820.296
	1.652.925	1.001.163

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

İş Ortaklıkları

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Rudnik Kretnjaka Vijenac D.O.O.	665	2.188
Pacific Soda LLC (*)	(31.671)	(8.978)
	(31.006)	(6.790)

(*) Alım tarihine kadar gerçekleşen kar/zararların etkisidir.

İştirakler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Solvay Sisecam Holding AG	149.004	94.891
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	98.939	12.133
	247.943	107.024
	216.937	100.234

İş ortaklıklarından elde edilen temettü gelirleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Solvay Sisecam Holding AG	122.337	115.021
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	27.812	16.582
Rudnik Kretnjaka Vijenac D.O.O.	3.901	1.565
	154.050	133.168

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı-1 Ocak	1.001.163	710.578
Yabancı para çevrim farkları (net)	852.265	228.251
İş ortaklığı ve iştiraklerden gelir ve giderler (net)	216.937	100.234
Sermaye pay ödemesi	185.771	93.496
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı	(4.592)	1.772
İş ortaklıklarından temettü gelirleri	(154.050)	(133.168)
İşletme birleşmeleri sonucu bağlı ortaklıklara transferler	(444.569)	-
	1.652.925	1.001.163

İş ortaklıklarının özet finansal bilgileri aşağıda sunulmuştur:

Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	19.786	12.268
Duran varlıklar	202.348	120.813
Toplam varlıklar	222.134	133.081
Kısa vadeli yükümlülükler	12.497	4.357
Uzun vadeli yükümlülükler	3.355	1.827
Toplam borçlar	15.852	6.184
Net varlıklar (şerefiye dahil)	206.282	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)	103.141	63.448
	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Hasılat	40.552	42.926
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)	1.329	4.375
Diğer kapsamlı gelir (gider)	83.719	32.966
Toplam kapsamlı gelir (gider)	85.048	37.341
Sürdürülen faaliyetlerden kar (zararın) içindeki Grup' un payı	665	2.188
Geçmiş yıllar karlarından temettü dağıtımları	5.665	2.951
Dağıtılan temettüden Grup'un payı	3.901	1.565

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-31 Aralık 2020 döneminde Grup'un payına isabet eden 360 bin BAM tutarındaki temettü tutarının 31 Aralık 2020 tarihine kadar yarısına isabet eden 180 bin BAM tutarındaki temettüyü ödemiştir.).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	-	155.634
Duran varlıklar	-	545.808
Toplam varlıklar	-	701.442
Kısa vadeli yükümlülükler	-	161.839
Uzun vadeli yükümlülükler	-	304.766
Toplam borçlar	-	466.605
Net varlıklar (şerefiye dahil)	-	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)	-	117.419
	1 Ocak 31 Aralık 2021	1 Ocak 31 Aralık 2020
Hasılat	-	-
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)	(63.343)	(17.955)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	346.103	19.135
Toplam kapsamlı gelir (gider)	282.760	1.180
Sürdürülen faaliyetlerden kar (zararın) içindeki Grup' un payı	(31.671)	(8.978)

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

Grup, iş ortaklığını 24 Ekim 2019 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil etmektedir. Grup, Amerika Birleşik Devletleri'nde mukim Pacific Soda LLC iş ortaklığını 24 Ekim 2019 tarihinden beri % 50 pay oranıyla özkaynaktan pay alma yöntemiyle konsolide etmekteyken, 21 Aralık 2021 tarihinde Pacific Soda LLC'nin ek %10 hissesi 23.000 bin Amerikan Doları peşin bedelle satın alınmıştır. 31 Aralık 2021 tarihinden itibaren müşterek faaliyet olarak değerlendirilmiş olup, oransal konsolidasyon yöntemiyle finansal sonuçları konsolide edilmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	1.499.206	780.981
Duran varlıklar	3.549.752	2.051.417
Toplam varlıklar	5.048.958	2.832.398
Kısa vadeli yükümlülükler	893.633	414.533
Uzun vadeli yükümlülükler	125.749	84.768
Toplam borçlar	1.019.382	499.301
Kontrol gücü olmayan paylar	64.259	57.319
Net varlıklar	3.965.317	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	991.330	568.945
	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Hasılat	2.334.568	1.580.879
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)	596.016	379.563
Diğer kapsamlı gelir (gider)	1.582.872	609.253
Toplam kapsamlı gelir (gider)	2.178.888	988.815
Sürdürülen faaliyetlerden kar (zararın) içindeki Grup' un payı	149.004	94.891
Geçmiş yıllar karlarından temettü dağıtımları	489.348	460.083
Dağıtılan temettüden Grup'un payı	122.337	115.021

(*) Diğer kapsamlı gelir yabancı para çevrim farkları ile maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu etkisinden oluşmaktadır. İştirakin maddi duran varlıkları 2021 Yılında yeniden değerlendirilmiş ve bu değerlendirme sonucunda 3.084 bin Euro özkaynaklarda net değer azalışı oluşmuştur. Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonunun yabancı para çevrim etkisi nedeniyle diğer kapsamlı gelir giderde oluşan artışın Grup'un payına isabet eden tutarı 755 bin TL (1 Ocak-31 Aralık 2020: 752 bin TL).

(**) İştirak 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla payımıza isabet eden 11.690 bin Euro'luk temettü payının tamamını ödemiştir. Dağıtılmasına karar verilen temettü tutarı ile Grup'un tahsil ettiği ve edeceği temettü tutarı arasında oluşan yabancı para çevrim farkları diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilmiştir.

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. 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-31 ARALIK 2021 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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	974.639	243.772
Duran varlıklar	1.133.032	705.251
Toplam varlıklar	2.107.671	949.023
Kısa vadeli yükümlülükler	180.404	75.043
Uzun vadeli yükümlülükler	65.754	36.144
Toplam borçlar	246.158	111.187
Net varlıklar (şerefiye dahil)	1.861.513	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)	558.454	251.351
	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Hasılat	692.817	427.238
Sürdürülen faaliyetlerden dönem kar (zararı)	329.797	40.445
Diğer kapsamlı gelir (gider)	798.808	176.040
Toplam kapsamlı gelir (gider)	1.128.605	216.485
Sürdürülen faaliyetlerden kar (zararın) içindeki Grup' un payı	98.939	12.133
Geçmiş yıllar karlarından temettü dağıtımları	104.929	59.417
Dağıtılan temettüden Grup'un payı (*)	27.812	16.582

(*) 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-31 ARALIK 2021 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
Çıkışlar	(253)	(7.612)	(750)	(8.615)
Yeniden Değerleme Değer Artışları	-	-	586.297	586.297
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	31.382	468.012	969.429	1.468.823

	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
Yeniden değerlendirme değer artışı	-	-	150.519	150.519
Çıkışlar	(1.708)	(8.339)	(21.753)	(31.800)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	31.635	475.624	383.882	891.141

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 değerlendirme 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 877 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.)

