

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-79
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	8-10
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	11-33
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	33-37
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	37
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	38-36
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	40
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	40-42
NOT 8 FİNANSAL BORÇLANMALAR	43-45
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	45
NOT 10 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	45-46
NOT 11 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	47
NOT 12 TÜREV ARAÇLAR.....	47
NOT 13 STOKLAR.....	47
NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	48
NOT 15 İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	48
NOT 16 İŞ ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLER	48-51
NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	51
NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	52-53
NOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	54
NOT 20 ŞEREFİYE	54
NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	55
NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	55-56
NOT 23 TAAHHÜTLER	56
NOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	56-57
NOT 25 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	57
NOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	57
NOT 27 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	58-60
NOT 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	61
NOT 29 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	61
NOT 30 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	61
NOT 31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	62
NOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	62
NOT 33 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	63
NOT 34 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR	63
NOT 35 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	63-66
NOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	67
NOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	67-69
NOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	70-78
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	79
NOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	79
NOT 41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	79

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 Tarihleri İtibarıyla****Konsolide Finansal Durum Tabloları**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.076.265	1.393.526
Finansal Yatırımlar	7	72.620	37.022
Ticari Alacaklar	10	828.366	705.090
Diğer Alacaklar	11,37	161.692	189.580
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	37	139.352	173.979
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	22.340	15.601
Stoklar	13	931.654	681.841
Peşin Ödenmiş Giderler	14	101.013	68.402
Diğer Dönen Varlıklar	26	44.868	30.332
Toplam Dönen Varlıklar		3.216.478	3.105.793
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	7	840.835	702.510
Ticari Alacaklar	10,37	594	-
Diğer Alacaklar	11	6.884	285
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	246.552	480.763
Maddi Duran Varlıklar	18	4.347.607	3.577.374
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19,20	316.679	43.629
- Şerefiye	20	148.566	31.403
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	168.113	12.226
Peşin Ödenmiş Giderler	14	12.502	58.873
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	82.037	52.098
Diğer Duran Varlıklar	26	704	-
Toplam Duran Varlıklar		5.854.394	4.915.532
TOPLAM VARLIKLAR		9.070.872	8.021.325

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 Tarihleri İtibarıyla****Konsolide Finansal Durum Tabloları**

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

	Dipnot Referansları	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	593.134	314.481
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	458.897	321.032
Ticari Borçlar	10,37	448.694	483.757
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	37	67.037	58.937
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	381.657	424.820
Diğer Borçlar	11,37	150.788	219.466
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	37	82.221	171.424
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	68.567	48.042
Ertelenmiş Gelirler	14	34.792	29.238
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	42.416	40.987
Kısa Vadeli Karşılıklar	22,24	30.699	36.595
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karş.	24	2.746	2.011
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	22	27.953	34.584
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	163.282	80.664
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.922.702	1.526.220
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.984.479	1.959.369
Diğer Borçlar	11	1.176	1.330
Ertelenmiş Gelirler	14	63.373	53.620
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	91.039	82.973
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	58.013	41.638
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.198.080	2.138.930
Toplam Yükümlülükler		4.120.782	3.665.150
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	4.542.984	4.009.965
Ödenmiş Sermaye		1.250.000	1.130.000
Sermaye Düzeltme Farkları		5.577	5.577
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		23	23
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		478.029	459.433
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		478.029	459.433
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		482.897	464.325
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(4.868)	(4.892)
(Kayıpları)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		607.653	464.047
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		197.629	159.699
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		1.499.687	1.174.791
Net Dönem Karı veya Zararı		504.386	616.395
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	407.106	346.210
Toplam Özkaynaklar		4.950.090	4.356.175
TOPLAM KAYNAKLAR		9.070.872	8.021.325

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 2017 Hesap Dönemlerine Ait****Konsolide Kar veya Zarar Tabloları**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Hasılat	28	2.546.638	2.031.894	1.324.444	1.075.941
Satışların Maliyeti	28	(1.703.366)	(1.368.041)	(876.858)	(723.908)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar(Zarar)		843.272	663.853	447.586	352.033
Genel Yönetim Giderleri	29	(163.179)	(164.365)	(89.721)	(88.888)
Pazarlama Giderleri	29	(278.000)	(203.764)	(143.819)	(101.694)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	29	(9.380)	(14.969)	(4.460)	(6.736)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	143.991	99.363	100.595	40.542
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31	(72.581)	(49.720)	(54.687)	(15.625)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		464.123	330.398	255.494	179.632
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	231.787	29.531	186.057	530
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	32	(383)	(11.691)	(277)	(11.689)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	16	10.120	15.645	514	8.190
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		705.647	363.883	441.788	176.663
Finansman Gelirleri	33	284.614	135.969	176.989	41.909
Finansman Giderleri	33	(389.370)	(161.216)	(261.585)	(27.856)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		600.891	338.636	357.192	190.716
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	35	(78.347)	(65.517)	(50.123)	(37.404)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	35	(90.804)	(41.069)	(45.959)	(14.740)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	35	12.457	(24.448)	(4.164)	(22.664)
Dönem Karı (Zararı)		522.544	273.119	307.069	153.312
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	18.158	10.925	9.456	5.937
- Ana Ortaklık Payları	27	504.386	262.194	297.613	147.375
Pay Başına Kazanç	36	0,4035	0,2098	0,2381	0,1179

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 2017 Hesap Dönemlerine Ait****Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Dönem Karı (Zararı)	27	522.544	273.119	307.069	153.312
Diğer Kapsamlı Gelirler:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	27	20.021	5.460	11.837	(3.197)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		19.997	5.451	11.824	(3.200)
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		30	11	16	3
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(6)	(2)	(3)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	27	225.773	73.443	114.136	(48.884)
Yabancı Para Çevirim Farkları		225.773	73.443	114.136	(48.884)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		245.794	78.903	125.973	(52.081)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		768.338	352.022	433.042	101.231
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		59.325	24.414	32.383	9.587
- Ana Ortaklık Payları		709.013	327.608	400.659	91.644
Pay Başına Kazanç		0,5672	0,2621	0,3205	0,0733

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 2017 Hesap Dönemlerine Ait

Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiye	930.000	5.577	23	464.097	253.096	137.116	956.665	546.709	3.293.283	293.438	3.586.721
Transferler	-	-	-	-	-	22.583	524.126	(546.709)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	5.460	59.954	-	-	262.194	327.608	24.414	352.022
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(106.000)	-	(106.000)	(14.400)	(120.400)
30 Haziran 2017 itibarıyla bakiye	930.000	5.577	23	469.557	313.050	159.699	1.374.791	262.194	3.514.891	303.452	3.818.343
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiye	1.130.000	5.577	23	459.433	464.047	159.699	1.174.791	616.395	4.009.965	346.210	4.356.175
Muhasebe politikası değişikliği etkisi (Not 23)	-	-	-	-	-	-	(5.994)	-	(5.994)	-	(5.994)
Transferler	-	-	-	-	-	37.930	578.465	(616.395)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	20.021	184.606	-	-	504.386	709.013	59.325	768.338
Sermaye artırımını	120.000	-	-	-	-	-	(120.000)	-	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(170.000)	-	(170.000)	-	(170.000)
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi	-	-	-	(1.425)	(41.000)	-	42.425	-	-	1.571	1.571
30 Haziran 2018 itibarıyla bakiye	1.250.000	5.577	23	478.029	607.653	197.629	1.499.687	504.386	4.542.984	407.106	4.950.090

Özkaynak değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Dipnot 27’de sunulmuştur.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 2017 Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Nakit Akış Tabloları**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		230.447	179.107
Dönem karı	27	522.544	273.119
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		114.110	256.712
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	18,19	163.903	153.444
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10,13	13.097	12.772
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	22,24	509	34.556
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,31,33	3.947	12.474
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler	31,33	96.435	13.288
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	7	(176.095)	(12.962)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	16	(10.120)	(15.645)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	35	78.347	65.517
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	31,32	(55.309)	(4.878)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	7,26	(604)	(1.854)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(274.468)	(256.350)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	10,37	(122.733)	63.348
Faaliyetle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	11,37	27.929	(179.786)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	13	(183.716)	(89.436)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10,37	(40.365)	(71.142)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	11,14,26,37	(83.072)	(33.318)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	14,26	127.489	53.984
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		362.186	273.481
Ödenen faiz	8,31,33,37	(43.959)	(58.987)
Alınan faiz	31,33,37	6.762	9.788
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	24	(5.167)	(4.227)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	35	(89.375)	(40.948)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 2017 Hesap Dönemlerine Ait**Konsolide Nakit Akış Tabloları**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(492.647)	(57.634)
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları	3	(465.252)	-
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	7	-	118.284
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	7	-	(129.141)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	18,19,32	8.154	5.582
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	18,19	(158.165)	(72.167)
Verilen nakit avans ve borçlar	14	(31.518)	(158.687)
Verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler	14	87.718	127.611
Alınan temettüler	16,32	1.884	3.036
Alınan faiz	6,7,33	64.834	46.996
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	3,10,11,26	(302)	852
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(221.915)	(194.630)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8	453.503	111.515
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(504.938)	(185.409)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(480)	(336)
Ödenen temettüler	27	(170.000)	(120.400)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(484.115)	(73.157)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		169.657	25.889
Kur değişiminin nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	33	161.254	5.918
Yabancı para çevirim farklarının etkisi	27	8.403	19.971
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(314.458)	(47.268)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	1.390.357	1.152.390
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	1.075.899	1.105.122

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Trakya Cam Grubu (“Grup”), ana şirket olan Trakya Cam Sanayii A.Ş. (“Şirket”) 20 bağlı ortaklık ve 3 iştirakten oluşmaktadır.

Trakya Cam Sanayii A.Ş. 17 Ocak 1978 tarihinde kurulmuş olup, 1981 yılında üretime başlamıştır. Türkiye İş Bankası A.Ş.’nin kontrolü altında bulunan Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. (“Şişecam Holding”) topluluğuna bağlı bir kuruluş olup, düzcam, buzlucam, ayna, lamine cam, kaplamalı cam, güneş enerjisi camı, otocam, enkapsüle otomotiv camı, beyaz eşya camı üretimi ve satışıyla iştigal etmektedir.

Grup’un Kırklareli (Lüleburgaz), Mersin (Tarsus), Bursa (Yenişehir), Ankara (Polatlı), Bulgaristan (Targovishte), Rusya (Tataristan), Almanya (Besigheim ve Aurach), Slovakya (Malacky), Macaristan (Aszod), Romanya (Buzau), İtalya (Udine ve Manfredonia), Mısır (Sukhna) ve Hindistan (Halol)’da üretim tesisleri bulunmaktadır.

Şirket’in hisse senetleri 5 Kasım 1990 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİAŞ”) eski unvanı İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (“İMKB”) işlem görmekte olup 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla BIST-100 Ulusal Endeksi’nde yer almaktadır.

Şirket’in Merkez Adresi ve Ortaklık Yapısı

Şirket’in ortaklık yapısı Dipnot 27’de sunulmuştur.

Şirket Türkiye’de kayıtlıdır. İletişim ve ticaret sicil bilgileri aşağıda sunulmuştur.

Adres	: İçmeler Mah. D-100 Karayolu Cad. N44/A 34947 Tuzla/İSTANBUL
Telefon	: +90 850 206 50 50
Faks	: +90 850 206 50 80
Elektronik tebligat adresi	: trakyacam@hs03.kep.tr
Kayıtlı elektronik posta (KEP) adresi	: tymuhasebe@sisecam.com
İnternet adresi	: www.trakyacam.com.tr www.sisecamduzcam.com

Şirket’in Ticaret Sicil Bilgileri

Kayıtlı olduğu sicil	: İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu
Sicil No	: 151415
Mersis No	: 2953-9497-3752-4526

Grup’un Personel Yapısı

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017	30 Haziran 2017
Aylık Ücretli	1.708	1.718	1.674
Saat Ücretli	5.200	4.987	4.733
Toplam	6.908	6.705	6.407

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (devamı)

Konsolidasyona Dâhil Edilen Şirketler

Konsolidasyona dâhil edilen şirketlerin faaliyet konuları aşağıda verilmiştir.

