

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-146
NOT 1 TOPLULUK'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-14
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	15-49
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	50-57
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	58-60
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	61-64
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	65
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	66-69
NOT 8 BORÇLANMALAR	70-74
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	74
NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	75-77
NOT 11 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	77-79
NOT 12 TÜREV ARAÇLAR	79-80
NOT 13 STOKLAR	81
NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	81-82
NOT 15 İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	82
NOT 16 İŞ ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLER	83-88
NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	89
NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	90-92
NOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	93
NOT 20 ŞEREFİYE	94
NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	94-95
NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	96-98
NOT 23 TAAHHÜTLER	98
NOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	98-99
NOT 25 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	100
NOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	100
NOT 27 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	101-113
NOT 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	114
NOT 29 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	114
NOT 30 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	114
NOT 31 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	115
NOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	116-117
NOT 33 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	118
NOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR	119
NOT 35 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)	119-123
NOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ	124
NOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	124-131
NOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	132-144
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	144-145
NOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	146
NOT 41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YÂ DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	146

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.**30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 Tarihleri İtibarıyla****Konsolide Finansal Durum Tabloları**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	2.877.482	3.438.587
Finansal Yatırımlar	7	117.420	95.200
Ticari Alacaklar	10,37	3.079.793	2.338.278
– İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	37	4.887	30.352
– İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	3.074.906	2.307.926
Diğer Alacaklar	11	49.617	38.018
Türev Araçlar	12	-	1.209
Stoklar	13	2.609.184	2.141.174
Peşin Ödenmiş Giderler	14	300.609	167.443
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	35	7.351	9.940
Diğer Dönen Varlıklar	26	319.584	136.034
Ara Toplam		9.361.040	8.365.883
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	34	204	204
Toplam Dönen Varlıklar		9.361.244	8.366.087
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	7	2.159.401	1.784.438
Ticari Alacaklar	10	594	-
Diğer Alacaklar	11	17.961	16.585
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	506.299	712.108
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	583.069	583.069
Maddi Duran Varlıklar	18	10.546.353	9.199.542
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19,20	475.750	161.260
– Şerefîye	20	175.805	56.386
– Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	299.945	104.874
Peşin Ödenmiş Giderler	14	409.005	152.156
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	528.050	328.607
Diğer Duran Varlıklar	26	4.541	3.641
Toplam Duran Varlıklar		15.231.023	12.941.406
TOPLAM VARLIKLAR		24.592.267	21.307.493

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.**30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 Tarihleri İtibarıyla****Konsolide Finansal Durum Tabloları**

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

	Dipnot Referansları	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	1.801.548	956.852
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	1.033.081	998.571
Ticari Borçlar	10,37	1.372.904	1.151.866
– <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	37	68.061	58.374
– <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10	1.304.843	1.093.492
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	24	59.169	35.546
Diğer Borçlar	11,37	129.988	150.540
– <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	37	2.724	5.282
– <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	127.264	145.258
Türev Araçlar	12	1.361	20.252
Ertelenmiş Gelirler	14	160.984	132.951
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	110.110	61.082
Kısa Vadeli Karşılıklar	22,24	199.531	95.705
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	315.372	169.227
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.184.048	3.772.592
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	4.141.419	3.941.320
Diğer Borçlar	11	1.830	2.834
Ertelenmiş Gelirler	14	66.668	56.423
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	380.552	345.811
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	177.572	126.098
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.768.041	4.472.486
Toplam Yükümlülükler		9.952.089	8.245.078
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	10.955.816	9.836.574
Ödenmiş Sermaye		2.250.000	2.250.000
Sermaye Düzeltme Farkları		181.426	181.426
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		527	527
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.594.107	1.561.041
– <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		1.594.107	1.561.041
– <i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>		1.619.072	1.585.926
– <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(24.965)	(24.885)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.267.696	877.826
– <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		1.267.424	877.527
– <i>Risken Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		(878)	(112)
– <i>Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)</i>		1.150	411
– <i>Satılmaya Hazır Fin. Varlıkların Yeniden Değ. ve/veya Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)</i>		1.150	411
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		158.437	115.363
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		4.419.547	3.624.971
Net Dönem Karı veya Zararı		1.084.076	1.225.420
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	3.684.362	3.225.841
Toplam Özkaynaklar		14.640.178	13.062.415
TOPLAM KAYNAKLAR		24.592.267	21.307.493