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-31 ARALIK 2021 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 (*)	(6.035)	(30.799)	(3.667)	31.400	-	242.766	(301.285)	-	(67.620)
Yabancı para çevrim farkları	351.188	283.712	2.438.530	7.145.392	85.016	176.698	520.505	292.323	11.293.362
Alımlar (**)	60.135	37.662	70.958	60.046	628	47.505	210.804	2.089.492	2.577.230
Çıkışlar	(11.775)	(2.483)	(6.591)	(517.667)	(15.056)	(37.503)	(74.369)	(47.404)	(712.848)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	11.009	166.415	1.556.051	3.092	88.697	167.790	(2.103.029)	(109.975)
Yeniden değerlendirme	1.531.985	-	1.147.111	-	-	-	-	43.389	2.722.484
Bağlı ortaklık alım etkisi	5.865	252.888	1.000.283	2.269.873	937	5.364	408.044	881.678	4.824.932
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	3.786.709	1.428.873	9.954.711	28.644.667	264.017	1.205.738	2.456.550	2.444.329	50.185.594
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 (*)	-	11.054	65.669	(13.211)	28	(150.630)	150.552	-	63.462
Yabancı para çevrim farkları	-	(150.237)	(76.231)	(4.433.120)	(73.166)	(124.255)	(316.272)	-	(5.173.281)
Dönem gideri (***)	-	(45.677)	(236.449)	(1.255.796)	(16.489)	(69.843)	(213.503)	-	(1.837.757)
Çıkışlar	-	557	2.238	452.890	14.642	22.704	45.250	-	538.281
Yeniden değerlendirme	-	-	595.360	-	-	-	-	-	595.360
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	-	(647.386)	(73.185)	(16.203.082)	(211.007)	(781.901)	(1.314.884)	-	(19.231.445)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	3.786.709	781.487	9.881.526	12.441.585	53.010	423.837	1.141.666	2.444.329	30.954.149
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 554 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-31 ARALIK 2021 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 (*)	(735)	-	1.772	(1.037)	-	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farkları	70.366	47.541	491.073	1.824.266	27.903	48.272	80.899	99.973	2.690.293
Alımlar (**)	17	2.254	14.935	33.371	2.531	3.634	69.604	1.727.238	1.853.584
Çıkışlar	(2.889)	(714)	(1.873)	(246.220)	(5.145)	(5.802)	(130.454)	-	(393.097)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	16	115.115	329.108	897.886	16.295	70.672	173.592	(1.869.484)	(266.800)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	1.855.346	876.884	5.141.672	18.099.572	189.400	682.211	1.525.061	1.287.882	29.658.028
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü									
Dönem başı-1 Ocak	-	(405.412)	(201.395)	(9.149.470)	(100.651)	(381.969)	(850.484)	-	(11.089.381)
Sınıflamalar (*)	-	-	(19.681)	(24)	-	-	19.705	-	-
Yabancı para çevrim farkları	-	(17.540)	(29.965)	(997.860)	(23.159)	(34.040)	(45.629)	-	(1.148.193)
Dönem gideri (***)	-	(40.380)	(172.945)	(1.031.092)	(16.446)	(46.898)	(179.940)	-	(1.487.701)
Çıkışlar	-	249	214	224.601	4.234	3.030	75.437	-	307.765
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	-	(463.083)	(423.772)	(10.953.845)	(136.022)	(459.877)	(980.911)	-	(13.417.510)
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
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. Söz konusu değişikliklerin kar/(zarar) üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

(**) Alımların içerisinde 426 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-31 ARALIK 2021 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
Bağlı ortaklık alım etkisi	15.094	14.524	254.166	3.904	-	287.688
Sınıflamalar (*)	-	(30.784)	299	(15.967)	-	(46.452)
Yabancı para çevrim farkı	176	24.977	22.309	9.339	210	57.011
Yeniden değerlendirme etkisi (**)	-	6.302	-	-	-	6.302
Alımlar	136	48.275	18.225	9.086	-	75.722
Çıkışlar (***)	(83)	(84.902)	(5.768)	(7.775)	(1.512)	(100.040)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	15.511	221.729	377.326	35.725	-	650.291
Birikmiş itfa ve tükenme payları						
Dönem başı-1 Ocak	(138)	(110.876)	(55.786)	(31.040)	(1.302)	(199.142)
Sınıflamalar (*)	6	30.784	7.048	17.395	-	55.233
Yabancı para çevrim farkı	(79)	(10.911)	(12.865)	(4.431)	(210)	(28.496)
Dönem gideri (****)	(26)	(46.849)	(22.521)	(6.529)	-	(75.925)
Çıkışlar	83	32.724	5.768	7.775	1.512	47.862
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	(154)	(105.128)	(78.356)	(16.830)	-	(200.468)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	15.357	116.601	298.970	18.895	-	449.823
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-31 ARALIK 2021 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	5	17.415	5.568	1.627	341	24.956
Yeniden değerlendirme etkisi (**)	-	10.854	-	-	-	10.854
Alımlar	68	24.552	16.297	3.864	-	44.781
Çıkışlar (***)	(50)	(16.957)	(6.962)	-	-	(23.969)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	188	243.337	88.095	37.138	1.302	370.060
Birikmiş itfa ve tükenme payları						
Dönem başı – 1 Ocak	(204)	(80.751)	(52.191)	(21.602)	(1.268)	(156.016)
Sınıflamalar (*)	88	13.596	16.634	69	347	30.734
Yabancı para çevrim farkı	(3)	(3.124)	(3.651)	(1.101)	(333)	(8.212)
Dönem gideri (****)	(44)	(46.131)	(21.765)	(8.406)	(48)	(76.394)
Çıkışlar	25	5.534	5.187	-	-	10.746
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	(138)	(110.876)	(55.786)	(31.040)	(1.302)	(199.142)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	50	132.461	32.309	6.098	-	170.918
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-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20.Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Haklar	Maden varlıkları	Maden Hakları	Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	526.028	154.835	-	229.740	140.052	1.050.655
Bağlı ortaklık alım etkisi	-	365.764	9.318.446	-	472.769	10.156.979
Sınıflamalar (*)	1.043	-	-	2.862	-	3.905
Yabancı para çevrim farkı	112.123	-	-	-	97.557	209.680
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	45.857	4.400	-	52.367	7.351	109.975
Alımlar	47.565	-	-	10.459	1.872	59.896
Çıkışlar	(716)	(31)	-	-	(11.820)	(12.567)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	731.900	524.968	9.318.446	295.428	707.781	11.578.523
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	(107.816)	-	-	-	(47.717)	(155.533)
Dönem gideri (**)	(86.625)	(4.922)	-	(42.311)	(13.714)	(147.572)
Çıkışlar	714	14	-	-	2.682	3.410
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	(486.654)	(27.205)	-	(173.756)	(122.811)	(810.426)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	245.246	497.765	9.318.446	121.672	584.968	10.768.097
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	40.445	-	-	25.452	65.897
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	192.123	3.221	58.680	12.776	266.800
Alımlar	16.824	-	-	2.894	19.718
Çıkışlar	(4.493)	-	-	(43)	(4.536)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	526.028	154.835	229.740	140.052	1.050.655
Birikmiş itfa ve tükenme payları					
Dönem başı-1 Ocak	(217.041)	(17.013)	(97.689)	(42.115)	(373.858)
Yabancı para çevrim farkı	(38.777)	-	-	(11.658)	(50.435)
Dönem gideri (**)	(37.850)	(5.284)	(33.324)	(10.289)	(86.747)
Çıkışlar	56	-	-	-	56
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	(293.612)	(22.297)	(131.013)	(64.062)	(510.984)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	232.416	132.538	98.727	75.990	539.671
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-31 ARALIK 2021 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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı – 1 Ocak	368.483	301.469
Yabancı para çevrim farkları	270.717	67.014
Dönem içinde alım nedeniyle oluşan şerefiye	3.355.371	-
	3.994.571	368.483

Şerefiye tutarının bağlı ortaklıklar itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sisecam Flat Glass India Private Limited	483.255	270.681
Sisecam Automotive Romania SA	78.116	47.342
Cromital S.p.A	35.544	21.223
Sisecam Automotive Germany GmbH	21.951	13.106
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	10.862	10.862
OOO Ruscam Glass Packaging Holding	9.472	5.269
Atlantic Soda LLC	742.412	-
Pacific Soda LLC	930.918	-
Sisecam Chemicals Resources LLC	1.682.041	-
	3.994.571	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 2021 tarihi itibarıyla kullanım değerini hesaplarken aşağıdaki varsayımları kullanmıştır:

- Şerefiye değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2022 ve 31 Aralık 2026 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 %9,5 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-31 ARALIK 2021 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 doktoralı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksan beşi (%95), yüksek lisanslı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksanı (%90), diğerleri için yüzde sekseni (%80) gelir vergisinden müstesnadır. Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde çalışan tasarım ve destek personelinin; bu 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 ulaşılana 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-31 ARALIK 2021 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-31 ARALIK 2021 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, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, bağımsız hukuk ve vergi danışmanlarından alınan görüşler doğrultusunda karşılık ayrılan 78.978 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.