	Faaliyet Konusu	Kayıtlı Olduğu Ülke
Bağlı Ortaklıklar:		
Trakya Yenişehir Cam Sanayii A.Ş.	Düzcam, kaplamalı cam ve lamine cam üretimi ve satışı	Türkiye
Trakya Polatlı Cam Sanayii A.Ş.	Düzcam ve lamine cam üretimi ve satışı	Türkiye
Şişecam Otomotiv A.Ş.	Otomotiv camı üretimi ve satışı	Türkiye
Trakya Investment B.V.	Finansman ve yatırım	Hollanda
TRSG Glass Holding B.V.	Finansman ve yatırım	Hollanda
Sisecam Flat Glass Holding B.V.	Finansman ve yatırım	Hollanda
Trakya Glass Bulgaria EAD	Düzcam, ayna, lamine, kaplamalı camlar üretim ve satışı	Bulgaristan
Sisecam Automotive Bulgaria EAD	Otocam ve beyaz eşya üretim ve satışı	Bulgaristan
Glasscorp S.A	Otomotiv camı üretimi ve satışı	Romanya
Trakya Glass Rus AO	Düzcam ve ayna üretimi ve satışı	Rusya
Automotive Glass Alliance Rus AO	Otomotiv camı üretimi ve satışı	Rusya
Trakya Glass Rus Trading OOO	İthalat ve satış hizmetleri	Rusya
Automotive Glass Alliance Rus Trading OOO	İthalat ve satış hizmetleri	Rusya
Sisecam Flat Glass Italy S.R.L.	Düzcam ve lamine cam üretimi ve satışı	İtalya
Richard Fritz Holding GmbH	Ticari faaliyet	Almanya
Richard Fritz Prototype + Spare Parts GmbH	Cam enkapsülasyonu, üretimi ve satışı	Almanya
Richard Fritz Spol, S.R.O.	Cam enkapsülasyonu, üretimi ve satışı, plastik işlemesi	Slovakya
Richard Fritz Kft	Cam enkapsülasyonu, üretimi ve satışı	Macaristan
HNG Float Glass Limited	Düzcam ve ayna üretimi ve satışı	Hindistan
Sisecam Flat Glass South Italy S.R.L.	Düzcam, kaplamalı cam, lamine ve satine üretimi ve satışı	İtalya
İştirakler:		
Çayırova Cam San. A.Ş.	Ticari faaliyet	Türkiye
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	Elektrik üretimi ve satışı	Türkiye
Saint Gobain Glass Egypt	Düzcam üretimi ve satışı	Mısır

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (devamı)**Konsolidasyona Dâhil Edilen Şirketler (devamı)**

Grup’un konsolidasyona dâhil edilen şirketlerin sermayeleri içindeki doğrudan ve dolaylı ortaklık pay oranları ile etkin ortaklık pay oranları aşağıda verilmiştir:

Şirket Unvanı	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)
Trakya Yenişehir Cam Sanayii A.Ş.	85,00	85,00	85,00	85,00
Trakya Polatlı Cam Sanayii A.Ş.	85,00	85,00	85,00	85,00
Şişecam Otomotiv A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Trakya Investment B.V.	100,00	100,00	100,00	100,00
TRSG Glass Holding B.V.	70,00	70,00	70,00	70,00
Trakya Autoglass Holding B.V. ⁽¹⁾	-	-	100,00	100,00
Sisecam Flat Glass Holding B.V.	100,00	100,00	100,00	100,00
Trakya Glass Bulgaria EAD	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Automotive Bulgaria EAD	100,00	100,00	100,00	100,00
Glasscorp S.A.	100,00	100,00	90,00	90,00
Trakya Glass Rus AO	100,00	70,00	100,00	70,00
Automotive Glass Alliance Rus AO	100,00	100,00	100,00	100,00
Trakya Glass Rus Trading OOO	100,00	70,00	100,00	70,00
Automotive Glass Alliance Rus Trading OOO	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Flat Glass Italy S.R.L.	100,00	100,00	100,00	100,00
Richard Fritz Holding GmbH	100,00	100,00	100,00	100,00
Richard Fritz Prototype + Spare Parts GmbH	100,00	100,00	100,00	100,00
Richard Fritz Spol, S.R.O.	100,00	100,00	100,00	100,00
Richard Fritz Kft	100,00	100,00	100,00	100,00
HNG Float Glass Limited	99,80	99,80	50,00	50,00
Sisecam Flat Glass South Italy S.R.L.	100,00	100,00	-	-

Şirket Unvanı	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)
Çayırova Cam San. A.Ş.	28,14	28,14	28,13	28,13
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	34,43	34,43	34,43	34,43
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E	30,00	30,00	30,00	30,00

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 kararlar yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket (ve Türkiye’de kayıtlı olan bağlı ortaklıkları), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı’nı esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar ve iştirakler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler ile arsa ve binalar dışında, tarihi maliyet esaslı temel 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.

Fonksiyonel ve Sunum Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmıştır. 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.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na (TFRS uygulamasını benimseyenler dâhil) 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 TMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Şirket’in ve konsolidasyona dâhil edilen iştirak, bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi işletmelerin önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan 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.

Bu kapsamda; finansal büyüklüklerin önemli bir boyuta ulaşması nedeniyle sunum bin Türk Lirası olarak hazırlanmış olup, önceki dönem ile karşılaştırılabilir olması açısından önceki dönem bilgileri de bin Türk Lirası’na yuvarlanmıştır.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren iştirak 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 finansal durum tablosu 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 yurtdışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017		30 Haziran 2017	
	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması
Euro	5,30920	4,94158	4,51550	4,11588	4,00300	3,93142
Bulgar Levası	2,71455	2,52659	2,30874	2,10442	1,89684	2,01010
Ruble	0,07229	0,06832	0,06507	0,06210	0,05907	0,06234
Rumen Leyi	1,13290	1,05563	0,96374	0,89552	0,87407	0,86176
Mısır Poundu	0,25586	0,23118	0,21333	0,20491	0,19451	0,20344
Hindistan Rupisi	0,06651	0,06222	0,05900	0,05597	0,05417	0,05530

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan Grup hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dâhil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, Türkiye Finansal Raporlama 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 dâhil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

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 hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Şirket’in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Grup’un başka bir şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur. 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar ile oy hakları ve etkin ortaklık oranları Dipnot 1’de gösterilmiştir.

Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup’a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır. Gerekli görüldüğünde, Bağlı Ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilmiştir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı kar veya zarar tablosuna dâhil edilir. Satın almaya ilişkin maliyetler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Bağlı Ortaklıklar’a ait finansal durum tabloları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve Bağlı Ortaklıklar’ın 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 kar veya zarar 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.

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.

Grup ile İştirakler arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş önemli karlar ve zararlar Grup’un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiştir. Grup, İştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece İştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup’un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmemiştir. 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.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan “TFRS 9-Finansal Araçlar” standardı uyarınca muhasebeleştirilmektedir. Grup, ticari amaçla elde tutulmayan bir özkaynak yatırımının ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez 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. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

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

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

2.2 TMS’ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Haziran 2018 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.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

1 Ocak – 30 Haziran 2018 hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen ve 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standartları haricinde, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Konsolide finansal tablolara etkileri

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinde başlayan hesap döneminde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standartlarını uygulamıştır ve ilgili standartların konsolide finansal tablolara etkileri aşağıda, uygulanan güncel muhasebe politikaları ise Not 2.6’da açıklanmıştır. TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı uygulamasında Grup, sınıflandırma ve ölçüm (değer düşüklüğü dahil) değişiklikleri ile ilgili önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgilerin yeniden düzenlenmemesine izin veren muafiyetten yararlanmıştır. TFRS 9’un uygulanmasından kaynaklanan finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin kayıtlı değerindeki farklılıklar 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Grup, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardını 1 Ocak 2018 tarihinde ilk defa uygulamanın kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak uygulamıştır. İlk defa uygulama sonucu oluşan kümülatif etki fark düzeltilmesi olarak 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiş olup, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir.

TFRS 9 ve TFRS 15 standartlarının uygulamasının 30 Haziran 2018 tarihli finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren 6 aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosuna etkileri aşağıda sunulmuştur.

(i) Konsolide finansal durum tablosu

		30 Haziran	TFRS 9	TFRS 15	30 Haziran
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	2018	Etkileri	Etkileri	2018 (Etkiler Hariç)
Dönen Varlıklar					
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.076.265	-	-	1.076.265
Finansal Yatırımlar	7	72.620	-	-	72.620
Ticari Alacaklar	10	828.366	5.169	2.456	820.741
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	37	-	-	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	828.366	5.169	2.456	820.741
Diğer Alacaklar	11,37	161.692	-	-	161.692
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	37	139.352	-	-	139.352
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	22.340	-	-	22.340
Stoklar	13	931.654	-	(2.232)	933.886
Peşin Ödenmiş Giderler	14	101.013	-	-	101.013
Diğer Dönen Varlıklar	26	44.868	-	-	44.868
Toplam Dönen Varlıklar		3.216.478	5.169	224	3.211.085
Duran Varlıklar					
Finansal Yatırımlar	7	840.835	(9.345)	-	850.180
Ticari Alacaklar	10,37	594	-	-	594
Diğer Alacaklar	11	6.884	-	-	6.884
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	246.552	-	-	246.552
Maddi Duran Varlıklar	18	4.347.607	-	-	4.347.607
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19,20	316.679	-	-	316.679
- Şerefiye	20	148.566	-	-	148.566
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	168.113	-	-	168.113
Peşin Ödenmiş Giderler	14	12.502	-	-	12.502
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	82.037	919	(49)	81.167
Diğer Duran Varlıklar	26	704	-	-	704
Toplam Duran Varlıklar		5.854.394	(8.426)	(49)	5.862.869
TOPLAM VARLIKLAR		9.070.872	(3.257)	175	9.073.954

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)**

	Dipnot	30 Haziran	TFRS 9	TFRS	30 Haziran
KAYNAKLAR	Referansları	2018	Etkileri	15	2018
				Etkileri	(Etkiler Hariç)
Kısa Vadeli Yükümlülükler					
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	593.134	-	-	593.134
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	458.897	-	-	458.897
Ticari Borçlar	10,37	448.694	-	-	448.694
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	37	67.037	-	-	67.037
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	381.657	-	-	381.657
Diğer Borçlar	11,37	150.788	-	-	150.788
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	37	82.221	-	-	82.221
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	68.567	-	-	68.567
Ertelenmiş Gelirler	14	34.792	-	-	34.792
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	42.416	-	-	42.416
Kısa Vadeli Karşılıklar	22,24	30.699	-	-	30.699
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karş.	24	2.746	-	-	2.746
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	22	27.953	-	-	27.953
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	163.282	-	-	163.282
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.922.702	-	-	1.922.702
Uzun Vadeli Yükümlülükler					
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.984.479	-	-	1.984.479
Diğer Borçlar	11	1.176	-	-	1.176
Ertelenmiş Gelirler	14	63.373	-	-	63.373
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	91.039	-	-	91.039
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	58.013	-	-	58.013
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.198.080	-	-	2.198.080
Toplam Yükümlülükler		4.120.782	-	-	4.120.782
ÖZKAYNAKLAR					
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	4.542.984	(3.257)	175	4.546.066
Ödenmiş Sermaye		1.250.000	-	-	1.250.000
Sermaye Düzeltme Farkları		5.577	-	-	5.577
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		23	-	-	23
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		478.029	-	-	478.029
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		478.029	-	-	478.029
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		482.897	-	-	482.897
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(4.868)	-	-	(4.868)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		607.653	-	-	607.653
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		197.629	-	-	197.629
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		1.499.687	(6.293)	299	1.505.681
Net Dönem Karı veya Zararı		504.386	3.036	(124)	501.474
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	407.106			407.106
Toplam Özkaynaklar		4.950.090	(3.257)	175	4.953.172
TOPLAM KAYNAKLAR		9.070.872	(3.257)	175	9.073.954

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

(ii) Konsolide kar veya zarar tablosu

	Dipnot	1 Ocak- 30 Haziran 2018	TFRS 9 Etkileri	TFRS 15 Etkileri	1 Ocak- 30 Haziran 2018 (Etkiler Hariç)
	Referansları				
Hasılat	28	2.546.638	-	2.073	2.544.565
Satışların Maliyeti	28	(1.703.366)	-	(2.232)	(1.701.134)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar(Zarar)		843.272	-	(159)	843.431
Genel Yönetim Giderleri	29	(163.179)	-	-	(163.179)
Pazarlama Giderleri	29	(278.000)	-	-	(278.000)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	29	(9.380)	-	-	(9.380)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	143.991	9.012	-	134.979
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31	(72.581)	(5.120)	-	(67.461)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		464.123	3.892	(159)	460.390
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	231.787	-	-	231.787
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	32	(383)	-	-	(383)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından)		10.120	-	-	10.120
Paylar	16				
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		705.647	3.892	(159)	701.914
Finansman Gelirleri	33	284.614	-	-	284.614
Finansman Giderleri	33	(389.370)	-	-	(389.370)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		600.891	3.892	(159)	597.158
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	35	(78.347)	(856)	35	(77.526)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	35	(90.804)	-	-	(90.804)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	35	12.457	(856)	35	13.278
Dönem Karı (Zararı)		522.544	3.036	(124)	519.632
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	18.158	-	-	18.158
- Ana Ortaklık Payları	27	504.386	3.036	(124)	501.474
Pay Başına Kazanç	36	0,4035	0,0024	(0,0001)	0,4012

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. TFRS 9, mevcut TMS 39 standardında yer alan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlık kategorilerini ortadan kaldırmaktadır.

“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 gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

(iii) TFRS 9 Finansal Araçlar Etkiler Ölçümü

Sınıflandırma ve ölçüm (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. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

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 temettüler konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

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

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Bu kapsamda yapılan sınıflandırmalara ilişkin değişikliklerin finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır.

	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar	Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan
Türev araçlar	Gerçeğe uygun değeri farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değeri farkı kar veya zarara yansıtılan
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Diğer alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Türev araçlar	Gerçeğe uygun değeri farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değeri farkı kar veya zarara yansıtılan
Diğer borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

(iii) TFRS 9 Finansal Araçlar Etkiler Ölçümü (devamı)

Değer düşüklüğü

Grup, TFRS 9’un yeni beklenen kredi zararları modeline uygun olarak finansal varlıklara ilişkin değer düşüklüğü ayırma metodolojisinde değişiklik yapmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup’un 1 Ocak 2018 tarihli geçmiş yıllar karlarına etkisi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018
Geçmiş yıllar karları – 1 Ocak 2018	1.174.791
Ticari alacaklar şüpheli alacaklar karşılığındaki artış	(3.843)
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı	(4.225)
Ertelenmiş vergi etkisi	1.775
TFRS 9 uyarınca geçmiş yıl düzeltmelerinin toplam etkisi	(6.293)
Geçmiş yıllar karları – 1 Ocak 2018	1.168.498
(TFRS 9 etkileri dahil TFRS 15 etkileri hariç)	

Grup beklenen kredi zararları modeline göre aşağıdaki finansal varlıklar için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır:

- Ticari alacaklar
- Nakit ve nakit benzerleri
- Finansal yatırımlar

Grup, söz konusu finansal varlıkların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9’daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

(iv) TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat - Etkiler

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardının uygulamasının Grup’un 1 Ocak 2018 tarihli geçmiş yıllar karları üzerindeki etkileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018
Geçmiş yıllar karları – 1 Ocak 2018	
(TFRS 9 etkileri dahil TFRS 15 etkileri hariç)	1.168.498
Hasılatın TFRS 15 uyarınca kaydedilme etkisi	383
Ertelenmiş vergi etkisi	(84)
TFRS 15 uyarınca geçmiş yıl düzeltmelerinin toplam etkisi	299
Geçmiş yıllar karları – 1 Ocak 2018	1.168.797
(TFRS 9 ve TFRS 15 etkileri dahil)	

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

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

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Grup cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK’ nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2018 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.

a) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımı ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finansal Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dâhil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) değişiklikler (devamı)

a) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar: (devamı)

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “UMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediklerini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

b) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereçekleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “UMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediklerini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) değişiklikler (devamı)

b) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGG tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı):

UFRS 17 Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17’yi yayımlamıştır. UFRS 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 düzeltilmesinde 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. UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017’de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)

UMSK Şubat 2018’de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler – 2015-2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır.

- UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” ve UFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar” – UFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- UMS 12 “Gelir Vergileri” – Değişiklikler, temettülere (kar dağıtım) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusunda açıklık getirmektedir.
- UMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” – Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Gelirlerin Kaydedilmesi

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır. 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,

- a) Grup’un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) 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, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dâhil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dâhil 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 ve diğer stokları kapsamaktadır (Dipnot 13).

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

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

Arsa, arazi ve binalar yeniden değerlendirme modeli ile net yöntemle göre muhasebeleştirilmiştir. Bu muhasebe politikası değişikliği 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolardan başlamak üzere uygulanmıştır.

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).

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

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Binalar	7-50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Makine ve cihazlar	2-30 yıl
Taşıtlar	3-15 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2-20 yıl
Diğer maddi varlıklar	3-20 yıl

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

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran 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.

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 (3-5 yıl) itfaya tabi tutulur (Dipnot 19).

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 (3-5 yıl) itfaya tabi tutulur. Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde konsolide kapsamlı kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup’un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden (5 yılı geçmemek kaydıyla) itfaya tabi tutulurlar (Dipnot 19).

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 (4 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.

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 oniki 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 değerin kayıtlı değerini altına düştüğü durumlarda oluşan değer düşüklüğü ilgili dönemin konsolide gelir tablosuna gider kaydedilir. Bu varlıklar üzerinden amortisman ayrılmaz.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, şerefiye dışındaki tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her finansal durum tablosu 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 kar veya zarar 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 kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Kiralamalar

Grup - Kiracı Olarak

Finansal kiralama;

Grup'un esas olarak mülkiyetin tüm risk ve getirilerini üstüne aldığı maddi duran varlık kiralaması, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralamalar, kiralama döneminin başlangıcında finansal kiralama konusu sabit kıymetin rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanını esas almak suretiyle maddi duran varlıklara dâhil edilmektedir. Kiralamadan doğan finansman maliyetleri kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde kira dönemine yayılmaktadır. Ayrıca, finansal kiralama konusu sabit kıymetler faydalı ömürleri esas alınmak suretiyle amortismanı tabi tutulmaktadır. Finansal kiralama konusu sabit kıymetlerin değerinde bir azalma tespit edilirse değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Finansal kiralama borçları ile ilgili faiz ve kur farkı giderleri konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Kira ödemeleri finansal kiralama borçlarından düşülür.

Faaliyet kiralaması;

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralamalar (devamı)

Grup - Kiralayan Olarak

Faaliyet kiralaması;

Faaliyet kiralamasında, kiralanılan varlıklar, gayrimenkuller, arsa ve yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkuller hariç, konsolide finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleriyle değerlendirilir ve işlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, konsolide kapsamlı kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 8 ve Dipnot 33).

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 dâhil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde konsolide kapsamlı kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Banka kredilerine ilişkin kur farkları, faiz giderleri ile ilişkilendirildikleri sürece aktifleştirilirler. Faiz giderleriyle birlikte aktifleştirilecek kur farkı gelir ve giderleri şirketin kendi fonksiyonel para biriminde borçlanması halinde katlanacağı borçlanma giderleri ile hâlihazırda yabancı para cinsinden borçlanma yoluyla katlandığı borçlanma giderleri arasındaki değer farkı göz önünde bulundurularak belirlenir.

İlişkili Taraflar

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetim (genel müdürler, grup başkanları, genel müdür yardımcıları, başkan yardımcıları ve fabrika müdürleri) ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen ve önemli etkinliğe sahip bulunan şirketler ile konsolidasyona dahil edilmeyen bağlı ortaklıklar ve iştirakler “ilişkili taraflar” olarak kabul edilmişlerdir (Dipnot 37).

Netleştirme/Mahsup

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

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan” ve “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Grup’un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

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 gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"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. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır. 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 temettüler konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

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

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Ticari Alacaklar

Alıcıya düzcama, buzlu cam, lamine cam, ayna, kaplamalı cam, beyaz eşya camı, güneş enerjisi camı, otocam ve enkapsüle cam 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 yaklaşım” 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 31).

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 31).

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

Diğer Finansal Yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir (Dipnot 8).

Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

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 dâhil eder. Alıma ilişkin maliyetler oluştukları 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 oluştuğu işletme birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Şerefiye ’nin 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’un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup’un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve, varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

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.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

Grup’un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda finansal durum tablosu 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.

Yurtdışında faaliyet satın alımından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurtdışındaki faaliyetin varlık ve yükümlülüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kuru kullanılarak çevrilir.

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili dönem 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 36).

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Grup, finansal durum tablosu tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, mali 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 finansal durum tablosu 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, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akımlarının 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 kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 22).

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup’un, Yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren iki faaliyet bölümü bulunmaktadır. Bu bölümler risk ve getiri açısından farklı ekonomik durumlardan ve farklı coğrafi konumlardan etkilendikleri için ayrı ayrı yönetilmektedir. Grup Yönetimi, bölümlerin performansını değerlendirirken TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablo faaliyet sonuçlarının incelenmesini yöntem olarak belirlemiştir (Dipnot 5).

Bölümlere göre raporlama, Grup’un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. Grup’un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümlerin performansının değerlendirilmesinden sorumludur.

Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dâhil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10’unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının yüzde 10’u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının yüzde 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.

Yönetim muhasebesi açısından Grup iki faaliyet grubuna ayrılmıştır; temel camlar ve otomotiv camları. Bu ayrımlar, Grup’un bölümlere göre finansal raporlamasının da temelini oluşturur (Dipnot 5). Temel Camlar; düzcam, buzlu cam, lamine cam, ayna, kaplamalı cam, beyaz eşya camı ve güneş enerjisi camını içermektedir. Otomotiv Camları; otocam ve enkapsüle cam kategorilerinden oluşmaktadır.

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 21).

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

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

Dönem Vergi Gideri ve Ertelenmiş 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 dâhil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir (Dipnot 35).

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu 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 mali tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü mali tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya finansal durum tablosu 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.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Dönem Vergi Gideri ve Ertelenmiş Vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş 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 ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un Türk İş Kanunu ve Bağlı Ortaklıklar’ın 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 diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 24).

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

Nakit Akış Tablosu

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

Temettüler

Grup, temettü gelirlerini ilgili temettüyü alma hakkı olduğu tarihte, konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu 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 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına 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 projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Yapılan değerlendirme neticesinde, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 38.890 bin TL (31 Aralık 2017: 14.190 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 128.832 bin TL (31 Aralık 2017: 68.861 bin TL) indirimli kurumlar vergisi için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 35).

Grup arsa ve binalarını TMS 16 yeniden değerlendirme modeli kapsamında finansal tablolarında rayiç değeri üzerinden muhasebeştirmektedir.

Makul değer hesaplamalarında en etkin ve verimli kullanım değerlendirmesi yapılarak halihazırdaki kullanım amaçları en etkin ve verimli kullanım olarak saptanmış olup araziler ve arsalar için emsal karşılaştırma yöntemi, çevrede emsal teşkil edebilecek bir alım/ satımın gerçekleşmesi durumunda binalar için emsal karşılaştırma yöntemi, aksi durumda ise maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır. Emsal karşılaştırma yönteminde mevcut pazar bilgilerinden faydalanılmış, bölgede yakın dönemde pazara çıkarılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapılmış ve rapora konu arsalar için ortalama m² satış değeri belirlenmiştir. Bulunan emsaller, konum, büyüklük, imar durumu, fiziksel özellikleri gibi kriterler dahilinde karşılaştırılmış, emlak pazarının güncel değerlendirilmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülmüş, ayrıca bağımsız profesyonel değerlendirme şirketinin mevcut bilgilerinden faydalanılmıştır.

Maliyet yaklaşımı yönteminde ise arsa üzerindeki yatırım maliyetlerinin amortize edildikten (herhangi bir çıkar veya kazanç varsa eklendikten sonra, yıpranma payının çıkartılması) sonra arsa değerine eklenmesi ile gayrimenkulün değeri belirlenmiştir. Maliyet yaklaşımı yönteminde ele alınan bileşenlerden arsa değerinin hesaplanmasında da yukarıda açıklanan emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır.

Alım/ satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir.

Emsal karşılaştırma ve maliyet yaklaşımı yöntemi ile tespit edilen değerler, finansal tablolara ilk yansıtıldığı tarih ve ilgili dönem sonları itibarıyla, TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardındaki hükümlere göre, değer düşüklüğü göstergelerinin olup olmadığı değerlendirilmiş ve değer düşüklüğüleri dönem kar/ zarar tablosu ile ilişkilendirilmiştir.

İlgili varlıkların başlangıçta defter değerleri yeniden değerlendirilmiş tutarlarına getirilmiş ve oluşan ilave değer özkaynaklardaki yeniden değerlendirme fonuna ertelenmiş vergi etkisi netlenerek kaydedilmiştir.

3. İşletme Birleşmeleri

Grup, Hindistan'da mukim HNG Float Glass Limited iş ortaklığını 11 Haziran 2013 tarihinden beri % 50 pay oranıyla özkaynaktan pay alma yöntemiyle konsolide etmekten, 13 Haziran 2018 tarihinde Hindusthan National Glass and Industries Ltd., Spotlight Vanijya Limited, Brabourne Commerce Pvt Ltd. ve diğer kurucu ortakların toplamda yaklaşık %49,80 oranındaki payının 85.405 bin ABD Doları peşin bedelle satın alınmış olup, bu tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle finansal sonuçları konsolide edilmiştir. Aşamalı olarak gerçekleşen bu işletme birleşmesinin alıma en yakın 30 Haziran 2018 tarihli tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (%100) ile 1 Ocak-30 Haziran 2018 dönemine ait kar veya zarar tablosu aşağıdaki gibidir. Finansal sonuçları dikkate alınan 30 Haziran 2018 tarihi ile hisse alım günü olan 13 Haziran 2018 tarihine kadar geçen 17 günlük sürede finansal tablo kalemlerini etkileyen önemli nitelikte bir işlemin olmaması nedeniyle 30 Haziran 2018 tarihindeki finansal durumu tam konsolidasyon kapsamına alınmıştır. Grup TFRS 3 uyarınca daha önceden iş ortaklığı olarak muhasebeleştirdiği HNG Float Glass Limited'in kontrolünü almış olması sebebiyle ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu payları da gerçeğe uygun değerinden yeniden ölçmüştür.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

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.

	Denetimden geçmemiş
	30 Haziran
VARLIKLAR	2018
Dönen Varlıklar	
Nakit ve Nakit Benzerleri	3.093
Finansal Yatırımlar	28.183
Ticari Alacaklar	12.488
Diğer Alacaklar	41
Stoklar	53.781
- İlk madde ve malzeme	8.971
- Yarı mamuller	1.628
- Mamuller	35.734
- Ticari mallar	1.755
-Diğer stoklar	6.504
-Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(811)
Peşin Ödenmiş Giderler	934
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	56
Diğer Dönen Varlıklar	3.660
Toplam Dönen Varlıklar	102.236
Duran Varlıklar	
Ticari Alacaklar	601
- Ticari Alacaklar	4.452
- Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(3.851)
Diğer Alacaklar	6.436
Maddi Duran Varlıklar	357.665
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	158.489
Peşin Ödenmiş Giderler	2
Ertelenmiş Vergi Varlığı	723
Diğer Duran Varlıklar	712
Toplam Duran Varlıklar	524.628
TOPLAM VARLIKLAR	626.864

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

	Denetimden geçmemiş
	30 Haziran
	2018
KAYNAKLAR	
Kısa Vadeli Yükümlülükler	
Ticari Borçlar	12.289
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.474
Diğer Borçlar	12.240
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5.864
- Diğer Borçlar	6.376
Ertelenmiş Gelirler	2.263
Kısa Vadeli Karşılıklar	4.602
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.392
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	36.260
Uzun Vadeli Yükümlülükler	
Uzun Vadeli Karşılıklar	1.690
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.690
Toplam Yükümlülükler	37.950
ÖZKAYNAKLAR	
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	588.914
Ödenmiş Sermaye	207.135
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş	
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	2.855
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	2.855
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	2.855
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş	
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	164.331
- Yabancı Para Çevirim Farkları	164.331
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	206.690
Net Dönem Karı veya Zararı	7.903
Toplam Özkaynaklar	588.914
TOPLAM KAYNAKLAR	626.864
Personel Sayısı	308
Ödenen toplam nakit (85.405 bin ABD Doları karşılığı)	388.514
Alınan nakit ve nakit benzerleri	(3.093)
Toplam Özkaynaklar	385.421

Bu alımla birlikte etkin ortaklık oranı % 50’den % 99,80’e yükselmiştir.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

HNG Float Glass Limited’in 1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemine ait kar veya zarar tablosu aşağıdaki gibidir:

	Denetimden geçmemiş
	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Hasılat	162.051
Satışların Maliyeti	(120.332)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar(Zarar)	41.719
Genel Yönetim Giderleri	(4.079)
Pazarlama Giderleri	(25.389)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	217
Esas Faaliyet Karı (Zararı)	12.468
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2.474
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)	14.942
Finansman Gelirleri	632
Finansman Giderleri	(3.855)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	11.719
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	(3.816)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(7.657)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	3.841
Dönem Karı (Zararı)	7.903
Dönem Amortisman Gideri	18.485
FAVÖK (*)	30.953
(*) FAVÖK; TMS tarafından tanımlanmamaktadır. Grup, FAVÖK'ü faiz, amortisman ve vergi öncesi kar olarak tanımlamıştır.	
i) Transfer edilen bedel	388.514
ii) Kontrol gücü olmayan payların tutarı	1.571
- Net tanımlanabilir varlıkların azınlık payı	1.186
- Net tanımlanabilir varlıkların azınlık payının gerçeğe uygun değer farkı	385
iii) Alım öncesi payların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri	310.478
- Alım öncesi tanımlanabilir varlıkların değeri	294.457
- Alım öncesi şerefiye tutarı	2.323
- Alım öncesi gerçeğe uygun değer değişimi (*)	13.698
a. (=i+ii+iii)	700.563
b. Net tanımlanabilir varlıklar	588.914
Şerefiye (a-b)	111.649

(*) Geçici tutarlar üzerinden hesaplanmış olup, değerleme çalışmaları tamamlandığında muhasebeleştirme güncellenecektir.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında Grup, 12 Mart 2018 tarihinde İtalya'da "Şişecam Flat Glass South Italy S.R.L." unvanlı yeni bir şirket kurmuş olup, bu şirket İtalya'da mukim Fallimento Sangalli Vetro Manfredonia SpA, Fallimento Sangalli Vetro Satinato Srl ve Fallimento Sangalli Vetro Magnetronico Srl şirketlerinin varlıklarını 15.715 bin Euro bedelle satın almak için anlaşılmıştır. Kontrolün Grup'a geçtiği 18 Haziran 2018 tarihindeki 741 bin Euro çalışanlarına borçları ve 88 bin Euro stoklarındaki zayıflar nedeniyle 14.886 bin Euro peşin bedelle net varlıklar satın alınmıştır.