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 2017 Ara Hesap Dönemlerine Ait****Konsolide Kar veya Zarar Tabloları**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda 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	6.781.721	5.460.769	3.695.795	2.839.548
Satışların Maliyeti	28	(4.558.196)	(3.697.124)	(2.477.853)	(1.983.937)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		2.223.525	1.763.645	1.217.942	855.611
Genel Yönetim Giderleri	29,30	(370.906)	(347.090)	(185.749)	(144.151)
Pazarlama Giderleri	29,30	(830.125)	(652.110)	(452.538)	(330.770)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	29,30	(36.199)	(30.273)	(20.696)	(16.736)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	458.943	247.291	293.930	67.038
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31	(271.163)	(177.799)	(194.899)	(55.752)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	16	49.583	103.127	23.938	67.908
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		1.223.658	906.791	681.928	443.148
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	518.145	118.763	400.195	(6.817)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	32	(3.344)	(23.287)	(1.013)	(21.572)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		1.738.459	1.002.267	1.081.110	414.759
Finansman Gelirleri	33	704.209	500.940	456.649	126.932
Finansman Giderleri	33	(797.620)	(595.707)	(525.551)	(163.590)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		1.645.048	907.500	1.012.208	378.101
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(75.601)	(94.053)	(12.060)	(15.886)
– Dönem Vergi (Gideri) Geliri	35	(206.602)	(129.231)	(117.558)	(46.349)
– Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	35	131.001	35.178	105.498	30.463
Dönem Karı (Zararı)		1.569.447	813.447	1.000.148	362.215
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
– Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	485.371	222.944	309.336	108.544
– Ana Ortaklık Payları	27	1.084.076	590.503	690.812	253.671
Pay Başına Kazanç	36	0,4818	0,2624	0,3070	0,1127

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 2017 Ara Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda 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	1.569.447	813.447	1.000.148	362.215
Diğer Kapsamlı Gelirler:					
Kar veya Zararda					
Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	27	60.405	16.141	33.165	(21.521)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden					
Değerleme Artışları (Azalışları)		69.560	19.217	38.213	(25.625)
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		30	(7)	17	(2)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların					
Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda					
Sınıflandırılmayacak Paylar		-	49	(50)	(78)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(9.185)	(3.118)	(5.015)	4.184
Kar veya Zararda Yeniden					
Sınıflandırılacaklar	27	385.927	122.588	202.382	(47.683)
Yabancı Para Çevrim Farkları		385.921	124.505	203.250	(50.372)
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların					
Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma					
Kazançları (Kayıpları)		724	57	431	84
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin					
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		(944)	(2.464)	(1.623)	3.262
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı					
Gelire İlişkin Vergiler		226	490	324	(657)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		446.332	138.729	235.547	(69.204)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		2.015.779	952.176	1.235.695	293.011
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
– Kontrol Gücü Olmayan Paylar		498.081	238.738	307.928	125.897
– Ana Ortaklık Payları		1.517.698	713.438	927.767	167.114
Pay Başına Kazanç	36	0,6745	0,3171	0,4123	0,0743

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 2017 Ara Hesap Dönemlerine Ait

Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla bakiye	2.050.000	241.426	527	1.672.915	476.995	99.058	3.262.034	743.358	8.546.313	2.783.311	11.329.624
Transfer	-	-	-	-	-	16.306	727.052	(743.358)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	2.456	111.281	-	9.198	590.503	713.438	238.738	952.176
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(250.000)	-	(250.000)	(124.039)	(374.039)
Bağlı ortaklık elden çıkarılması	-	-	-	(22.525)	-	-	22.527	-	2	(2)	-
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış	-	-	-	(5.146)	-	-	(18.104)	-	(23.250)	23.250	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	4.428	-	4.428	3.372	7.800
İş ortaklığı elden çıkarılması	-	-	-	(140)	-	-	140	-	-	-	-
30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla bakiye	2.050.000	241.426	527	1.647.560	588.276	115.364	3.757.275	590.503	8.990.931	2.924.630	11.915.561

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiye	2.250.000	181.426	527	1.561.041	877.826	115.363	3.624.971	1.225.420	9.836.574	3.225.841	13.062.415
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	(11.337)	-	(11.337)	-	(11.337)
Transferler	-	-	-	-	-	43.074	1.182.346	(1.225.420)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	30.773	389.870	-	12.979	1.084.076	1.517.698	498.081	2.015.779
Birleşme etkisi	-	-	-	991	-	-	(116.625)	-	(115.634)	116.890	1.256
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(300.000)	-	(300.000)	(156.809)	(456.809)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış	-	-	-	1.302	-	-	3.659	-	4.961	(4.961)	-
Diğer değişiklikler nedeniyle artış (azalış) (*)	-	-	-	-	-	-	23.554	-	23.554	5.320	28.874
30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla bakiye	2.250.000	181.426	527	1.594.107	1.267.696	158.437	4.419.547	1.084.076	10.955.816	3.684.362	14.640.178

(*) Finansal tablolara etkisinin önemli büyüklükte olmaması nedeniyle finansal durum tablosunun aktifinde “Duran Varlıklar” grubu içerisinde “Finansal Yatırımlar” kalemi içerisinde “Konsolide edilmeyen bağlı ortaklıklar” hesabında raporlanan bağlı ortaklıkların 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilmesinin etkisini ifade etmektedir (Dipnot 27).