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

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 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	404.972	1.856	632	-	370.637
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	8.051.020	38.224	350.937	11.914.150	100.500
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	8.455.992	40.080	351.569	11.914.150	471.137

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sıfırdır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maliyet giderleri karşılığı	683.081	101.151
Ciro primi karşılığı	76.137	33.648
Dava karşılıkları	78.978	92.257
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (Dipnot 25)	59.713	19.063
Diğer kısa vadeli karşılıklar	8.917	2.515
	906.826	248.634

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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. (BOTAŞ), Eskişehir Organize Sanayii Bölge Müdürlüğü, Palgaz Doğalgaz A.Ş., Enerya Denizli Gaz Dağıtım A.Ş., Akfel Petrol ve Doğalgaz Mühendislik A.Ş. arasında yapılan sözleşmeler gereği 1 Ocak-31 Aralık 2022 tarihleri arasında 1.259.172 bin sm³ doğalgaz alım taahhüdü bulunmaktadır (1 Ocak-31 Aralık 2021: 1.101.028 bin sm³).

25.Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kısa vadeli karşılıklar ve çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	255.526	98.610
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Tanımlanmış fayda planları (*)	21.114	-
Yıllık izin karşılığı	38.599	19.063
	59.713	19.063

Uzun vadeli karşılıklar ve çalışanlara sağlanan faydalar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılıkları	890.571	614.167
Tanımlanmış fayda planları (*)	558.764	-
Çevresel rehabilitasyon karşılığı (*)	551.216	-
	2.000.551	614.167

(*) TFRS 3 kapsamında satın alınan Amerika operasyonları şirketlerinden kaynaklanmaktadır. (İlgili muhasebe politikaları açıklamaları Dipnot 2 de verilmiştir.)

Tanımlanmış Fayda Planları

Tanımlanmış fayda planları ve emeklilik sonrası faydalara ilişkin gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı – 1 Ocak	-	-
Bağlı ortaklık alım etkisi	579.878	-
	579.878	-

Grup'un tanımlanmış fayda planları çalışanları için plan dahilinde yapılan faydaları içermektedir. Grup bu kapsamda aktüerlerin hesaplamalarıyla yükümlülüklerini belirlemektedir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25.Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

	(Fonlanan) Tanımlanmış Fayda Planları	(Fonlanmayan) Emeklilik Sonrası	Toplam
Tanımlanmış fayda planlarından doğan yükümlülük	(2.748.126)	(142.810)	(2.890.936)
Fonlanan varlıkların gerçeğe uygun değeri	2.311.058	-	2.311.058
	(437.068)	(142.810)	(579.878)
Kısa vadeli yükümlülükler	(906)	(20.208)	(21.114)
Uzun vadeli yükümlülükler	(436.162)	(122.602)	(558.764)
	(437.068)	(142.810)	(579.878)

- (i) Grup tanımlanmış fayda planlarına ilişkin yükümlülüklerini belirlerken bazı önemli aktüeryal varsayımlar kullanmaktadır. İlgili varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

31 Aralık
2021

İskonto Oranı	%2.35 -%2.8
Fayda artış oranı (*)	%3

(*) Fayda artış oranı; maaş, gelecek sosyal güvenlik maaş baz ücreti ve sağlanan faydalara ilişkin yasal sınırlamaları içermektedir.

Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin yükümlülüklerin önemli varsayımlara duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	%1 azalış	%1 artış
İskonto Oranı	365.248	(301.519)
Fayda artış oranı	(20.922)	25.504

- (ii) Emeklilik sonrası faydalara ilişkin önemli varsayımları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık
2021

İskonto Oranı	%2.35
Trend oranı (*)	%4.5 -%7

(*) Trend oranı; emeklilik sonrası çalışanların faydaların kullanılma oranını ifade etmektedir. Bu oran 2021 için %7 iken 2026'ya kadar %4.5'a kadar inmesi beklenmektedir.

Emeklilik sonrası faydalara ilişkin yükümlülüklerin önemli varsayımlara duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	%1 azalış	%1 artış
İskonto Oranı	11.733	(10.047)
Trend oranı	(2.076)	2.210

Tanımlanmış fayda planlarının ve emeklilik sonrası faydalara ilişkin beklenen fayda ödemelerine detayları aşağıdaki gibidir.

Yıl	Tanımlanmış Fayda Planları	Emeklilik Sonrası Planları
2022	129.657	20.445
2023	135.166	16.658
2024	139.006	13.901
2025	142.496	11.616
2026	145.871	9.494
2026 sonrası	753.530	41.243

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25.Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

Uzun vadeli karşılıklar ve çalışanlara sağlanan faydalar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılıkları

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.

31 Aralık 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 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 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.

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 31 Aralık 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 %10,95 enflasyon (31 Aralık 2020: %8,90) ve %14,83 iskonto oranı (31 Aralık 2020: %13,57) varsayımlarına göre yaklaşık %3,50 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 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %95,88 (31 Aralık 2020: %98,40)'dir.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı – 1 Ocak	614.167	451.185
Hizmet maliyeti	178.291	82.111
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	52.181	72.680
Faiz maliyeti	79.075	63.202
Yabancı para çevrim farkları	24.688	8.266
Dönem içinde yapılan ödemeler	(57.832)	(63.277)
	890.570	614.167

Tanımlanmış fayda planları karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı – 1 Ocak	-	-
Bağlı ortaklık alım etkisi	558.764	-
	558.764	-

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25.Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılıkları (devamı)

Kıdem tazminatı karşılıklarının yurtiçi/ yurtdışı dağılımı aşağıdaki gibidir,

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yurtiçi	829.442	579.982
Yurt dışı	61.128	34.185
	890.570	614.167

(*) TFRS 3 kapsamında Amerika'da satın alınan şirketlerden gelmektedir (Açıklamaları Dipnot 2 de verilmiştir.).

26. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Varlıklarda değer düşüklükleri	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Stok değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 13)	342.437	152.333
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar ve beklenen kredi zararı karşılığı (Dipnot 10)	172.216	108.901
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü (Dipnot 6)	12.027	32.890
Uzun vadeli finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 7)	14.155	42.601
Kısa vadeli finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 7)	2.717	24.182
Şüpheli diğer alacaklar ve beklenen kredi zararı karşılığı (Dipnot 11)	1.189	999
Uzun vadeli şüpheli ticari alacaklar ve beklenen kredi zararı karşılığı (Dipnot 10)	486	1.099
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlık değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 35)	-	204
	545.227	363.209

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	418.018	235.155
Yurt dışı satışlardan kaynaklanan terkin edilecek KDV	572.440	105.511
Gelir tahakkukları	2.794	30.188
İş avansları	5.332	3.909
Diğer	17.873	11.426
	1.016.457	386.189

Diğer duran varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İş geliştirme bedeli (*)	-	439.598
Gelecek dönemlere ait mahsup edilecek vergi alacağı	15.139	-
Diğer çeşitli duran varlıklar	3.266	5.092
	18.405	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 müşterek faaliyet konusu hususunda sözleşme imzalanmış olup, bu kapsamda yapılan iş geliştirme bedelini ifade etmektedir. 21 Aralık 2021 tarihinde yapılan %10'luk alım ile birlikte, ilgili bedel iştirak maliyeti olarak muhasebeleştirilmiştir.

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gider tahakkukları	180.157	50.458
Ödenecek vergi ve harçlar	327.485	132.558
Hesaplanan KDV ve diğer yükümlülükler	86.765	39.599
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	100.201	67.063
Diğer	102.839	41.468
	797.447	331.146

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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 kayıtlarında esasları çerçevesinde kayden izlenir. Pay gruplarına tanınan imtiyaz bulunmamakta olup, herhangi bir kısıtlamada mevcut değildir.