İlgili satın alım bir varlık alım anlaşmasına dayanmak ile beraber; söz konusu varlık ve faaliyetler bütünü bir işletme şeklinde yürütülme ve yönetilme imkânının olması nedeni ile TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı uyarınca işletme birleşmesi olarak değerlendirilmiştir. Bu alım ile birlikte Grup'un Avrupa'daki pazarlarda büyüme, düzcam üretim ve satış hedefine katkıda bulunulması ve İtalya'da yüksek bir pazar payına ulaşılması amaçlanmıştır.

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.

Varlıklar	Tanımlanabilir varlıkların gerçeğe uygun değeri
Stoklar	13.573
Maddi duran varlıklar	70.229
Toplam varlıklar	83.802
Yükümlülükler	
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	3.971
Toplam yükümlülükler	3.971
Net Varlıklar	79.831
Ödenen toplam nakit (14.886 bin Euro karşılığı) (*)	79.831
Şerefiye	-

(*) Transfer edilen bedel, alınan net varlıkların kontrolünün Grup'a geçtiği tarihteki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

(31 Aralık 2017:Bulunmamaktadır).

4. Diğer İşletmelerdeki Paylar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017:Bulunmamaktadır).

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. Bölümlere Göre Raporlama

Grup, TFRS 8’i 1 Ocak 2009’dan itibaren uygulamaya başlamış olup, Grup’un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Grup’un karar almaya yetkili mercii Yönetim Kurulu’dur.

Grup’un karar almaya yetkili mercii, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri ürün çeşitleri bazında incelemektedir. Grup’un ürün grupları bazında dağılımı temel camlar, otomotiv camları şeklinde iken coğrafi bölgeler bazındaki dağılım Türkiye, Avrupa ve Diğer ayrımıdır.

Grup yönetimi faaliyet bölümlerinin performanslarını faaliyet karına göre değerlendirmektedir. Bu ölçüm, faaliyet bölümlerinin tekrarlanmayan giderlerinin etkilerini dikkate almamaktadır. Grup’un nakit durumu yönetim merkezi tarafından kontrol edildiği için finansman gelir ve giderleri ile yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler faaliyet bölümlerine dağıtılmamıştır

Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama

Grup, ürün çeşitleri bazındaki iç raporlamasını net satışlar, satışların maliyeti, brüt kar, faaliyet karı, maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları ve maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman ve itfa payları bazında incelemektedir.

Grup yönetimi tarafından incelenen raporların, faaliyet bölümlerine ait varlık ve yükümlülüklerin dağılımını içermemesi nedeniyle bu bilgiler faaliyet bölümleri açıklamalarına dâhil edilmemiştir.

1 Ocak - 30 Haziran 2018	Temel camlar	Otomotiv camları	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net satışlar	1.736.210	1.080.887	2.817.097	(270.459)	2.546.638
Satışların maliyeti	(1.089.414)	(887.656)	(1.977.070)	273.704	(1.703.366)
Brüt kar	646.796	193.231	840.027	3.245	843.272
Faaliyet giderleri	(333.440)	(142.077)	(475.517)	24.958	(450.559)
Diğer faaliyet gelirleri	156.108	62.017	218.125	(74.134)	143.991
Diğer faaliyet giderleri	(83.888)	(31.374)	(115.262)	42.681	(72.581)
Faaliyet karı	385.576	81.797	467.373	(3.250)	464.123
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	135.110	23.055	158.165	-	158.165
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(112.701)	(51.202)	(163.903)	-	(163.903)

1 Ocak - 30 Haziran 2017	Temel camlar	Otomotiv camları	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net satışlar	1.475.065	786.800	2.261.865	(229.971)	2.031.894
Satışların maliyeti	(933.551)	(665.819)	(1.599.370)	231.329	(1.368.041)
Brüt kar	541.514	120.981	662.495	1.358	663.853
Faaliyet giderleri	(274.715)	(112.569)	(387.284)	4.186	(383.098)
Diğer faaliyet gelirleri	75.339	36.722	112.061	(12.698)	99.363
Diğer faaliyet giderleri	(48.132)	(4.151)	(52.283)	2.563	(49.720)
Faaliyet karı	294.006	40.983	334.989	(4.591)	330.398
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	33.668	38.499	72.167	-	72.167
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(110.726)	(42.718)	(153.444)	-	(153.444)

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. Bölümlere Göre Raporlama (devamı)

Coğrafi Bölgelere Göre Raporlama

	Türkiye	Avrupa	Diğer	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
1 Ocak - 30 Haziran 2018						
Net satışlar	1.403.980	1.236.533	176.585	2.817.098	(270.460)	2.546.638
Satışların maliyeti	(868.169)	(983.516)	(125.385)	(1.977.070)	273.704	(1.703.366)
Brüt kar	535.811	253.017	51.200	840.028	3.244	843.272
Faaliyet giderleri	(234.394)	(211.323)	(29.800)	(475.517)	24.958	(450.559)
Diğer faaliyet gelirleri	154.423	62.312	1.391	218.126	(74.135)	143.991
Diğer faaliyet giderleri	(93.776)	(18.811)	(2.675)	(115.262)	42.681	(72.581)
Faaliyet karı	362.064	85.195	20.116	467.375	(3.252)	464.123
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	77.092	78.919	2.154	158.165	-	158.165
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(54.640)	(85.131)	(24.132)	(163.903)	-	(163.903)
1 Ocak - 30 Haziran 2017						
Net satışlar	1.213.498	901.192	147.175	2.261.865	(229.971)	2.031.894
Satışların maliyeti	(773.259)	(718.518)	(107.593)	(1.599.370)	231.329	(1.368.041)
Brüt kar	440.239	182.674	39.582	662.495	1.358	663.853
Faaliyet giderleri	(218.994)	(150.548)	(17.742)	(387.284)	4.186	(383.098)
Diğer faaliyet gelirleri	76.236	34.929	896	112.061	(12.698)	99.363
Diğer faaliyet giderleri	(46.061)	(4.800)	(1.422)	(52.283)	2.563	(49.720)
Faaliyet karı	251.420	62.255	21.314	334.989	(4.591)	330.398
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	30.564	40.741	862	72.167	-	72.167
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(63.577)	(67.469)	(22.398)	(153.444)	-	(153.444)

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler

			30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kasa			174	36
Bankadaki nakit			1.075.986	1.393.486
- Vadesiz mevduatlar			171.891	145.384
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar			904.095	1.248.102
Diğer hazır değerler			105	4
			1.076.265	1.393.526
Vadeli mevduatlar				
Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
EUR	1,30-1,50	Temmuz 2018	536.477	252.300
ABD Doları	2,91-3,50	Temmuz 2018	114.934	510.540
TL	12,38-14,75	Temmuz 2018	88.452	368.205
Diğer dövizlerin TL karşılığı	1,00-7,00	Temmuz 2018	164.232	117.057
			904.095	1.248.102

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017	30 Haziran 2017
Hazır değerler	1.076.265	1.393.526	1.106.353
Eksi: Faiz tahakkukları	(366)	(3.169)	(1.231)
	1.075.899	1.390.357	1.105.122

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 38’de verilmiştir.

7. Finansal Yatırımlar

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar (*)	72.620	37.022

(*) Uzun vadeli altı ayda bir sabit getirili ABD Doları para birimindeki menkul kıymetlerin kısa vadeli kısımlarını ve kamu kesimi fonlarını ifade etmektedir.

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar		
Özel kesim tahvilleri	850.181	702.510
Finansal yatırım değer azalması	(9.346)	-
	840.835	702.510

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. Finansal Yatırımlar (devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Menkul kıymet ihracı yapan şirket		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	130.320	107.856
Türkiye İş Bankası A.Ş.	197.764	167.554
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	23.612	19.501
Arçelik A.Ş.	65.391	54.427
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	104.709	85.311
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	74.728	62.589
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	65.277	54.572
Türkiye Vakıflar Bankası A.O.	100.864	84.684
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	82.418	68.823
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	34.387	28.898
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	4.390	3.618
Finansbank A.Ş.	2.034	1.699
Kamu kesimi fonları	27.561	-
	913.455	739.532

Grup, sabit getirili menkul kıymetleri etkin faiz oranı kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Menkul kıymet ihracı yapan şirket		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	116.983	105.727
Türkiye İş Bankası A.Ş.	187.490	169.937
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	23.571	20.419
Arçelik A.Ş.	63.065	55.882
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	98.336	85.843
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	71.367	65.680
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	62.252	55.794
Türkiye Vakıflar Bankası A.O.	94.999	85.634
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	77.080	69.687
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	32.741	28.899
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	4.194	3.863
Finansbank A.Ş.	1.935	1.679
	834.013	749.044

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların vadesi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Tahsilat dönemleri		
3 aydan kısa	6.349	5.251
3 ay-12 ay arası	56.925	31.771
1-5 yıl arası	776.357	598.945
5 yıl ve üzeri	73.824	103.565
	913.455	739.532

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. Finansal Yatırımlar (devamı)

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Dönem başı - 1 Ocak	739.532	490.738
TFRS 9 Açılış Etkisi	(4.225)	-
TFRS 9 Dönem Etkisi	(5.120)	-
Dönem içinde alınan	-	129.141
Dönem içinde satılan	-	(7.384)
Dönem içinde tahsil edilen anapara	-	(110.900)
Dönem içinde tahsil edilen faiz	(20.692)	(13.002)
Değerleme farkı	176.095	12.962
İşletme birleşmesi etkisi (Not 3)	27.865	-
	913.455	501.555

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların kupon faiz oranları ve son itfa tarihleri aşağıdaki gibidir:

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	ISIN Kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Son İtfa Tarihi
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	XS1188073081	4,750	11.02.2021
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1390320981	5,375	06.10.2021
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1219733752	5,125	22.04.2020
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	XS0848940523	3,375	01.11.2022
Arçelik A.Ş.	XS0910932788	5,000	03.04.2023
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1412393172	4,875	18.05.2021
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1079527211	5,000	25.06.2021
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	XS1439838548	5,000	13.07.2021
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	XS0882347072	3,875	05.02.2020
Türkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	XS1298711729	5,750	15.10.2025
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	USM8931TAF68	5,250	13.09.2022
Türkiye Vakıflar Bankası A.O.	XS1508914691	5,500	27.10.2021
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1508390090	5,500	21.04.2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS0874840688	4,000	22.01.2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS1028938915	5,125	22.10.2019
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	XS1223394914	4,750	29.04.2021
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	XS1496463297	5,375	24.10.2023
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1117601796	5,375	30.10.2019
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1578203462	6,125	25.04.2024
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	XS1605397394	5,125	03.05.2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS1571399754	5,750	24.02.2022
Finansbank A.Ş.	XS1613091500	4,875	19.05.2022
Türkiye Vakıflar Bankası A.O.	XS1622626379	5,625	30.05.2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS1634372954	5,850	21.06.2024

ABD doları cinsinden menkul kıymetlerin etkin faiz oranı; %5,42’dir (31 Aralık 2017: %5,42).

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen 913.455 bin TL tutarındaki finansal yatırımların 885.894 bin TL’lik kısmı İş Portföy Yönetimi A.Ş. hesaplarında muhafaza edilmekte olup, etkin faiz oranı yöntemiyle değerlendirilmiştir (31 Aralık 2017: 739.532 bin TL).