Özkaynak değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Dipnot 27’de sunulmuştur.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 2017 Ara Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Nakit Akış Tabloları**

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		499.885	752.049
Dönem karı (zararı)	27	1.569.447	813.447
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		130.833	579.138
– Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	18,19	485.414	487.367
– Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10,13	44.323	25.814
– Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	22,24,27	150.400	106.468
– Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,31,33,37	34.458	68.720
– Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	31,33	(95.450)	(1.871)
– Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	7,32	(506.558)	(20.863)
– Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	16	(49.583)	(71.296)
– Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	35	75.601	94.053
– Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	32	(8.243)	(8.523)
– İştirak, iş ortaklığı ve finansal yat. elden çıkarılmasından veya pay. değişim sebebi ile oluşan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	16	-	(31.832)
– Bağlı ortaklıkların veya müşterek faaliyetlerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	27,32	-	(66.089)
– Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	26	471	(2.810)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(905.620)	(314.052)
– Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	10,27,31,37	(476.598)	(192.693)
– Faaliyetlerle ilgili diğer alacak. azalış (artış) ile ilgili düzelt.	11,16,27,31,37	(11.807)	(21.918)
– Türev varlıklardaki azalış (artış)	12,33	(10.120)	680
– Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	3,13,27	(399.033)	(131.243)
– Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10,27,31	40.974	(52.085)
– Faaliyetlerle ilgili diğer borç. artış (azalış) ile ilgili düz.	11,14,26,27,37	23.326	(1.403)
– İşletme sermayesinde gerçek. diğer artış (azalış) ile ilgili düzelt.	14,26,27	(72.362)	84.610
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		794.660	1.078.533
– Ödenen faiz	8,31,33,37	(168.126)	(182.932)
– Alınan faiz	31,33,37	59.511	39.581
– Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	24	(19.671)	(26.166)
– Vergi iadeleri (ödemeleri)	35	(166.489)	(156.967)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 2017 Ara Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Nakit Akış Tabloları**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda 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		(1.350.582)	(225.799)
– Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğuracak satışlara ilişkin nakit girişleri	27	-	180.845
– Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları	11	(465.252)	(40.652)
– İştiraklerin ve/veya iş ortaklıklarının pay satışı veya sermaye azaltımı sebebiyle oluşan nakit girişleri	16	-	50.404
– Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	7,32	-	201.267
– Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	7,16	-	(382.441)
– Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	8,18,19	45.724	27.523
– Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,18,19	(836.469)	(397.740)
– Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri	17,32	-	3.398
– Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri	11	7.100	7.099
– Verilen nakit avans ve borçlar	14	(735.857)	(212.265)
– Verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler	14	537.821	206.310
– Alınan temettüleri	16,26,32	-	8.997
– Alınan faiz	6,7,32,33	145.271	107.563
– Diğer nakit girişleri (çıkışları)	10,11,26,27	(48.920)	13.893
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(393.158)	(538.563)
– Bağlı ortaklıklardaki kontrolün kaybına yol açmayan şekilde ortaklık payları değişimlerinden kaynaklanan nakit girişleri	11,27	-	7.800
– Bağlı ortaklıklardaki kontrolün kaybına yol açmayan şekilde ortaklık payları değişimlerinden kaynaklanan nakit çıkışları	11,27	-	(3.574)
– Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8	2.242.763	1.018.309
– Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8,33	(2.178.632)	(1.186.388)
– Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(480)	(671)
– Ödenen temettüleri	27	(456.809)	(374.039)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		(1.243.855)	(12.313)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		657.005	88.552
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(586.850)	76.239
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	3.460.013	3.163.693
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	2.873.163	3.239.932

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

1. Topluluk’ un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Topluluğu (“Topluluk”), holding şirketi Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. (“Şirket”) ile 67 bağlı ortaklık, 1 iş ortaklığı ve 2 iştirakten oluşmaktadır.

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

Şirket, Türkiye’nin en büyük özel ticari bankalarından biri olan Türkiye İş Bankası A.Ş. (“İş Bankası”) tarafından 83 yıl önce Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in hisseleri Borsa İstanbul AŞ’de (“BIAS”) eski unvanıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (“İMKB”) 1986 yılından beri işlem görmektedir. İş Bankası 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket’te %66,16’lık paya sahiptir ve yönetimde kontrolü elinde tutmaktadır.