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

Ortaklar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay tutarı TL	Hisse oranı (%)	Pay tutarı TL	Hisse oranı (%)
Türkiye İş Bankası A.Ş.	1.563.980	51,06	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 (*)	1.312.729	42,85	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 %1,28'ine denk gelen 39.213 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-31 ARALIK 2021 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 23 Aralık 2021 tarihleri arasında 6,45 ile 12,90 fiyat aralığında toplam 39.213 bin nominal Türk Lirası tutarında 367.149 bin Türk Lirası bedelle Şirket payları geri alınmıştır (Ortalama birim alım maliyeti 8,90 TL'dir.). Alınan bu paylar Şirket sermayesinin %1,28'ine 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
4 Ekim 2021	6 Ekim 2021	2.500	8,18	20.450
6 Ekim 2021	8 Ekim 2021	3.000	7,95	23.838
23 Aralık 2021	27 Aralık 2021	8.050	12,69	102.121
		39.213	8,90	347.149

c) Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	6.240.309	2.623.553
– Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonu	5.819.099	2.195.492
– Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer farkı fonu	421.210	428.061
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(101.108)	(58.970)
	6.139.201	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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı – 1 Ocak	2.195.492	1.685.748
Yeniden değerlendirme etkisi	2.834.938	-
– Fon etkisi	3.317.845	-
– Ertelenmiş vergi etkisi	(460.290)	-
– Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	(22.617)	-
Yabancı para çevrim farkları	814.363	68.267
– Fon etkisi	984.926	81.388
– Ertelenmiş vergi etkisi	(134.093)	(12.171)
– Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	(36.470)	(950)
Vergi oranı değişim etkisi	(4.177)	-
– Fon etkisi	(14.626)	-
– Ertelenmiş vergi etkisi	8.659	-
– Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	1.790	-
Gayrimenkul satış etkisi	(22.168)	-
– Fon etkisi	(25.438)	-
– Ertelenmiş vergi etkisi	3.270	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi	651	1.772
– Fon etkisi	691	1.772
– Ertelenmiş vergi etkisi	(40)	-
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış (azalış)	-	439.705
	5.819.099	2.195.492

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer farkı fonu

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı – 1 Ocak	428.061	407.088
Gayrimenkul satış etkisi	(6.851)	(7.505)
– Fon etkisi	(7.612)	(8.339)
– Ertelenmiş vergi etkisi	761	834
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış (azalış)	-	28.478
	421.210	428.061

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı – 1 Ocak	(58.970)	(1.156)
Dönem içinde yapılan değerleme	(41.912)	(58.161)
– Fon etkisi	(52.181)	(72.680)
– Ertelenmiş vergi etkisi	10.268	14.518
– Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	1	1
Yabancı para çevrim farkları	(226)	91
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış(azalış)	-	256
	(101.108)	(58.970)

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yabancı para çevrim farkları	9.062.730	3.491.750
Riskten korunma kazançları (kayıpları)	(188.672)	33.571
	8.874.058	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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı – 1 Ocak	3.491.750	2.279.280
Dönem içinde özkaynaklarda muhasebeleştirilen	5.571.015	1.212.470
– Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	5.756.485	1.244.450
– Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	(185.470)	(31.980)
	9.062.765	3.491.750

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı – 1 Ocak	33.571	4.661
Dönem içinde yapılan değerleme	(275.450)	11.898
– Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	(275.450)	11.898
– Yabancı para çevrim farkları	-	-
Ertelenmiş vergi etkisi	53.207	(1.776)
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	-	18.788
	(188.672)	33.571

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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı – 1 Ocak	-	1.675
Gerçeğe uygun değer değişimi	-	10
Ertelenmiş vergi etkisi	-	98
Satış etkisi	-	(1.783)
	-	-

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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 dağıtılabilmektedir.

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

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

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

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.

Ana ortaklığa ait kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
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 10.256.361 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-31 ARALIK 2021 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.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Net dönem karı	6.289.147	3.707.634
I. Tertip yasal yedek karşılığı	-	(185.382)
Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesi gereği özel fon (*)	(11.495)	(1.130)
Dağıtılabilir net dönem karı	6.277.652	3.521.122
Olağanüstü yedek	10.447.169	6.682.262
	16.724.821	10.203.384

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hisse satış karlarından oluşan	-	333.654
Gayrimenkul satış karlarından oluşan	11.495	48.366
	11.495	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-31 ARALIK 2021 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-31 Aralık 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)'dır. (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, Amerika Birleşik Devletleri'nde mukim Pacific Soda LLC iş ortaklığına ait %10 hisseyi 21 Aralık 2021 tarihinde satın alarak %60 oranına ulaşmış ve müşterek faaliyet yöntemiyle konsolidasyona dahil etmiştir.
- Grup, 21 Aralık 2021 tarihinde Amerika Birleşik Devletleri'nde mukim Atlantic Soda LLC şirketinin %60 hissesini satın almıştır.
- Grup, 21 Aralık 2021 tarihinde Amerika Birleşik Devletleri'nde mukim Ciner Resources Corporation şirketinin %60 paylarını satın almıştır.

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:

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Temettü ödeyen ana ve bağlı ortaklıklar		
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	500.000	320.000
Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş. (*)	1	-
Camis Egypt Mining Ltd. Co.	1	-
Şirket tarafından geri alınan payların etkisi (-)	(984)	-
Soda Sanayii A.Ş.	-	90.613
TRSG Glass Holding B.V.	33.260	45.681
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	-	36.673
Anadolu Cam Sanayii A.Ş. (**)	-	35.846
	532.278	528.813

(*) 6 Ağustos 2021 tarihinde Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş. bünyesinde tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir bütün olarak birleşen bağlı ortaklıklardan Cam Elyaf Sanayii A.Ş.'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/ödeneyecektir.

i) Bağlı Ortaklık Birleşmeleri:

1 Ocak-31 Aralık 2021 dönemindeki bağlı ortaklık birleşmeleri:

- Bağlı ortaklıklardan, Sisecam Flat Glass Holding B.V., Pasabahçe 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 A.Ş.'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 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. 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. A.Ş.'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-31 ARALIK 2021 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 A.Ş.'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 A.Ş.'de mevcut kurucu intifa senetlerine tanınan hakların, Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.'de kaldırılacağı ve bu hakların devam etmeyeceği, bu haklar mukabilinde intifa senetleri sahiplerine bir adet kurucu pay senedi için 24,75 bin TL ödeme yapılacağı önerilmişti. Bu öneri 26 Ağustos 2020 tarihinde düzenlenen Anadolu Cam Sanayii A.Ş. ortaklar olağanüstü genel kurulu ile 28 Ağustos 2020 tarihinde düzenlenen Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ortaklar olağanüstü genel kurul toplantılarında onaylanmıştır.

Toplam 4.709 adet kurucu payın 2.738 adedi Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.'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
T. Şişe ve Cam Fabrikaları 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-31 ARALIK 2021 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-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29.Hasılat ve Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Satışlar		
Hasılat	33.778.060	22.809.874
Diğer gelirler	26.541	17.375
Satış iskontoları	(1.357.039)	(947.409)
Satış iadeleri	(92.292)	(89.415)
Satışlardan diğer indirimler	(297.395)	(449.739)
	32.057.875	21.340.686
Satışların maliyeti		
İlk madde ve malzeme giderleri	(9.796.777)	(6.035.112)
Doğrudan işçilik giderleri	(1.476.496)	(1.062.567)
Genel üretim giderleri	(6.197.695)	(3.503.019)
Amortisman giderleri	(1.662.795)	(1.353.206)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	167.083	791
Mamul stoklarındaki değişim	1.557.122	(1.247)
Satılan mamullerin maliyeti	(17.409.558)	(11.954.360)
Satılan ticari malların maliyeti	(2.818.059)	(2.283.488)
Verilen hizmetlerin maliyeti (*)	(639.007)	(394.100)
Diğer maliyetler	(10.955)	(47.335)
	(20.877.579)	(14.679.283)

(*) 1 Ocak–31 Aralık 2021 döneminde verilen hizmet maliyeti ve diğer maliyetlerin içerisinde amortisman ve itfa payları giderleri 84.112 bin TL'dir (1 Ocak–31 Aralık 2020: 49.535 bin TL'dir).