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

8. Finansal Borçlanmalar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli krediler	593.134	314.481
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	453.803	316.735
İlişkili taraflara finansal borçlar (Dipnot 37)	4.651	3.671
Finansal kiralama işlerinden borçlar	443	626
Toplam uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımları	458.897	321.032
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	1.052.031	635.513
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli kredilerin uzun vadeli kısmı	844.803	1.017.083
İlişkili taraflara finansal borçlar (Dipnot 37)	1.139.528	941.971
Finansal kiralama işlerinden borçlar	148	315
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	1.984.479	1.959.369
Toplam borçlanmalar	3.036.510	2.594.882
Kredilerin yeniden fiyatlandırma dönemleri		
3 ay ve daha kısa	291.174	297.743
3 – 12 ay arası	870.588	1.350.556
1 – 5 yıl arası	729.978	-
	1.891.740	1.648.299

Grup'un T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.'den aldığı 1.144.179 bin TL tutarındaki borçlar altı ayda bir eşit taksitler halinde ödenecektir (31 Aralık 2017: 945.642 bin TL). 2018 yılında 581 bin TL tutarındaki finansal kiralama borçları aylık eşit taksitlerle ödenecektir (31 Aralık 2017: 941 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.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

8. Finansal Borçlanmalar (devamı)

Finansal borçlanmaların 1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Banka Kredileri	Anapara	Faiz	Komisyon	Toplam
Dönem Başı - 1 Ocak	1.643.913	5.313	(927)	1.648.299
Yabancı para çevrim farkı	215.054	1.076	(116)	216.014
Kur farkı (kar)/zararı	71.832	-	-	71.832
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	453.503	20.174	-	473.677
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(504.938)	(13.360)	216	(518.082)
30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla	1.879.364	13.203	(827)	1.891.740

Çıkarılmış tahviller	Anapara	Faiz	İhraç Farkı	Komisyon	Toplam
Dönem Başı - 1 Ocak	942.975	4.400	(1.239)	(494)	945.642
Kur farkı (kar)/zararı	197.201	-	-	-	197.201
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	-	23.594	-	-	23.594
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	-	(22.609)	249	102	(22.258)
30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla	1.140.176	5.385	(990)	(392)	1.144.179

Finansal Kiralama	Anapara+Faiz	Toplam
Dönem Başı - 1 Ocak	941	941
Yabancı para çevrim farkı	130	130
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(480)	(480)
30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla	591	591

Finansal borçlanmaların 1 Ocak – 30 Haziran 2017 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Banka Kredileri	Anapara	Faiz	Komisyon	Toplam
Dönem Başı - 1 Ocak	1.479.522	7.958	(1.964)	1.485.516
Yabancı para çevrim farkı	78.564	380	(115)	78.829
Kur farkı (kar)/zararı	23.637	-	-	23.637
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	111.515	20.384	-	131.899
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(185.409)	(24.362)	352	(209.419)
30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla	1.507.829	4.360	(1.727)	1.510.462

Çıkarılmış tahviller	Anapara	Faiz	İhraç Farkı	Komisyon	Toplam
Dönem Başı - 1 Ocak	879.800	3.705	(1.726)	(698)	881.081
Kur farkı (kar)/zararı	(3.025)	-	-	-	(3.025)
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	-	18.939	-	-	18.939
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	-	(18.910)	239	102	(18.569)
30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla	876.775	3.734	(1.487)	(596)	878.426

Finansal Kiralama	Anapara+Faiz	Toplam
Dönem Başı - 1 Ocak	2.025	2.025
Yabancı para çevrim farkı	(188)	(118)
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(336)	(406)
30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla	1.501	1.501

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

8. Finansal Borçlanmalar (devamı)

Kısa ve uzun vadeli finansal borçlara ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018

Para birimi	Faiz aralığı (%) (*)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	Libor + 2,15 - 4,50	28.668	1.233.922
Euro	Euribor + 1,25 - 3,60	1.007.523	727.289
Ruble	10,32	15.840	23.268
		1.052.031	1.984.479

31 Aralık 2017

Para birimi	Faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	Libor + 2,00 - 3,75	24.551	1.029.360
Euro	Euribor + 0,08 - 3,75	596.487	902.083
Ruble	9,50	14.475	27.926
		635.513	1.959.369

(*) Alt ve üst oranları ifade etmekte olup, ağırlıklı ortalama maliyeti Euro için Euribor + %2,45 ABD Doları için Libor + %2,22.
(31 Aralık 2017: Euro için Euribor + %2,62 ABD Doları için Libor + %2,82)

Finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

Borçlanmaların geri ödeme vadeleri	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecekler	1.052.031	635.513
1 - 2 yıl içerisinde ödenecekler	1.376.452	410.396
2 - 3 yıl içerisinde ödenecekler	214.859	1.242.021
3 - 4 yıl içerisinde ödenecekler	286.764	135.447
4 - 5 yıl içerisinde ödenecekler	87.039	94.372
5 yıl ve sonrasında ödenecekler	19.365	77.133
	3.036.510	2.594.882

9. Diğer Finansal Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

10. Ticari Alacaklar ve Borçlar

Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Alıcılar	877.107	753.320
Alacak senetleri	9.182	5.458
Alacak reeskontu (-)	(5.043)	(5.009)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(52.880)	(48.679)
	828.366	705.090

Yurtiçi temel cam satışlarının bir bölümü peşin, bir bölümü ortalama 90 gün vadelidir. (31 Aralık 2017: 90 gün). Yurtdışı temel cam satışlarının ise bir bölümü peşin, bir bölümü ortalama 45 gün vadelidir. Grup, vadesinden sonra yapılan ödemelerde 15 güne kadar aylık %2,5, 16'ncı günden sonrası için %3 gecikme faizi uygular (31 Aralık 2017: %2). Otomotiv ve beyaz eşya ürünleri ile ilgili satış vadesi ortalama olarak 45 gündür (31 Aralık 2017: 45 gün).

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10.Ticari Alacaklar ve Borçlar (devamı)

Ticari Alacaklar (devamı)

Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Grup, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten finansal durum tablosu tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Çok sayıda müşteriyle çalıştığından dolayı Grup’un kredi riski dağılmış durumdadır ve önemli bir kredi riski yoğunlaşması yoktur. Dolayısıyla, Grup yönetimi ekli finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek olmadığı inancındadır.

Ticari alacak bakiyesinin 64.597 bin TL’lik kısmı, şirketin ilişkili taraflarından Şişecam Dış Ticaret A.Ş. aracılığı ile yaptığı satışlara ilişkindir (31 Aralık 2017: 59.974 bin TL).

Grup’un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Dönem Başı - 1 Ocak	(48.679)	(37.143)
Muhasebe politikası değişikliklerinin etkisi (Not 2.5)	(3.843)	-
Dönem gideri	(3.199)	(7.563)
Yabancı para çevrim farkı	(4.364)	(1.398)
Tahsilatlar	7.205	4.005
	(52.880)	(42.099)

30 Haziran 2018 tarihi itibarı ile ticari alacakların 68.049 bin TL tutarındaki (31 Aralık 2017: 82.849 bin TL) kısmının vadesi geçmiş olduğu halde, bu alacaklara ilişkin karşılık ayrılmamıştır. Söz konusu alacaklar yakın zamanda tahsil edilememe riski yaşanmamış çok sayıda farklı müşteriye aittir. Bahse konu ticari alacakların yaşlandırılması ve teminat bilgisi Dipnot 38’de belirtilmiştir.

Ticari Borçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	383.610	426.462
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 37)	67.037	58.937
Borç reeskontu (-)	(1.953)	(1.642)
	448.694	483.757

Belli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 60 gündür. Grup’un, tüm borçlarının kredilendirme süresi içerisinde ödenmesini temin etmek üzere uygulamaya koyduğu finansal risk yönetimi politikaları bulunmaktadır.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. Diğer Alacaklar ve Borçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 37)	139.352	173.979
Personelden alacaklar	1.537	760
Verilen depozito ve teminatlar	956	1.939
Diğer çeşitli alacaklar	19.847	12.902
	161.692	189.580
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	6.884	285
	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 37)	82.221	171.424
Personele borçlar	31.469	18.303
Alınan depozito ve teminatlar	20.233	14.246
Diğer çeşitli borçlar	16.865	15.493
	150.788	219.466
Uzun vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	1.176	1.330

12. Türev Araçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

13. Stoklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Mamuller	421.234	307.922
İlk madde ve malzeme	285.147	213.865
Ticari mallar	66.156	32.316
Yarı mamuller	62.027	47.037
İşletme malzemesi	28.382	35.190
Diğer stoklar	78.725	57.322
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(10.017)	(11.811)
	931.654	681.841

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Dönem Başı - 1 Ocak	(11.811)	(5.963)
İşletme birleşmesi etkisi (Not 3)	(811)	-
Yabancı para çevrim farkları	(370)	(215)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(887)	(5.208)
Dönem içinde kullanılan karşılık	3.862	3.022
	(10.017)	(8.364)

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	67.440	54.537
Gelecek aylara ait giderler	33.573	13.865
	101.013	68.402
Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Verilen avanslar	7.179	53.187
Gelecek yıllara ait giderler	5.323	5.686
	12.502	58.873
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	25.264	16.182
Gelecek aylara ait gelirler	9.528	13.056
	34.792	29.238
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek yıllara ait gelirler (*)	63.373	53.620

(*) 61.267 bin TL'lik kısmı Glasscorp S.A.'nın Romanya devletinden aldığı devlet yardımından oluşmaktadır.

15. İnşaat Sözleşmeleri

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

16. İş Ortaklıkları ve İştirakler

Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen iştiraklerin finansal durum tablosunda yer alan net varlık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İş Ortaklıkları		
HNG Float Glass Limited (*)	-	257.897
İştirakler		
Camış Elektrik Üretim A.Ş.	22.373	21.967
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E	117.591	96.306
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	106.588	104.593
	246.552	222.866

(*) 11 Haziran 2013 tarihinden beri % 50 pay oranıyla özkaynaktan pay alma yöntemiyle konsolide etmekten, 13 Haziran 2018 tarihinde %49,80 oranındaki payı satın alarak, bu tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide edilmiştir.

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Dönem Başı - 1 Ocak	480.763	403.686
İşletme birleşmeleri sonucu bağlı ortaklıklara transferler	(298.370)	-
İştiraklerden ve müşterek yönetime tabi ortaklıklardan gelir ve giderler (net)	10.120	15.645
İştiraklerden temettü gelirleri	(1.884)	(3.036)
Yabancı para çevrim farkları	55.923	9.218
	246.552	425.513

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16.İş Ortaklıkları ve İştirakler (devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların özet finansal tablo bilgileri aşağıdaki gibidir:

<u>Cayırova Cam Sanayii A.Ş.</u>	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar	21.314	14.476
Duran varlıklar	357.660	357.418
Toplam varlıklar	378.974	371.894
Kısa vadeli yükümlülükler	260	268
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-
Toplam yükümlülükler	260	268
Net varlıklar (şerefiye dahil)	378.714	371.626
Grup pay oranı		
- Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	28,14	28,14
- Etkin ortaklık oranı (%)	28,14	28,14
Net varlıklarda Grup’ un payı (şerefiye dahil)	106.588	104.593
	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Hasılat	-	-
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı / (zararı)	8.888	3.510
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	8.888	3.510
Sürdürülen faaliyetlerden kar / (zarar) içindeki Grup’ un payı	2.502	988
Geçmiş yıl karlarından temettü dağıtımı	1.800	1.000
Dağıtılan temettüden Grup'un payı	507	281
<u>Camiş Elektrik Üretim A.Ş.</u>	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar	67.934	70.418
Duran varlıklar	5.272	6.298
Toplam varlıklar	73.206	76.716
Kısa vadeli yükümlülükler	6.913	11.819
Uzun vadeli yükümlülükler	1.306	1.091
Toplam yükümlülükler	8.219	12.910
Net varlıklar (şerefiye dahil)	64.987	63.806
Grup pay oranı		
- Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	34,43	34,43
- Etkin ortaklık oranı (%)	34,43	34,43
Net varlıklarda Grup’ un payı (şerefiye dahil)	22.373	21.967
	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Hasılat	28.625	27.199
Sürdürülen faaliyetlerden kar / (zarar)	5.181	5.243
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	5.181	5.243
Sürdürülen faaliyetlerden kar / (zararın) içindeki Grup’ un payı	1.784	1.805
Geçmiş yıl karlarından temettü dağıtımı	4.000	8.000
Dağıtılan temettüden Grup'un payı	1.377	2.754

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16.İş Ortaklıkları ve İştirakler (devamı)

<u>Saint Gobain Glass Egypt S.A.E</u>	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar	177.806	118.702
Duran varlıklar	288.365	243.857
Toplam varlıklar	466.171	362.559
Kısa vadeli yükümlülükler	59.780	29.321
Uzun vadeli yükümlülükler	14.423	12.219
Toplam yükümlülükler	74.203	41.540
Net varlıklar (şerefiye dahil)	391.968	321.019
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)	117.591	96.306
	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Hasılat	114.034	123.306
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı / (zararı)	6.277	23.792
Diğer kapsamlı gelir (gider)	64.672	(434)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	70.949	23.358
Sürdürülen faaliyetlerden kar / (zararın) içindeki Grup’ un payı	1.883	7.139

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16.İş Ortaklıkları ve İştirakler (devamı)

<u>HNG Float Glass Limited</u>	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar	-	133.968
Duran varlıklar	-	497.098
Toplam varlıklar	-	631.066
Kısa vadeli yükümlülükler	-	45.438
Uzun vadeli yükümlülükler	-	69.833
Toplam yükümlülükler	-	115.271
Net varlıklar (şerefiye dahil)	-	515.795
Grup pay oranı		
- Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	-	50,00
- Etkin ortaklık oranı (%)	-	50,00
Net varlıklarda Grup’ un payı (şerefiye dahil)	-	257.897
	1 Ocak- 13 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Hasılat	162.988	138.971
Faiz Geliri	34	360
Faiz Gideri	3.935	5.102
Vergi	(4.987)	3.570
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı / (zararı)	7.903	11.429
Diğer kapsamlı gelir (gider)	65.216	18.695
Toplam kapsamlı gelir (gider)	73.119	30.124
Sürdürülen faaliyetlerden kar / (zararın) içindeki Grup’ un payı	3.951	5.714

Grup, 13 Haziran 2018 tarihinde Grup dışındaki paylardan %49,80’ini 85.405 bin ABD Doları peşin bedelle satın almıştır. Bu tarihten itibaren finansal durum tablosu kalemleri ilgili hesaplarda netleştirilmeden, kar veya zarar tutarları ise; 1 Ocak - 13 Haziran 2018 döneminin net karı zararı “Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar” hesabında netleştirilmiş, 13 Haziran 2018 tarihinden sonraki dönem ise; kar veya zarar tablosunda netleştirilmeden ilgili hesaplar üzerinde yansıtılarak raporlanmıştır.

17.Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18.Maddi Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Dönem Başı - 1 Ocak	430.716	123.711	1.303.017	3.750.055	57.186	179.653	62.337	144.924	6.051.599
Yabancı para çevrim farkları	8.269	9.748	141.268	332.993	7.395	10.696	4.494	17.701	532.564
İşletme birleşmesi etkisi (Not 3)	140.516	-	123.022	369.157	1.878	1.742	3.157	49	639.521
Alımlar	-	-	220	1.407	-	1.077	891	153.827	157.422
Çıkışlar	-	-	(2.628)	(8.286)	(1.075)	(778)	(586)	-	(13.353)
Bağlı ortaklık alım etkisi	-	-	18.272	51.957	-	-	-	-	70.229
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	7	1.276	23.431	633	5.765	2.680	(33.792)	-
30 Haziran 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	579.501	133.466	1.584.447	4.520.714	66.017	198.155	72.973	282.709	7.437.982
Birikmiş Amortismanlar ve değer düşüklüğü									
Dönem Başı - 1 Ocak	(11.130)	(54.735)	(85.028)	(2.124.443)	(41.367)	(123.939)	(33.583)	-	(2.474.225)
Yabancı para çevrim farkları	(1.936)	(2.216)	(9.895)	(150.152)	(5.142)	(7.657)	(2.097)	-	(179.095)
İşletme birleşmesi etkisi (Not 3)	(1.796)	-	(15.008)	(259.924)	(1.210)	(1.207)	(2.711)	-	(281.856)
Dönem gideri (*)	-	(2.538)	(19.965)	(125.546)	(2.753)	(7.153)	(3.304)	-	(161.259)
Çıkışlar	-	-	-	4.458	983	569	50	-	6.060
30 Haziran 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(14.862)	(59.489)	(129.896)	(2.655.607)	(49.489)	(139.387)	(41.645)	-	(3.090.375)
30 Haziran 2018 itibarıyla net defter değeri	564.639	73.977	1.454.551	1.865.107	16.528	58.768	31.328	282.709	4.347.607
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	419.586	68.976	1.217.989	1.625.612	15.819	55.714	28.754	144.924	3.577.374

(*) Dönem amortisman giderinin dağılımı Dipnot 28 ve Dipnot 30’da verilmiştir.

Dönem alımları içerisinde finansal kiralama borcu bulunmamaktadır.

Banka kredileri nedeniyle arazi ve binalar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18.Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Dönem Başı - 1 Ocak	420.530	112.214	1.101.538	3.287.405	48.670	158.056	57.479	162.083	5.347.975
Yabancı para çevrim farkları	3.602	3.247	44.583	109.721	2.628	3.769	1.341	10.900	179.791
Alımlar	-	-	44	1.494	-	83	305	69.077	71.003
Çıkışlar	-	(20)	-	(3.303)	(118)	(1.502)	(863)	-	(5.806)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	252	610	448	19.966	113	5.466	1.214	(28.069)	-
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	424.384	116.051	1.146.613	3.415.283	51.293	165.872	59.476	213.991	5.592.963
Birikmiş Amortismanlar ve değer düşüklüğü									
Dönem Başı - 1 Ocak	(9.145)	(47.981)	(40.332)	(1.793.705)	(31.723)	(113.454)	(29.316)	-	(2.065.656)
Yabancı para çevrim farkları	(722)	(620)	(1.320)	(44.326)	(1.679)	(2.627)	(504)	-	(51.798)
Dönem gideri (*)	-	(2.376)	(15.214)	(118.252)	(3.049)	(6.042)	(2.946)	-	(147.879)
Değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	3	-	3.218	23	1.456	402	-	5.102
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(9.867)	(50.974)	(56.866)	(1.953.065)	(36.428)	(120.667)	(32.364)	-	(2.260.231)
30 Haziran 2017 itibarıyla net defter değeri	414.517	65.077	1.089.747	1.462.218	14.865	45.205	27.112	213.991	3.332.732
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	411.385	64.233	1.061.206	1.493.700	16.947	44.602	28.163	162.083	3.282.319

(*) Dönem amortisman giderinin dağılımı Dipnot 28 ve Dipnot 30’da verilmiştir.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19.Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Haklar	Diğer	Toplam
Dönem Başı - 1 Ocak	89.757	13.068	102.825
Yabancı para çevrim farkı	11.669	2.060	13.729
İşletme birleşmesi etkisi (Not 3)	158.188	1.399	159.587
Alımlar	681	62	743
Çıkışlar	(251)	-	(251)
30 Haziran 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	260.044	16.589	276.633

Birikmiş itfa ve tükenme payları

Dönem Başı - 1 Ocak	(80.712)	(9.887)	(90.599)
Yabancı para çevrim farkı	(12.548)	(1.631)	(14.179)
İşletme birleşmesi etkisi (Not 3)	-	(1.098)	(1.098)
Dönem gideri (*)	(1.632)	(1.012)	(2.644)
30 Haziran 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(94.892)	(13.628)	(108.520)

30 Haziran 2018 itibarıyla net defter değeri	165.152	2.961	168.113
---	----------------	--------------	----------------

31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	9.045	3.181	12.226
--	--------------	--------------	---------------

Maliyet değeri	Haklar	Diğer	Toplam
Dönem Başı - 1 Ocak	73.553	10.820	84.373
Yabancı para çevrim farkı	4.865	754	5.619
Alımlar	1.128	35	1.163
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	79.546	11.609	91.155

Birikmiş itfa ve tükenme payları

Dönem Başı - 1 Ocak	(59.012)	(6.652)	(65.664)
Yabancı para çevrim farkı	(4.035)	(484)	(4.519)
Dönem gideri (*)	(4.668)	(896)	(5.564)

30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(67.715)	(8.032)	(75.747)
--	-----------------	----------------	-----------------

30 Haziran 2017 itibarıyla net defter değeri	11.831	3.577	15.408
---	---------------	--------------	---------------

31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	14.541	4.168	18.709
--	---------------	--------------	---------------

(*) Dönem itfa ve tükenme payları giderlerinin dağılımı Dipnot 28 ve Dipnot 30’da verilmiştir.

20.Şerefiye

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Dönem Başı - 1 Ocak	31.403	26.350
Konsolidasyon yöntem değişikliğinin etkisi (Not 3)	111.649	-
Yabancı para çevrim farkı	5.514	1.997
	148.566	28.347

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Fritz Holding GmbH	7.725	6.570
Glasscorp S.A.	29.192	24.833
HNG Float Glass Limited	111.649	-
	148.566	31.403

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

21.Devlet Teşvik ve Yardımları

Glasscorp S.A. ve Romanya Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı arasında Romanya'daki "Yatırımların Teşviki Kanunu ve Uygulama Yönetmeliği" ile Avrupa Birliği'nin "Devlet Yardımları Mevzuatı" çerçevesinde devlet yardımları konusunda memorandum imzalanmıştır.

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 yurtdışı fuar katılımlarının desteklenmesi amacıyla devlet yardımı ödenmektedir.

22.Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Dava karşılığı	9.019	6.651
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet karşılığı	2.675	2.883
Personel istihkakı karşılığı	5.185	2.448
Ciro prim karşılığı	2.892	6.434
Bağış karşılığı	4.419	-
Ceza Karşılığı	-	13.125
Diğer	3.763	3.043
	27.953	34.584

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan davalar için Grup yönetimi hukuk danışmanlarının da görüşünü alarak ileriiki dönemde muhtemel nakit çıkışını 9.019 bin TL (31 Aralık 2017: 6.651 bin TL) olarak hesaplamış ve ilgili tutar için karşılık ayırmıştır. Karşılık tutarı, genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Haziran 2018			
	TL Karşılıkları	ABD Doları	Euro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.182.690	-	215.458	38.781
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	1.182.690	-	215.458	38.781

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22.Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

Grup’un finansman ihtiyaçlarının bir kısmı Grup’un ana ortağı olan Şişecam Holding tarafından temin edilmekte ve aynı şartlarla bağlı ortaklıklarına kullanılmaktadır.

Bu kapsamda, Tablonun D- i “Ana Ortaklık Lehine Verilen ” bölümünde yer alan 250 milyon ABD Doları tutarındaki TRİ’ler; Şişecam tarafından 9 Mayıs 2013 tarihinde yurtdışına ihraç edilen 7 yıl vadeli ve toplam 500 milyon ABD Doları nominal değerdeki tahvillerden elde edilen fonların; 250 milyon ABD Doları kadarının Grup’a aktarılması yoluyla sağlanan fon tutarı kadar anapara, faiz ve benzeri ödemeler için Grup tarafından münferiden verilen garantilerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarı ile üçüncü kişiler lehine verilen TRİ bulunmamaktadır.

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31 Aralık 2017			
	TL Karşılıkları	ABD Doları	Euro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.104.600	-	235.347	41.889
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	1.104.600	-	235.347	41.889

23.Taahhütler

Şirket ile Türkiye Petrolleri Anonim Ortaklığı. A.Ş., Polatlı O.S.B. ve Mersin O.S.B. arasında yapılan sözleşmeler gereği 1 Temmuz 2018 – 31 Aralık 2018 tarihleri arasında 195.012.266 sm³ doğalgaz alım taahhüdü bulunmaktadır. (31 Aralık 2017: 373.943.764 sm³).

24.Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İzin karşılıkları	2.746	2.011
Kıdem tazminatı karşılıkları	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yurtiçi	85.579	79.868
Yurtdışı	5.460	3.105
	91.039	82.973

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24.Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Uzun vadeli (Kıdem tazminatı karşılıkları)

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun’dan çıkarılmıştır.30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Şirket’in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Finansal durum tablosu tarihindeki karşılıklar yıllık %6,40 enflasyon (31 Aralık 2017: %6,40) ve %11,39 iskonto oranı (31 Aralık 2017: %11,39) varsayımlarına göre yaklaşık %4,69 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2017: %4,69) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Dönem Başı - 1 Ocak	82.973	66.812
Hizmet maliyeti	6.496	8.291
Faiz maliyeti	4.511	1.643
İşletme birleşmesi etkisi (Not 3)	1.690	-
Yabancı para çevrim farkları	536	237
Ödenen kıdem tazminatları	(5.167)	(4.227)
	91.039	72.756

25.Varlıklarda Değer Düşüklüğü

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Şüpheli ticari alacak karşılığı	58.049	48.679
Stok değer düşüklüğü karşılığı	10.017	11.811
Finansal varlıklar değer düşüklüğü karşılığı	9.346	-
	72.243	60.490

26.Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Diğer dönen varlıklar		
Diğer KDV	37.572	26.519
Diğer	7.296	3.813
	44.868	30.332

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli diğer yükümlülükler		
Gider tahakkukları	80.403	33.926
Ödenecek vergi ve fonlar	39.421	14.130
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	22.153	17.640
Ödenecek sosyal yardımlar	13.840	8.839
Diğer	7.465	6.129
	163.282	80.664

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Özkaynak kalemlerinden “Çıkarılmış Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve Türk Ticaret Kanunu’nun ilgili maddesi gereğince yasal yedek statüsünde olan “Hisse Senedi İhraç Primleri” yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda Türkiye Finansal 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 “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanan farklar ise “Geçmiş Yıllar Karları / Zararları” ile ilişkilendirilmiştir.

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket’in çıkarılmış sermayesi her biri 1 (Bir) Kr (Kuruş) itibari değerinde 125.000.000.000 (31 Aralık 2017: 113.000.000.000) adet hamiline yazılı paya bölünmüştür.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kayıtlı sermaye tavanı	3.000.000	3.000.000
Onaylanmış ve çıkarılmış sermaye	1.250.000	1.130.000

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Pay Tutarı TL	Hisse Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Hisse Oranı (%)
Ortaklar				
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	868.129	69,45	784.789	69,45
Halka açık	381.871	30,55	345.211	30,55
Nominal sermaye	1.250.000	100,00	1.130.000	100,00
Enflasyon düzeltmesi	5.577	-	5.577	-
Düzeltilmiş sermaye	1.255.577		1.135.577	

Şirket’in dolaylı yoldan nihai ortakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Pay Tutarı TL	Hisse Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Hisse Oranı (%)
Ortaklar				
T. İş Bankası A.Ş. Mensupları Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı	302.392	24,19	269.913	23,89
Atatürk Hisseleri (Cumhuriyet Halk Partisi)	161.423	12,91	144.418	12,78
Diğer (Halka Açık)	786.185	62,89	715.669	63,33
Toplam	1.250.000	100,00	1.130.000	100,00

b) Paylara İlişkin Primler

Halka arz edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı ifade etmektedir. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 23 bin TL (31 Aralık 2017: 23 bin TL)’dir.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27.Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri (devamı)

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler ve Karlar (devamı)

Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmeyerek doğrudan özkaynaklara aktarılan değer artış / (azalışları) toplu olarak aşağıda belirtilen fonlarda izlenmektedir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç fonu	482.897	464.325
- Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonu	482.897	464.325
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp/kazanç fonu	(4.868)	(4.892)
	478.029	459.433

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 “Değer Artış Fonu” hesabında muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Dönem Başı - 1 Ocak	(4.892)	800
Yabancı para çevrim farkı	24	9
	(4.868)	809

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

Değer artış fonlarının dönem içerisindeki hareketleri kapsamlı kar veya zarar tablosu ve özkaynaklar değişim tablolarında sunulmuştur.

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 farkı fonundaki değişimin 41.167 bin TL’si kontrol gücü olmayan paylara aittir (31 Aralık 2017: 39.685 bin TL’dir).

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yabancı para çevrim farkı	607.653	464.047

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27.Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri (devamı)

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Türk Ticaret Kanunu’na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine 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 “Hisse Senedi İhraç Primleri” 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.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ana ortaklığa ait kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Yasal yedekler	197.629	159.699

f) Geçmiş Yıllar Karları

Grup’un 1.499.687 bin TL tutarındaki geçmiş yıl karları, 30 Haziran 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosunda geçmiş yıl karları içerisinde sınıflanmıştır (31 Aralık 2017: 1.174.791 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. Bunun yanında söz konusu SPK Kararı ile 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 kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır.