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Net satışlar		
Türkiye	11.038.268	8.912.950
Avrupa	4.782.050	6.558.711
Rusya, Ukrayna ve Gürcistan	11.727.539	3.030.361
Diğer	4.510.018	2.838.664
	32.057.875	21.340.686

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-31 ARALIK 2021 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- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Genel yönetim giderleri	(1.511.634)	(1.126.188)
Pazarlama giderleri	(4.056.158)	(2.721.967)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(111.625)	(58.682)
	(5.679.417)	(3.906.837)

31.Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Endirekt malzeme giderleri	(84.338)	(57.077)
İşçi ve personel ücret giderleri	(940.941)	(744.141)
Dışarıdan sağlanan hizmet	(3.000.158)	(1.758.138)
Çeşitli giderler	(1.339.655)	(1.099.380)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(314.325)	(248.101)
	(5.679.417)	(3.906.837)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri	3.279.268	1.290.707
Hammadde ve malzeme satış karları	154.880	51.783
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı geliri	127.105	43.445
Konusu kalmayan karşılıklar	35.907	31.738
Hurda satış karları	93.210	26.082
Covid-19 nedeniyle alınan teşvikler	-	25.269
Yatırım teşvik gelirleri	28.244	20.375
Ticari faaliyetlere ilişkin reeskont faiz gelirleri	5.900	17.295
Devlet teşvik ve yardımları	278.724	16.122
Sigorta hasar tazminatları	23.167	15.898
Rödavans gelirleri	9.260	9.168
Komisyon gelirleri	2.180	1.202
Marka teşvik (Turquality) geliri	1.435	61
Diğer esas faaliyetlerden gelirler	76.019	247.058
	4.115.299	1.796.203

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı gideri	(2.772.021)	(1.036.992)
Hammadde ve malzeme satış zararı	(105.254)	(37.135)
Karşılık giderleri	(67.196)	(32.706)
Hurda satış zararları	(83.534)	(24.369)
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı gideri	(63.017)	(11.408)
Ticari faaliyetlere ilişkin reeskont giderleri	(14.426)	(21.869)
Komisyon giderleri	(8.171)	(7.267)
Devlet hakkı-madencilik fonu	(9.274)	(9.941)
Diğer esas faaliyetlerden giderler	(265.262)	(123.004)
	(3.388.155)	(1.304.691)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/(Giderler) Net	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri/(gideri)	507.247	253.715
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı geliri/(gideri)	64.088	32.037
Sigorta hasar tazminatları	23.167	15.898
Hurda satış karları/(zararları)	9.676	1.713
Hammadde ve malzeme satış kar/(zararları)	49.626	14.648
Ticari faaliyetlere ilişkin reeskont geliri/(gideri)	(8.526)	(4.574)
Karşılık gelirleri/(giderleri)	(31.289)	(968)
Komisyon gelirleri/(giderleri)	(5.991)	(6.065)
Marka teşvik (Turquality) geliri	1.435	61
Rödavans gelirleri	9.260	9.168
Yatırım teşvik gelirleri	28.244	20.375
Covid-19 nedeniyle alınan teşvikler	-	25.269
Devlet hakkı-madencilik fonu	(9.274)	(9.941)
Devlet teşvik ve yardımları	278.724	16.122
Diğer esas faaliyetlerden gelirler/(giderler)	(189.243)	124.054
	727.144	491.512

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme karları	2.637.227	1.064.183
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlendirme değer artışı	586.297	150.519
Maddi duran varlık satış karları	47.253	11.049
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karları	42.316	9.839
Maddi duran varlık değer düşüklüğü iptal karları	18.177	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık satış karı	-	1.783
	3.331.270	1.237.373
	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme farkı	(597.696)	(184.540)
Maddi duran varlık satış zararları	(31.956)	(22.829)
Satış amaçlı elde tutulan duran varlık satış zararı	-	(1.910)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme değer düşüklüğü	(90.128)	-
Satış amaçlı elde tutulan duran varlık değer düşüklüğü karşılığı	-	(204)
	(719.780)	(209.483)
	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler) Net		
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme kar/(zararları)	2.039.531	879.643
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlendirme değer artışı/(azalışı)	586.297	150.519
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karları	42.316	9.839
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme değer artışı/(azalışı)	(71.951)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık satış karı	-	1.783
Satış amaçlı elde tutulan duran varlık değer düşüklüğü ve satış zararı	-	(2.114)
Maddi duran varlık satış karları/(zararları)	15.297	(11.780)
	2.611.490	1.027.890

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Değer düşüklüğü zararları/iptalleri		
Finansal yatırımların değer düşüklüğü/iptali net	42.751	(13.566)
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü/iptalleri net	20.873	(22.612)
	63.624	(36.178)

İştirakler, Müşterek Kontrol Edilen İşletmeler ve Bağlı Ortaklıklardan Diğer Gelirler (Giderler):

Grup, %50 pay oranıyla özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlediği Pacific Soda LLC şirketini, 21 Aralık 2021 tarihinde ilave %10'luk pay alarak sahipliğini %60'a yükseltmiştir. Bu alım ile birlikte kontrolün Grup'a geçmesi nedeniyle yatırım bağlı ortaklık niteliği kazanmış olup, TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" muhasebe standardına göre etkileri finansal tablolara yansıtılmıştır.

Rapor tarihi itibarıyla şirket değerleme çalışmaları tamamlanmadığından, geçici tutarlar üzerinden yapılan hesaplama aşağıdaki gibidir:

Hisse alım günkü tahmini gerçeğe uygun değeri	2.043.780
Hisse alım günkü tanımlı varlıkların net kayıtlı defter değeri	(740.949)
Gerçeğe uygun değer farkı	1.302.831
%60'lık paya isabet eden gerçeğe uygun değer farkı (=1.302.831 x %60)	781.699
%60'lık pay alım öncesi şerefiye tutarı	(439.598)
Gerçeğe uygun değer farkı karı	342.101

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılmasından Kazançlar (Kayıplar):

Grup, özkaynaktan pay alma yoluyla muhasebeleştiği Pacific Soda LLC şirketini ilave pay alımı nedeniyle özkaynak yönteminin uygulamasının bırakması nedeniyle diğer kapsamlı gelirden "kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak" hesap grubundaki "Yabancı para çevrim farkları" hesabını TMS-28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" muhasebe standardı gereğince kar veya zararda muhasebeleştirerek kapatmıştır.

Pacific Soda LLC şirketinin 31 Aralık 2021 tarihindeki yabancı para çevrim farkları aşağıdaki gibidir:

Bireysel finansal tablosunda yeralan tutarın payımıza isabet eden kısmı (2.888 x %60)	(1.733)
İş ortaklığının sermayesi ile Grup finansal varlığının netleştirilmesinden kaynaklanan fark	174.785
	173.052

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

34.Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman Gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kambiyo karları	11.480.636	4.084.208
- Nakit ve nakit benzerleri	10.134.587	3.287.322
- Banka kredileri	2.115	8.674
- Çıkarılmış tahviller	23.310	479.454
- Türev ürünleri	1.116.824	144.234
- Ticari olmayan alacak ve borçlar	203.790	-
- Faaliyet kiralama	10	-
- Diğer	-	164.524
Faiz gelirleri	873.916	567.045
- Vadeli mevduatlar	163.741	105.702
- Türev ürünler	691.179	455.748
- Faaliyet kiralaması kira imtiyaz geliri	2.010	3.910
- Faaliyet kiralaması erken sonlandırma etkisi	16.986	1.676
- Diğer	-	9
	12.354.552	4.651.253

Finansman Giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kambiyo zararları	(9.384.193)	(4.273.921)
- Nakit ve nakit benzerler	(3.252.460)	(1.156.671)
- Banka kredileri	(1.748.052)	(758.548)
- Çıkarılmış tahviller	(4.232.061)	(1.843.771)
- Ticari olmayan alacak ve borçlara ilişkin	(103.186)	-
- Türev ürünleri	(32.140)	(331.331)
- Kiralamalar	(16.294)	(10.696)
- Diğer	-	(172.904)
Faiz giderleri	(1.528.048)	(1.460.172)
- Banka kredileri	(788.925)	(720.318)
- Çıkarılmış tahviller	(474.555)	(389.273)
- Faaliyet kiralama	(24.244)	(23.578)
- Faktoring giderleri	(53)	(148)
- Türev ürünler	(204.700)	(312.558)
- Diğer	(35.571)	(14.297)
	(10.912.241)	(5.734.093)

Finansman Gelirleri / Giderleri (Net)	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kambiyo kar/(zararları)	2.096.443	(189.713)
- Nakit ve nakit benzerleri	6.882.127	2.130.651
- Banka kredileri	(1.745.937)	(749.874)
- Çıkarılmış tahviller	(4.208.751)	(1.364.317)
- Türev ürünler	1.084.684	(187.097)
- Faaliyet kiralama	(16.284)	(10.696)
- Ticari olmayan alacak ve borçlar	100.604	-
- Diğer	-	(8.380)
Faiz gelir/(giderleri)	(654.132)	(893.127)
- Banka mevduat ve kredileri	(625.184)	(614.616)
- Çıkarılmış tahviller	(474.555)	(389.273)
- Faaliyet kiralama	(5.248)	(17.992)
- Türev ürünler	486.479	143.190
- Faktoring giderleri	(53)	(148)
- Diğer	(35.571)	(14.288)
	1.442.311	(1.082.840)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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-31 Aralık 2021 döneminde satış amacıyla elde tutulan duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur.).