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Şirketin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında yer alan net dağıtılabılır dönem karı ile kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların tutarı aşağıda belirtilmiştir.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Net Dönem Karı	203.779	538.254
1. tertip yasal yedek karşılığı	(10.189)	(26.913)
Dağıtılabılır net dönem karı	193.590	511.341
Olağanüstü yedek	769.344	565.676
Geçmiş yıl karları	511	327
	963.445	1.077.344

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28.Hasilat ve Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Satışlar				
Hasılat	2.711.619	2.147.517	1.410.909	1.135.833
Satış iskontoları	(153.313)	(104.605)	(80.142)	(53.660)
Satış iadeleri	(11.561)	(10.923)	(6.313)	(6.138)
Satışlardan diğer indirimler	(107)	(95)	(10)	(94)
	2.546.638	2.031.894	1.324.444	1.075.941
Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(1.075.511)	(812.792)	(571.802)	(435.770)
Doğrudan işçilik giderleri	(168.557)	(139.478)	(91.163)	(74.475)
Genel üretim giderleri	(338.509)	(273.891)	(186.875)	(145.736)
Amortisman giderleri	(141.329)	(132.268)	(73.444)	(64.954)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	13.362	6.585	7.666	1.452
Mamul stoklarındaki değişim	79.810	28.225	52.946	7.853
Satılan mamullerin maliyeti	(1.630.734)	(1.323.619)	(862.672)	(711.630)
Satılan ticari malların maliyeti	(56.172)	(39.038)	(4.130)	(9.835)
Verilen hizmetlerin maliyeti	(16.460)	(5.384)	(10.056)	(2.443)
	(1.703.366)	(1.368.041)	(876.858)	(723.908)

29.Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Genel yönetim giderleri	(163.179)	(164.365)	(89.721)	(88.888)
Pazarlama giderleri	(278.000)	(203.764)	(143.819)	(101.694)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(9.380)	(14.969)	(4.460)	(6.736)
	(450.559)	(383.098)	(238.000)	(197.318)

30.Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Endirekt malzeme giderleri	(10.666)	(11.091)	(4.750)	(4.893)
İşçi ve personel ücret giderleri	(128.245)	(106.805)	(75.362)	(56.925)
Dışarıdan sağlanan hizmet	(178.123)	(154.148)	(85.612)	(80.443)
Çeşitli Giderler	(110.951)	(89.878)	(60.998)	(44.403)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(22.574)	(21.176)	(11.278)	(10.654)
	(450.559)	(383.098)	(238.000)	(197.318)

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31.Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Esas faaliyetler ile ilgili finansman geliri	71.010	52.997	52.846	11.975
Konusu kalmayan karşılıklar	16.216	20.902	15.405	17.161
Önceki dönem gelir ve karları	9.918	-	8.049	-
Hammadde ve malzeme satış karı	7.089	7.072	1.419	3.415
Franchise geliri	6.950	-	6.950	-
Sigorta hasar tazminatı	6.854	1.512	2.702	361
Yatırım Teşvik Gelirleri	2.753	3.411	1.449	2.283
Hurda satış karı	1.771	1.245	1.123	860
Kira geliri	900	547	565	222
Diğer esas faaliyetlerinden gelir ve karlar	20.530	11.677	10.087	4.265
	143.991	99.363	100.595	40.542
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Esas faaliyetler ile ilgili finansman gideri	(40.649)	(34.675)	(33.669)	(5.886)
Karşılık gideri	(17.331)	(7.563)	(12.885)	(5.741)
Hurda satış zararı	(3.456)	(2.932)	(1.076)	(1.496)
Komisyon giderleri	(130)	(224)	(88)	(111)
Ödenen cezalar	(98)	(182)	(70)	(73)
Diğer esas faaliyetlerinden gider ve zararlar	(10.917)	(4.144)	(6.899)	(2.318)
	(72.581)	(49.720)	(54.687)	(15.625)

32. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Bağlı ortaklığın gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen çevrim farkları	54.699	-	54.699	-
Finansal varlık değerlendirme farkı	176.095	24.630	131.358	-
Maddi duran varlık satış karı	993	4.901	-	530
	231.787	29.531	186.057	530
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Maddi duran varlık satış zararı	(383)	(22)	(277)	(20)
Finansal varlık değerlendirme farkı	-	(11.669)	-	(11.669)
	(383)	(11.691)	(277)	(11.689)

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

33. Finansman Gelirleri ve Giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Finansman Gelirleri				
Kambiyo karları	236.512	92.816	154.100	14.541
- Nakit ve Nakit benzerleri	198.622	79.198	148.499	7.477
- Banka kredileri	237	2.119	149	1.504
- Çıkarılmış tahviller	-	3.025	(15.075)	3.025
- Diğer	37.653	8.474	20.527	2.535
Faiz gelirleri	48.102	43.153	22.889	27.368
- Vadeli mevduatlar	41.340	33.365	19.317	20.229
- Diğer	6.762	9.788	3.572	7.139
	284.614	135.969	176.989	41.909
Finansman Giderleri				
Kambiyo zararları	(337.612)	(106.177)	(234.396)	227
- Nakit ve Nakit benzerleri	(37.368)	(73.279)	(30.572)	(24.507)
- Banka kredileri	(72.069)	(25.756)	(44.422)	(2.895)
- Çıkarılmış tahviller	(197.201)	-	(137.876)	29.850
- Diğer	(30.974)	(7.142)	(21.526)	(2.221)
Faiz giderleri	(51.758)	(55.039)	(27.189)	(28.083)
- Banka Kredileri	(20.174)	(20.384)	(9.686)	(9.426)
- Tahviller	(23.594)	(18.939)	(12.919)	(9.172)
- Diğer	(7.990)	(15.716)	(4.584)	(9.485)
	(389.370)	(161.216)	(261.585)	(27.856)
Finansman Gelirleri/Giderleri (Net)				
Kambiyo karları (zararları)	(101.100)	(13.361)	(80.296)	14.768
- Nakit ve Nakit benzerleri	161.254	5.919	117.927	(17.030)
- Banka kredileri	(71.832)	(23.637)	(44.273)	(1.391)
- Çıkarılmış tahviller	(197.201)	3.025	(152.951)	32.875
- Diğer	6.679	1.332	(999)	314
Faiz gelirleri (giderleri)	(3.656)	(11.886)	(4.300)	(715)
- Banka mevduat ve kredileri	21.166	12.981	9.631	10.803
- Tahviller	(23.594)	(18.939)	(12.919)	(9.172)
- Diğer	(1.228)	(5.928)	(1.012)	(2.346)
	(104.756)	(25.247)	(84.596)	14.053

34.Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

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

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirmektedir. 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, bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi 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.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

35.Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil) (devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri (devamı)

Bilanço gösterimi aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi varlıkları	82.037	52.098
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(58.013)	(41.638)
Ertelenmiş vergi varlıkları (net)	24.024	10.460
Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları		
Maddi ve maddi olmayan varlıkların değerleme ve ekonomik ömür farklılıkları	697.396	558.104
Vergiden mahsup edilecek mali zararlar	(321.420)	(236.824)
Kıdem tazminatı karşılığı	(82.981)	(75.593)
Stoklar değerleme düzeltmeleri	(6.567)	(9.301)
Yararlanılacak yatırım indirimi	(514.019)	(313.005)
Alacaklar ve borçlar reeskontu	(1.020)	(2.681)
Dava karşılıkları	(7.572)	(5.421)
Şüpheli alacaklar	(22.686)	(23.469)
Diğer	165.701	61.215
	(93.168)	(46.975)
Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri		
Maddi ve maddi olmayan varlıkların değerleme ve ekonomik ömür farklılıkları	146.718	100.276
Vergiden mahsup edilecek mali zararlar	(38.890)	(14.190)
Kıdem tazminatı karşılığı	(18.214)	(16.411)
Stoklar değerleme düzeltmeleri	(1.051)	(1.896)
Yararlanılacak yatırım indirimi	(122.832)	(68.861)
Alacaklar ve borçlar reeskontu	(224)	(590)
Dava karşılıkları	(1.666)	(1.193)
Şüpheli alacaklar	(5.392)	(5.086)
Diğer	17.527	(2.509)
	(24.024)	(10.460)

Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Dönem Başı - 1 Ocak	(10.460)	(34.589)
Kar veya Zarar Tablosu ile ilişkilendirilen	(12.457)	24.447
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen	6	2
Konsolidasyon yöntem değişikliğinin etkisi (Not 3)	715	-
Yabancı para çevrim farkları	(1.828)	870
	(24.024)	(9.270)

Kurumlar Vergisi

Şirket ve Türkiye’de faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları, 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 yıl zararları ve kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı %22’dir (31 Aralık 2017: %20).

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

35.Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil) (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla her bir ülkedeki yürürlükteki vergi mevzuatları dikkate alınarak ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranları (%) aşağıdaki gibidir:

Ülke	Vergi oranı (%)
Bulgaristan	10,0
Mısır	20,0
Romanya	16,0
Rusya (*)	2,0 – 20,0
Hollanda (**)	20,0 – 25,0
Almanya	15,0
Hindistan	30,0
Slovakya	19,0
Macaristan	10,0-19,0
İtalya	27,9

(*) Rusya’nın Tataristan bölgesinde vergi oranı %2,0, diğer bölgelerde ise vergi oranı %20,0 olarak uygulanmaktadır.

(**) Hollanda’da 200.000€’ya kadar gelir için %20, aşan kısmı için %25 oranında vergi uygulanmaktadır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2017: %20).

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

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.

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, azami 5 yıl taşınabilir (Rusya sınırsız, Romanya 7 yıl, Almanya 10 yıl). Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Grup’un Bulgaristan’da faaliyet gösteren bağlı ortaklığı Trakya Glass Bulgaria EAD’nin yapmış olduğu yatırımların %50’sini aşmamak kaydıyla vergi muafiyeti bulunmakta olup, 2017 ve 2016 yılında söz konusu vergi muafiyetinden yararlanmıştır.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dâhil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı yapılması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 oranında vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

35.Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil) (devamı)**Kurumlar Vergisi (devamı)**İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kurumlar vergisi karşılığı	90.804	116.779
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(48.388)	(75.792)
Finansal durum tablosundaki vergi karşılığı	42.416	40.987
	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(90.804)	(41.069)
Ertelenmiş vergi geliri	12.457	(24.448)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	(78.347)	(65.517)
Vergi karşılığının mutabakatı	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar	600.891	338.636
Geçici vergi oranı	%22,00	%20,00
Hesaplanan vergi	(132.196)	(67.727)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(10.848)	(6.317)
- İndirimli kurumlar vergisi	65.184	(17.088)
- İştirak kayıp kazançları	2.024	3.129
- Farklı vergi oranlarına tabi iştirakler	(4.044)	4.902
- Diğer	1.533	17.584
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	(78.347)	(65.517)

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

36. Pay Başına Kazanç

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Pay başına kazanç				
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	1.250.000	1.250.000	1.250.000	1.250.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	504.386	262.194	297.613	147.376
Pay başına kazanç	0,4035	0,2098	0,2381	0,1179
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	709.013	327.608	400.659	91.645
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	0,5672	0,2621	0,3205	0,0733

37. İlişkili Taraf Açıklamaları

Grup'un ana ortağı Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ile nihai ana ortağı Türkiye İş Bankası A.Ş.'dir. Şirket ile bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır. Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili taraflarda tutulan mevduatlar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
T. İş Bankası A.Ş.		
- Vadeli	669.218	1.129.240
- Vadesiz	5.464	2.320
	674.682	1.131.560
İşbank AG		
- Vadeli	-	-
- Vadesiz	76.850	16.766
	76.850	16.766
	751.532	1.148.326

Grup'un ticari olmayan borç ve alacakları, yıl içerisinde Grup'un ve bağlı bulunan Şişecam Holding şirketlerinin finansman ihtiyacını karşılamak amacıyla verilen ve alınan borç ve alacaklardan oluşmaktadır. Ticari olmayan borç ve alacaklar belirli bir vadeye bağlı olmayıp, Grup dönem sonlarında ilgili borç ve alacaklara, Şişecam Holding tarafından yapılan değerlendirmeler ve para piyasalarında ortaya çıkan gelişmeler dikkate alınarak aylık olarak belirlenen cari hesap faizi oranını kullanmak suretiyle faiz tahakkuk ettirmektedir. Bu kapsamda 2018 Haziran ayı cari hesap faizi aylık %1,69 (31 Aralık 2017: %1,28) olarak uygulanmıştır.

İlişkili taraflara finansal borçlar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Şişecam Holding aracılığıyla (*)	1.144.179	945.642

(*) Şişecam Holding 9 Mayıs 2013 tarihinde nominal tutarı 500 milyon ABD Doları ve itfa tarihi Mayıs 2020 olan 7 yıl vadeli, sabit faizli tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahviller için faiz oranı %4,25 olarak belirlenmiştir. Anapara ödemesi ise vade tarihinde yapılacaktır. Bu tahvillerin ihracı sonrasında sağlanan 250 Milyon ABD Doları tutarındaki fon aynı şartlarla Grup'a aktarılmış ve Grup'a sağlanan fon tutarı kadar anapara, faiz ve benzeri ödemeleri için münferiden garanti verilmiştir. Dönem bakiyesinin 4.651 bin TL'lik kısmı kısa vadeli, 1.139.528 bin TL'lik kısmı uzun vadeli.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

37.İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	200.754	123.172
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	105.118	59.770
	305.872	182.942

Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımların kupon faiz oranları ve nominal tutarları aşağıdaki gibidir:

			1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Menkul Kıymet İhraççısı	ISIN Kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Nominal Tutar (bin USD)	Nominal Tutar (bin USD)
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1390320981	%5,3750	15.982	15.982
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1079527211	%5,0000	15.374	10.950
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1508390090	%5,5000	12.000	6.500
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1578203462	%6,1250	550	550
			43.906	33.982
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1219733752	%5,1250	6.350	3.000
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1412393172	%4,8750	16.287	12.898
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1117601796	%5,3750	410	410
			23.047	16.308

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	125.360	151.449
Paşabahçe Bulgaria EAD	7.170	13.145
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	210	4.855
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	1.535	1.313
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	2.209	-
Diğer	2.868	3.217
	139.352	173.979

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Şişecam Bulgaria EOOD	22.544	21.149
Soda Sanayii A.Ş.	23.017	10.835
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	4.933	6.247
Camiş Madencilik A.Ş.	3.893	12.713
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	11	3
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	2.506	2.427
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	2.239	2.222
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	996	1.090
Şişecam Enerji A.Ş.	6.325	-
Diğer	573	2.251
	67.037	58.937

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	82.221	171.424

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

37.İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
İlişkili taraflarla ilgili faiz gelirleri		
T. İş Bankası A.Ş.	35.677	26.492
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	2.830	6.221
Diğer	606	161
	39.113	32.874

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
İlişkili taraflarla ilgili faiz giderleri		
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	4.027	10.135
T. İş Bankası A.Ş.	50	46
Soda Sanayii A.Ş.	40	1.045
Camiş Madencilik A.Ş.	29	603
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	141	936
Diğer	24	496
	4.311	13.261

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
İlişkili taraflarla ilgili diğer gelirler		
Paşabahçe Bulgaria EAD ⁽¹⁾	17.746	10.299
Anadolu Cam Yenişehir Sanayi A.Ş.	-	1.473
Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	497	394
Camiş Madencilik A.Ş.	281	260
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	763	513
Diğer	2.619	165
	21.906	13.104

(1) Paşabahçe Bulgaria EAD’ye malzeme satışından kaynaklanmaktadır.