1 Ocak-31 Aralık 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 olması nedeniyle 31 Aralık 2019 tarihinde TFRS-5 "Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler" standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan varlıklara sınıflanmıştı. Dönem içinde 3.950 bin EUR bedelle satılmıştır.
- Cam Elyaf Sanayii A.Ş.'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 sınıflanmıştı. Kullanılmayacak kısım değer düşüklüğü hesaplanarak gider yazılmıştır.

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı-1 Ocak	-	28.058
Yabancı para çevrim farkları	-	11.544
Değer düşüklüğü	-	(204)
Çıkışlar	-	(39.398)
	-	-

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.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları	1.158.118	1.104.347
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(618.045)	(209.453)
Ertelenmiş vergi varlıkları (net)	540.073	894.894

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	6.113.990	3.945.781
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirme	1.468.823	891.141
Türev araç değerlendirme	762.095	(47.946)
Stokların yeniden değerlendirme	(463.601)	(287.870)
Kıdem tazminatı karşılığı	(781.961)	(614.167)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	(3.577.227)	(1.593.749)
İndirimli kurumlar vergisi	(3.728.483)	(5.586.265)
Diğer	(453.084)	(624.601)
	(659.448)	(3.917.676)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	(1.345.192)	(713.297)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirme	(165.306)	(85.951)
Türev araç değerlendirme	(174.703)	9.509
Stokların yeniden değerlendirme	92.198	54.177
Kıdem tazminatı karşılığı	177.699	123.031
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	814.144	255.920
İndirimli kurumlar vergisi	1.060.796	1.117.253
Diğer	80.437	134.252
	540.073	894.894

Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararlarının vadesi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Birinci yılda sona erecek	108.188	29.103
İkinci yılda sona erecek	45.916	48.072
Üçüncü yılda sona erecek	166.472	32.861
Dördüncü yılda sona erecek	247.120	104.530
Beşinci yılda sona erecek	1.068.619	138.858
Altıncı yılda sona erecek	108.234	55.302
Yedinci yılda sona erecek	85.693	67.145
Sınırsız ömre sahip olanlar	1.746.985	1.117.878
	3.577.227	1.593.749

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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 1.524.827 bin TL (31 Aralık 2020: 725.209 bin TL)'dir.

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı-1 Ocak	894.894	896.656
Yabancı para çevrim farkları	497.537	8.674
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen (Dipnot 28)	(518.258)	669
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	(334.100)	(11.105)
	540.073	894.894

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 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %25'tir (31 Aralık 2020: %22).

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

Ülke	31 Aralık 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-31 ARALIK 2021 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 tarifesini bulunmaktadır.
- (**) Çin'de 300 bin Çin Yuani'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-31 Aralık 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-31 Aralık 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 kısa vadeli varlık ve yükümlülükler için %23 oranı, uzun vadeli varlık ve yükümlülükler için %20 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-31 ARALIK 2021 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 77.416 bin TL (31 Aralık 2020: 25.111 bin TL)'dir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	1.607.718	423.451
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(739.293)	(384.941)
Finansal durum tablosundaki vergi karşılığı	868.425	38.510

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(1.607.718)	(423.451)
Ertelenmiş vergi geliri	(334.100)	(11.105)
Yabancı para çevrim farkları	88.656	3.943
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	(1.853.162)	(430.613)

Vergi karşılığının mutabakatı

Vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar	11.653.297	3.355.418
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından paylar) (-)	(575.759)	(100.234)
Vergi, iş ortaklığı ve iştirak kâr zararları ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar	11.077.538	3.255.184
Geçerli vergi oranı	%25	%22
Hesaplanan vergi	(2.769.385)	(716.140)

Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı

- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(112.624)	(138.825)
- Temettü ve diğer konsolidasyon düzeltmeleri	408.759	125.726
- Yararlanılacak yatırım indirimleri (*)	(563)	8.736
- Vergiden mahsup edilebilecek mali zararlar (*)	3.923	(60.657)
- Yabancı para çevrim farkları	80.233	19.950
- Farklı vergi oranlarına tabi yurt dışı şirketlerin etkisi	144.931	32.483
- İndirimli kurumlar vergisi (*)	391.564	298.114
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	(1.853.162)	(430.613)

Efektif vergi oranı

%17

%13

(*) 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-31 Aralık 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-31 ARALIK 2021 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- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (1/1000 değeri)	3.050.820	2.454.414
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	9.133.285	2.138.037
Pay başına kazanç	2,9937	0,8711
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	18.085.659	3.389.711
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	5,9281	1,3811

Şirket, Borsa İstanbul Pay Piyasasından Şirket paylarını geri almıştır. Pay alım günleri ile 31 Aralık 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 2021-31 Aralık 2021 dönemi	
		Zaman faktörü	Ağırlıklı hisse sayısı
15 Mart 2021	(1.619)	0,80000	(1.295)
18 Mart 2021	(1.500)	0,79178	(1.188)
22 Mart 2021	(1.500)	0,78082	(1.171)
23 Mart 2021	(350)	0,77808	(272)
9 Nisan 2021	(1.050)	0,73151	(768)
29 Haziran 2021	(525)	0,50959	(268)
12 Temmuz 2021	(575)	0,47397	(273)
16 Temmuz 2021	(1.500)	0,46301	(695)
19 Temmuz 2021	(414)	0,45479	(188)
27 Temmuz 2021	(1.088)	0,43288	(471)
14 Eylül 2021	(1.000)	0,29863	(299)
15 Eylül 2021	(1.000)	0,29589	(296)
16 Eylül 2021	(2.000)	0,29315	(586)
17 Eylül 2021	(1.211)	0,29041	(352)
20 Eylül 2021	(1.450)	0,28219	(409)
22 Eylül 2021	(1.700)	0,27671	(470)
27 Eylül 2021	(1.931)	0,26301	(508)
28 Eylül 2021	(3.250)	0,26027	(846)
29 Eylül 2021	(2.000)	0,25753	(515)
4 Ekim 2021	(2.500)	0,24384	(610)
6 Ekim 2021	(3.000)	0,23836	(715)
23 Aralık 2021	(8.050)	0,02466	(199)
Geri alınan payların etkisi	(39.213)		(12.394)
1 Ocak 2021-31 Aralık 2021 dönem boyunca ortalama hisse sayısı			3.050.820

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-31 ARALIK 2021 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 A.Ş.'dir. Şirket ile konsolide edilen bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden bu notta açıklanmamıştır.

31 Aralık 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

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-31 ARALIK 2021 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 ortaklığı

Unvanı

Kayıtlı olduğu ülke

Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.

Bosna Hersek

Müsterek faaliyet

Unvanı

Kayıtlı olduğu ülke

Pacific Soda LLC

ABD

Müsterek faaliyetlerin ortağı

Unvanı

Kayıtlı olduğu ülke

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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflarda tutulan mevduatlar		
Türkiye İş Bankası A.Ş.		
- Vadeli	9.299.500	7.639.166
- Vadesiz	1.034.656	143.798
	10.334.156	7.782.964
İşbank AG		
- Vadesiz	5.433	137
	5.433	137
	10.339.589	7.783.101

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflarda tutulan mevduatlara yapılan değer düşüklüğü karşılığı		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	11.157	32.653

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan kullanılan krediler		
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	2.455.000	3.594.142

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların defter değerleri:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların brüt defter değeri		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	475.720	847.777
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	-	286.141
	475.720	1.133.918

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların değer düşüklüğü		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	1.783	24.641
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	-	1.093
	1.783	25.734

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

			31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Menkul kıymet ihraççısı	ISIN kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Nominal Tutar (bin USD)	Nominal Tutar (bin USD)
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.	XS1390320981	5,375	-	45.464
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1079527211	5,000	-	33.924
			35.400	114.788
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1412393172	4,875	-	38.830
			-	38.830
			35.400	153.618

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	11.189	-
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	6.004	2.525
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	1.878	730
Fabrika Cementa Lukavac D.D. (FCL)	59	261
Solvay Sisecam Holding AG	-	751
Pacific Soda LLC	-	2.866
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	-
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	-	375
	19.130	7.508

İlişkili taraflarla ilgili borçlar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Solvay Sisecam Holding AG	140.859	104.767
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	6.584	5.790
Saint Gobain Glass France S.A.	5.432	1.127
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	5.281	1.328
Rudnik Krechnjaka Vijeć D.O.O.	4.054	2.352
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	332	183
Türkiye İş Bankası A.Ş.	452	-
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	196	-
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	23	28
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. A.Ş.	5	452
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	-	4.280
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	10	-
	163.228	120.307

İlişkili taraflarla ilgili borçlar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Ortaklara Ödenecek Kurucu Hisse İntifa Payları	5.003	44.773
Ortaklara Ödenecek Temettü	5	15.072
	5.008	59.845

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
İlişkili taraflarla ilgili faiz gelirleri		
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	117.001	72.023
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	-	9
	117.001	72.032

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
İlişkili taraflarla ilgili faiz giderleri		
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	341.366	219.213
	341.366	219.213

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme farkı karı		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	371.812	207.097
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	45.869	86.215
	417.681	293.312

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
İlişkili taraflarla ilgili diğer gelirler		
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	37.833	29.447
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	12.150	7.556
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	6.829	4.620
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	19.590	3.383
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	50	-
Yatırım Finansman Yatırım Ortaklığı A.Ş.	26	12
Anadolu Hayat Emeklilik Sigorta A.Ş.	23	3
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. Ve İlet. Hiz. A.Ş.	17	18
İş Factoring Finansman Hizmetleri A.Ş.	11	-
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	3	1
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	1	65
Bayek Tedavi Sağlık Hizmetleri Ve İşletmeciliği A.Ş.	1	2
Milli Reasürans T.A.Ş.	1	1
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	2	-
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	-	12
Rudnik Kretnjaka Vijenac D.O.O.	-	620
Fabrika Cementa Lukavac D.D. (FCL)	-	292
İş Finansal Kiralama A.Ş.	-	31
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	-	3.506
Solvay Sisecam Holding AG	-	6.288
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	2
	76.537	55.859

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili gelir ve giderler (Devamı):

İlişkili taraflarla ilgili diğer giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Solvay Sisecam Holding AG ⁽¹⁾	550.504	429.438
Rudnik Kretnjaka Vijenac D.O.O. ⁽²⁾	24.640	19.498
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş. ⁽³⁾	18.874	16.569
Saint Gobain Glass France S.A. ⁽⁴⁾	18.851	3.384
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	6.609	5.541
Türkiye İş Bankası A.Ş. Mensupları Munzam Sosyal Güv. ve Yard. Vakfı	5.087	1.052
Anadolu Hayat Emeklilik Sigorta A.Ş.	2.079	1.820
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ⁽⁵⁾	1.129	1.197
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	656	629
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. Ve İlet. Hiz. A.Ş.	594	462
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	770	1.307
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	770	251
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	94	222
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	33	-
Fabrika Cementa Lukavac D.D. (FCL)	-	216
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	-	4.567
	630.690	486.153

(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 royaltı tutarıdır.

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

İlişkili taraflara finansal varlık satışı:

1 Ocak-31 Aralık 2021 döneminde yapılan işlem bulunmamaktadır.

1 Ocak-31 Aralık 2020 döneminde yapılan işlem aşağıdaki gibidir:

- Şirket, portföyünde bulunan 225 bin adet imtiyazlı İş Finansal Kiralama A.Ş. paylarını 10 Aralık 2020 tarihinde ilişkili taraflardan Trakya Yatırım Holding A.Ş.'ye 3,75 birim borsa fiyatını baz alarak 844 bin TL'ye satmıştır. Şirket bu satış işleminden oluşan karı kurumlar vergisi kanunu 5/1-e maddesi gereğince özel fona alma kararı almıştır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ana ortaklık (Holding)	36.861	26.336
Konsolidasyona tabi diğer şirketler	97.778	91.498
	134.639	117.834

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-31 ARALIK 2021 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.

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal ve ticari borçlar	32.684.559	19.587.111
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri ile finansal yatırımlar	(17.145.906)	(13.230.994)
Net borç	15.538.653	6.356.117
Toplam özkaynak	49.363.708	22.491.233
Net borç / özkaynak oranı	%31	%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 tanımlanır, 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-31 ARALIK 2021 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 sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Dipnot 10).

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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 2021 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	19.130	9.166.631	-	482.402
– Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(3.941.504)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış fin. varlıkların net defter değeri	19.130	8.461.772	-	482.402
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(3.703.119)	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	26	-	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	704.399	-	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(238.385)	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
– Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	486	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	(486)	-	-
– Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
– Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	1.189	12.027
– Değer düşüklüğü (-)	-	-	(1.189)	(12.027)
– Net değerinin 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-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

	Alacaklar				Nakit ve nakit benzeri kalemler	Finansal yatırımlar ve türev araçlar
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	İlişkili	Diğer		
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
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-31 ARALIK 2021 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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alacak sigortası	2.450.653	1.229.627
Teminat mektupları	867.623	557.003
Doğrudan borçlandırma sistemi	446.031	294.998
Nakit	64.245	48.327
İpotekler	53.991	40.565
Teyitli Akreditif	40.241	-
Teminat çek ve senetleri	18.720	8.061
	3.941.504	2.178.581

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi üzerinden 1–30 gün geçmiş	496.628	369.209
Vadesi üzerinden 1–3 ay geçmiş	88.244	148.942
Vadesi üzerinden 3–12 ay geçmiş	41.704	43.896
Vadesi üzerinden 1–5 yıl geçmiş	77.823	66.573
Toplam vadesi geçen alacaklar	704.399	628.620
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	(238.385)	(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-31 ARALIK 2021 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.

31Aralık2021						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12ay arası (II)	1-5yıl arası (III)	5yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	17.333.389	17.688.445	1.283.035	8.953.464	6.811.678	640.268
Çıkarılmış Tahviller	9.503.216	16.282.805	4.337.211	324.812	11.620.782	-
Kiralamalar	814.767	877.539	58.489	183.156	280.737	355.157
Ticari borçlar	4.869.959	4.911.450	4.626.416	285.034	-	-
İlişkili taraflara borçlar	168.236	168.236	168.236	-	-	-
Diğer borçlar	345.015	345.015	342.013	-	3.002	-
Toplam yükümlülük	33.034.582	40.273.490	10.815.400	9.746.466	18.716.199	995.425

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	1.074.690	1.074.690	148.415	278.947	647.328	-
Nakit çıkışları	(71.753)	(71.753)	(7.908)	(21.565)	(42.280)	-
	1.002.937	1.002.937	140.507	257.382	605.048	-

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
Çıkarılmış Tahviller	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-31 ARALIK 2021 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-31 ARALIK 2021 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 2021 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu				
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	2.333.568	101.481	57.327	116.053
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, Banka hesapları dahil)	16.627.963	685.456	464.276	487.116
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	223.565	4.939	10.455	2
4. Dönen varlıklar(1+2+3)	19.185.096	791.876	532.058	603.171
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	1.084.041	81.329	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	174.196	1.587	9.967	2.673
8. Duran varlıklar(5+6+7)	1.258.237	82.916	9.967	2.673
9. Toplam varlıklar(4+8)	20.443.333	874.792	542.025	605.844
10. Ticari borçlar	1.077.422	34.591	38.992	28.092
11. Finansal yükümlülükler	3.626.705	15.898	226.345	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	207.344	9.721	4.122	15.579
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	4.911.471	60.210	269.459	43.671
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	11.471.294	732.235	113.433	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	11.471.294	732.235	113.433	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	16.382.765	792.445	382.892	43.671
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	1.802.873	730.378	(525.784)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	9.735.214	730.378	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	7.932.341	-	525.784	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	5.863.441	812.725	(366.651)	562.173
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.662.807	75.821	138.711	559.498
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların Toplam gerçeğe uygun değeri	1.002.937	75.245	-	-
23. İhracat	10.248.835	452.575	264.902	201.891
24. İthalat	4.030.149	131.704	145.068	78.963

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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-31 ARALIK 2021 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 artışı ifade eder.