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
İlişkili taraflarla ilgili diğer giderler		
Soda Sanayii A.Ş. ⁽¹⁾	52.853	51.038
Camiş Madencilik A.Ş. ⁽²⁾	52.217	46.459
Şişecam Enerji A.Ş.	15.681	-
Şişecam Bulgaria EOOD ⁽³⁾	51.431	52.499
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	13.442	12.193
Camiş Egypt Mining Ltd. Co.	3.946	4.789
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	39.507	42.755
Diğer	5.697	21.864
	234.774	231.597

(1) Soda Sanayii’den alınan soda alımlarından oluşmaktadır.

(2) Camiş Madencilik’ten kum alımlarından oluşmaktadır.

(3) Sisecam Bulgaria EOOD’den soda alımlarından kaynaklanmaktadır.

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar		
Ana ortaklık	3.285	2.772
Konsolidasyona tabi diğer şirketler	9.632	8.894
	12.917	11.666

38.Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

a) Sermaye risk 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, 8 ve 10’uncu dipnotlarda açıklanan kredileri de içeren borçlar, 6’ncı dipnotta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve 27’nci dipnotta açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl karlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Finansal ve ticari borçlar	3.485.204	3.078.639
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(1.076.265)	(1.393.526)
Net borç	2.408.939	1.685.113
Toplam özkaynak	4.940.050	4.356.175
Net borç / özkaynak oranı	%49	%39

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 mali 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 izlenmekte, 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 birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski ve finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

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)

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

38.Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)**

	Alacaklar				Nakit ve nakit benzeri kalemler	Finansal yatırımlar ve türev araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	-	828.366	139.352	29.224	1.075.986	913.455
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(295.029)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	760.317	139.352	29.224	1.075.986	913.455
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(247.573)	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	68.049	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(47.456)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	52.880	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(52.880)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.						

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

38.Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Nakit ve nakit benzeri kalemler	Finansal yatırımlar ve türev araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	-	705.090	173.979	15.886	1.393.486	739.532
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(335.429)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	622.241	173.979	15.886	1.393.486	739.532
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(310.197)	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	82.849	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(25.232)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	48.679	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(48.679)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.						

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

38.Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

Grup’un müşterilerinden aldığı teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Teminat mektupları	107.875	117.965
Teminat çek ve senetleri	59.919	41.798
Doğrudan Borçlandırma Sistemi	52.558	116.981
İpotekler	2.718	6.531
Diğer	71.959	52.154
	295.029	335.429

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Vadesi üzerinden 1–30 gün geçmiş	39.880	33.488
Vadesi üzerinden 1–3 ay geçmiş	7.740	11.069
Vadesi üzerinden 3–12 ay geçmiş	9.929	27.993
Vadesi üzerinden 1–5 yıl geçmiş	10.500	10.299
Toplam vadesi geçen alacaklar	68.049	82.849
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	47.456	25.232

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.

Aşağıdaki tablolar, 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 dâhil edilmiştir.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

38.Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

30 Haziran 2018						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	1.891.740	2.029.324	310.275	782.327	916.803	19.919
İlişkili taraflara finansal borçlar (Not 37)	1.144.179	1.237.089	-	48.457	1.188.632	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	591	591	110	332	149	-
Ticari borçlar	381.657	383.610	376.227	7.383	-	-
İlişkili taraflara borçlar	149.258	149.258	149.258	-	-	-
Diğer borçlar	69.743	69.743	68.567	-	1.176	-
Toplam Yükümlülük	3.637.168	3.869.615	904.437	838.499	2.106.760	19.919

31 Aralık 2017						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	1.648.299	1.687.003	65.892	574.249	968.129	78.733
İlişkili taraflara finansal borçlar (Not 37)	945.642	1.043.166	-	40.076	1.003.090	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	941	941	301	325	315	-
Ticari borçlar	424.820	426.462	421.032	5.430	-	-
İlişkili taraflara borçlar	230.361	230.361	230.361	-	-	-
Diğer borçlar	49.372	49.372	48.042	-	1.330	-
Toplam Yükümlülük	3.299.435	3.437.305	765.628	620.080	1.972.864	78.733

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.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu					
		TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1.	Ticari alacak	98.819	7.864	3.505	44.345
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	743.124	26.925	112.442	23.350
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	841.943	34.789	115.947	67.695
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	913.455	200.288	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	13.339	-	1.176	7.095
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	926.794	200.288	1.176	7.095
9.	Toplam varlıklar (4+8)	1.768.737	235.077	117.123	74.790
10.	Ticari borçlar	86.205	1.218	12.887	12.230
11.	Finansal yükümlülükler	231.273	6.286	38.161	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	317.478	7.504	51.048	12.230
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	1.484.307	270.555	47.161	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.484.307	270.555	47.161	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	1.801.785	278.059	98.209	12.230
Bilanço dışı türev araçların net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)					
19.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19a.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b.		-	-	-	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)					
20.	Parasal kalemler net yabancı varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(33.048)	(42.982)	18.914	62.560
21.	Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	(46.387)	(42.982)	17.738	55.465
22.		-	-	-	-
23.	İhracat	196.368	11.647	28.911	5.912
24.	İthalat	577.420	13.940	104.258	5.262

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

38.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 2017 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu**

	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacak	79.625	7.606	3.594	34.707
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dâhil)	805.429	140.899	58.420	10.177
2a. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	885.054	148.505	62.014	44.884
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	739.532	196.064	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	103.819	-	11.241	53.060
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	843.351	196.064	11.241	53.060
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.728.405	344.569	73.255	97.944
10. Ticari borçlar	86.282	1.991	17.005	1.986
11. Finansal yükümlülükler	196.109	6.509	37.993	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	282.391	8.500	54.998	1.986
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	1.307.726	272.902	61.647	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.307.726	272.902	61.647	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.590.117	281.402	116.645	1.986
Bilanço dışı türev araçların net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19a. ürünlerin tutarı	-	-	-	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. ürünlerin tutarı	-	-	-	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	138.288	63.167	(43.390)	95.958
Parasal kalemler net yabancı varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	34.469	63.167	(54.631)	42.898
22. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
23. İhracat	473.623	39.191	79.413	3.939
24. İthalat	822.799	14.241	184.231	12.626

Grup, başlıca ABD Doları ve EURO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

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 yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, vergi öncesi kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

38.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**

	30 Haziran 2018			
	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 değerlemesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülük	(19.603)	19.603	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - ABD Doları net etki (1+2)	(19.603)	19.603		
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Euro net varlık/yükümlülük	9.417	(9.417)	232.413	(232.413)
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6 - Euro net etki (4+5)	9.417	(9.417)	232.413	(232.413)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7 - Diğer döviz net varlık/yükümlülük	5.547	(5.547)	173.837	(173.837)
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	5.547	(5.547)	173.837	(173.837)
Toplam (3+6+9)	(4.639)	4.639	406.250	(406.250)

	31 Aralık 2017			
	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 değerlemesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülük	23.826	(23.826)	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - ABD Doları net etki (1+2)	23.826	(23.826)		
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Euro net varlık/yükümlülük	(24.669)	24.669	195.866	(195.866)
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6 - Euro net etki (4+5)	(24.669)	24.669	195.866	(195.866)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7 - Diğer döviz net varlık/yükümlülük	4.290	(4.290)	146.463	(146.463)
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	4.290	(4.290)	146.463	(146.463)
Toplam (3+6+9)	3.447	(3.447)	342.329	(342.329)

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

38.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

Grup’un finansal yükümlülükleri, Grup’u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup’un finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak değişken faizli borçlanmalardır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla mevcut finansal durum tablosu 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 4.729 bin TL (31 Aralık 2017: 4.121 bin TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

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

30 Haziran 2018				
	Faiz Riskine Maruz			
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	2.814.492	172.170	2.986.662
Nakit ve nakit benzerleri	-	904.095	172.170	1.076.265
Finansal yatırımlar	-	913.455	-	913.455
Ticari alacaklar	-	828.366	-	828.366
İlişkili taraflardan alacaklar	-	139.352	-	139.352
Diğer alacaklar	-	29.224	-	29.224
Finansal yükümlülükler	1.891.740	1.418.040	327.388	3.637.168
Banka kredileri	1.891.740	816.791	327.388	3.035.919
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	591	-	591
Ticari borçlar	-	381.657	-	381.657
İlişkili taraflar borçlar	-	149.258	-	149.258
Diğer borçlar	-	69.743	-	69.743
31 Aralık 2017				
	Faiz Riskine Maruz			
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	2.882.589	145.424	3.028.013
Nakit ve nakit benzerleri	-	1.248.102	145.424	1.393.526
Finansal yatırımlar	-	739.532	-	739.532
Ticari alacaklar	-	705.090	-	705.090
İlişkili taraflardan alacaklar	-	173.979	-	173.979
Diğer alacaklar	-	15.886	-	15.886
Finansal yükümlülükler	1.648.299	1.353.612	297.524	3.299.435
Banka kredileri	1.648.299	648.118	297.524	2.593.941
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	941	-	941
Ticari borçlar	-	424.820	-	424.820
İlişkili taraflar borçlar	-	230.361	-	230.361
Diğer borçlar	-	49.372	-	49.372

b.3.3)Diğer Fiyat Riskleri

Grup, hisse senedi yatırımlarından kaynaklanan hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. Hisse senetleri yatırımları, ticari amaçlardan ziyade stratejik amaçlar için elde tutulmaktadır. Grup tarafından söz konusu yatırımların faal olarak alım-satımı söz konusu değildir.

Özkaynak Fiyat Duyarlılığı

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan hisse senedi fiyat risklerine göre belirlenmiştir. Raporlama tarihinde, diğer tüm değişkenlerin sabit ve değerlendirme yöntemindeki verilerin %10 oranında fazla / az olması durumunda: 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, hisse senedi yatırımları, satılmaya hazır varlıklar olarak sınıflandırıldığı ve elden çıkarılmadığı ya da değer düşüklüğüne uğramadığı sürece, net kar / zarar etkilenmeyecektir.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

39.Finansal Araçlar

Finansal Araçlar Kategorileri

	İtfa edilmiş maliyet ile değerlenen finansal varlık ve yükümlülükler	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
30 Haziran 2018						
Finansal varlıklar	1.989.720	967.718	-	-	2.957.438	
Nakit ve nakit benzerleri	1.076.265	-	-	-	1.076.265	6
Ticari alacaklar	-	828.366	-	-	828.366	10
İlişkili taraflardan alacaklar	-	139.352	-	-	139.352	37
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-	-	12
Finansal yatırımlar	913.455	-	-	-	913.455	7
Finansal yükümlülükler	3.567.425	-	-	-	3.567.425	
Finansal borçlar	3.036.510	-	-	-	3.036.510	8
Ticari borçlar	381.657	-	-	-	381.657	10
İlişkili taraflara borçlar	149.258	-	-	-	149.258	37
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	12
31 Aralık 2017						
Finansal varlıklar	2.133.058	879.069	-	-	3.012.127	
Nakit ve nakit benzerleri	1.393.526	-	-	-	1.393.526	6
Ticari alacaklar	-	705.090	-	-	705.090	10
İlişkili taraflardan alacaklar	-	173.979	-	-	173.979	37
Finansal yatırımlar	739.532	-	-	-	739.532	7
Finansal yükümlülükler	3.250.063	-	-	-	3.250.063	
Finansal borçlar	2.594.882	-	-	-	2.594.882	8
Ticari borçlar	424.820	-	-	-	424.820	10
İlişkili taraflara borçlar	230.361	-	-	-	230.361	37
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	12

40. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

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

Şirket'in 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren döneme ait Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ hükümlerine göre hazırlanan bağımsız denetimden geçmemiş konsolide finansal tablolar, Denetimden Sorumlu Komite'nin görüşü de dikkate alınarak incelenmiş olup; söz konusu konsolide finansal tabloların faaliyet sonuçlarının gerçek durumunu yansıttığına ve Şirket'in izlediği muhasebe ilkeleri ile Sermaye Piyasası Kurulu Düzenlemeleri'ne uygun ve doğru olduğuna, konsolide finansal raporların Muhasebe Müdürü Nihal Topçuoğlu ile Bütçe ve Mali Kontrol Müdürü Bünyamin Arslan tarafından elektronik ortamda imzalanmasına ve Sermaye Piyasası Kurulu Düzenlemeleri kapsamında gerekli bildirimlerin yapılmasına Şirket Yönetim Kurulu'nun 26 Temmuz 2018 tarihli toplantısında karar verilmiştir.