Kur riskine duyarlılık

	31 Aralık 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	101.062	(101.062)	43.825	(43.825)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	973.521	(973.521)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.074.583	(1.074.583)	43.825	(43.825)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	209.269	(209.269)	3.032.476	(3.032.476)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	(793.234)	793.234	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(583.965)	583.965	3.032.476	(3.032.476)
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	55.950	(55.950)	775.989	(775.989)
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	55.950	(55.950)	775.989	(775.989)
Toplam (3+6+9)	546.568	(546.568)	3.852.290	(3.852.290)

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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 toplamalarında 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 31 Aralık 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 33.539 bin TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2020: 23.354 bin TL).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 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:

31 Aralık 2021				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	24.510.638	2.303.457	26.814.095
Nakit ve nakit benzerleri	-	10.507.320	2.303.455	12.810.775
Finansal yatırımlar	-	4.335.129	2	4.335.131
Ticari alacaklar	-	9.165.657	-	9.165.657
İlişkili taraflardan alacaklar	-	20.130	-	20.130
Diğer alacaklar	-	482.402	-	482.402
Finansal yükümlülükler	12.975.027	20.059.555	-	33.034.582
Banka kredileri	12.975.027	4.358.362	-	17.333.389
Borçlanma senedi ihraçları	-	9.503.216	-	9.503.216
Kiralama yükümlülüğü	-	814.767	-	814.767
Ticari borçlar	-	4.869.959	-	4.869.959
İlişkili taraflara borçlar	-	168.236	-	168.236
Diğer borçlar	-	345.015	-	345.015

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-31 ARALIK 2021 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

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal varlıklar	26.331.688	899.647	175.045	27.406.383	
Nakit ve nakit benzerleri	12.810.775	-	-	12.810.775	6
Ticari alacaklar	9.166.657	-	-	9.166.657	10
İlişkili taraflardan alacaklar	19.130	-	-	19.130	38
Türev finansal varlıklar	-	899.645	175.045	1.074.690	12
Finansal yatırımlar	4.335.129	2	-	4.335.131	7
Finansal yükümlülükler	32.689.567	51.639	20.114	32.761.320	
Finansal borçlar	27.651.372	-	-	27.651.372	8
Ticari borçlar	4.869.959	-	-	4.869.959	10
İlişkili taraflara borçlar	168.236	-	-	168.236	38
Türev finansal yükümlülükler	-	51.639	20.114	71.753	12
31 Aralık 2020	İtfa edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal varlıklar	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-31 ARALIK 2021 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

31 Aralık 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	1.074.690	-	1.074.690	-
Toplam	1.074.692	-	1.074.690	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

- Borsa İstanbul A.Ş. tarafından 18 Ocak 2022 tarihinde yapılan KAP açıklamasında, BIST Piyasa Değeri Ağırlıklı Pay Endeksleri Temel Kuralları'nın 8.3. maddesine istinaden, Şirket, BIST Temettü 25 endeksinden, 1 Şubat 2022 – 31 Ocak 2023 dönemi için geçerli olacak şekilde çıkmıştır.
- Şirketimiz Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ile bağlı ortaklıkları Şişecam Otomotiv A.Ş. ve Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş.'nin üyesi olduğu Türkiye Cam Çimento ve Toprak İşverenleri Sendikası ile Kristal-İş Sendikası arasında şirketimize ait Düzcam Kırklareli, Düzcam Mersin, Düzcam Bursa, Düzcam Ankara, Cam Ev Eşyası Kırklareli, Cam Ev Eşyası Eskişehir, Cam Ev Eşyası Denizli, Cam Ambalaj Mersin, Cam Ambalaj Yenişehir, Cam Ambalaj Eskişehir fabrikalarının ve şirketimize ait 11 numaralı Çimento Toprak ve Cam İş kolunda yer alan diğer işyerleri ile Otocam Lüleburgaz fabrikası, Elyaf Balıkesir fabrikasının kapsamda olduğu yeni dönem Grup Toplu İş Sözleşmesi görüşmeleri ve yine Şirketimiz bağlı ortaklıklarından Camiş Madencilik A.Ş. Bilecik tesisi için işyeri toplu iş sözleşmesi görüşmeleri 27.01.2022 tarihinde başlamıştır. 27 Ocak 2022 tarihinde yapılan KAP duyurusu ile kamuoyu bilgilendirilmiştir.
- 3 Şubat 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, cam ergitme fırınlarının yapımında ve bakım süreçlerinde kullanılan refrakter malzemesi alanında yıllık 6 Bin ton üretim kapasitesi ile dünyanın önde gelen üreticilerinden biri olan İtalyan Refel S.p.A.'nın firmasının 22 Milyon EUR nakit ödeme karşılığında satın alınmasına karar verilmiştir. Bu stratejik satın alma ile, Şişecam'ın AZS refrakter tedarik süreçlerinde tedarik zincirinin kırılmasına bağlı risklerinin bertaraf edilmesi, Refel'in mevcut ve potansiyel müşterilerinin yüksek kaliteli AZS refrakter ihtiyaçlarını da yakından takip ederek rekabetçi pozisyonunun korunması ve global hizmet vermeye devam edilmesi, Şişecam'ın Avrupa ve dünya cam piyasasındaki stratejik konumunun daha da güçlendirilmesi hedeflenmektedir. 3 Şubat günü yapılan KAP duyurusu ile kamuoyu bilgilendirilmiştir.
- Şirket, 31 Ocak tarihinde 1.500.000.000 TL tutarlı, İş Bankasından 182 gün vade ile kur korumalı mevduat işlemi yapmıştır. Söz konusu düzenleme kapsamında oluşacak istisnanın ne şekilde belirleneceğine ilişkin usul ve esasları düzenleyen tebliğ henüz taslak aşamasında olması ve farklı hesaplama yöntemlerini barındırması sebebiyle sağlanacak vergi istisnası tutarı henüz netleşmemiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

42. Denetim Ücretleri

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021 (*)	31 Aralık 2020 (*)
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	13.029	12.045
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	9	-
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	235	177
	13.273	12.222

(*) Yurtdışı bağlı ortaklık ve iştiraklerin yabancı para cinsinden olan ücretleri ilgili yılların yıllık ortalama kurları kullanılarak TL ye çevrilmiştir.

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirketimizin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Sermaye Piyasası Kurulunun (SPK) II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği uyarınca Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TMS/IFRS) göre SPK ve Kamu Gözetimi Kurumu (KGK) tarafından belirlenen formatlarla uyumlu olarak hazırlanan bağımsız denetimden geçmiş 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 Genel Müdür Yardımcısı Gökhan Güralp ile Mali Kontrol Direktörü Sibel Koç Karacaoğlu tarafından elektronik ortamda imzalanmasına ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri kapsamında gerekli bildirimlerin yapılmasına Şirket Yönetim Kurulu'nun 8 Şubat 2022 tarihli toplantısında karar verilmiştir.