Şirket’in Merkez Adresi ve Ortaklık Yapısı

Şirket’in ortaklık yapısı Dipnot 27’de sunulmuştur.

Şirket Türkiye’de kayıtlıdır ve iletişim bilgileri aşağıda sunulmuştur:

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

Telefon : + 90 850 206 50 50
Elektronik tebligat adresi : scmuhasebe@sisecam.com
Kayıtlı elektronik posta (KEP) adresi : sisecam@hs03.kep.tr
İnternet adresi : <http://www.sisecam.com.tr>

Şirket’in Ticaret Sicil Bilgileri

Kayıtlı olduğu sicil : İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu
Sicil No : 21599
Mersis No : 0-8150-0344-7300016
Nace Kodu : 70.10.01 asıl ve ilave olarak 74.10.02

Topluluk’ un Personel Yapısı

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017	30 Haziran 2017
Aylık ücretli	6.797	6.487	6.523
Saat ücretli	15.601	14.840	14.861
Toplam	22.398	21.327	21.384

Topluluk’ un toplam personel sayısı içinde yer alan 64 kişi, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklığı ve iştiraklerdeki çalışanlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 367 kişi, 30 Haziran 2017: 787).

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler

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

Düzcamlar Grubu

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Trakya Cam Sanayii A.Ş. ⁽¹⁾	Düzcamlar, oto camı ve işlenmiş cam üretimi ve satışı	Türkiye
Trakya Yenişehir Cam Sanayii A.Ş.	Düzcamlar, kaplamalı, lamine cam üretimi ve satışı	Türkiye
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	Ticari faaliyet	Türkiye
Trakya Polatlı Cam Sanayii A.Ş.	Düzcamlar ve lamine cam üretimi ve satışı	Türkiye
Şişecam Otomotiv A.Ş.	Otomotiv camları üretimi ve satışı	Türkiye
Trakya Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Şişecam Flat Glass Holding B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
TRSG Glass Holding B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Trakya Glass Bulgaria EAD	Düzcamlar, ayna, lamine, kaplamalı camlar üretimi ve satışı	Bulgaristan
Şişecam Automotive Bulgaria EAD	Oto cam ve beyaz eşya camları üretimi ve satışı	Bulgaristan
Glasscorp S.A.	Otomotiv camı üretimi ve satışı	Romanya
Şişecam Flat Glass Italy S.R.L	Düzcamlar ve lamine cam üretimi ve satışı	İtalya
Şişecam Flat Glass South Italy S.R.L ⁽²⁾	Düzcamlar ve lamine cam üretimi ve satışı	İtalya
Trakya Glass Rus AO	Düzcamlar ve ayna üretimi ve satışı	Rusya
Automotive Glass Alliance Rus AO	Otomotiv camları üretimi ve satışı	Rusya
Automotive Glass Alliance Rus Trading OOO	İthalat ve satış hizmetleri	Rusya
Trakya Glass Rus Trading OOO	İthalat ve satış hizmetleri	Rusya
Richard Fritz Holding GmbH	Ticari faaliyet	Almanya
Richard Fritz Prototype+Spare Parts GmbH	Cam enkapsülasyonu üretimi ve satışı	Almanya
Richard Fritz Spol S.R.O.	Cam enkapsülasyonu üretimi ve satışı	Slovakya
Richard Fritz Kft	Cam enkapsülasyonu üretimi ve satışı	Macaristan
HNG Float Glass Limited ⁽³⁾	Düzcamlar ve ayna üretimi ve satışı	Hindistan

İştirak

Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	Mısır

Cam Ev Eşyası Grubu

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	Cam ev eşyası otomatik üretimi ve satışı	Türkiye
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	Cam ev eşyası perakende satışı	Türkiye
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş.	Kâğıt ve karton ambalaj üretimi ile satışı	Türkiye
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	Soda ve kristal cam ev eşyası el ile üretimi ve satışı	Türkiye
Paşabahçe Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
İstanbul Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Nude Design Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Nude Glass Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Paşabahçe Bulgaria EAD	Cam ev eşyası otomatik üretimi ve satışı	Bulgaristan
OOO Posuda	Cam ev eşyası otomatik üretimi ve satışı	Rusya
Paşabahçe Srl	Satış ve pazarlama hizmetleri	İtalya
Paşabahçe Spain SL ⁽⁴⁾	Cam ev eşyası üretimi, pazarlama ve satışı	İspanya
Paşabahçe Glass GmbH ⁽⁴⁾	Cam ev eşyası üretimi, pazarlama ve satışı	Almanya
Paşabahçe USA Inc. ⁽⁴⁾	Cam ev eşyası üretimi, pazarlama ve satışı	ABD
Paşabahçe (Shanghai) Trading Co. Ltd.	Satış ve pazarlama hizmetleri	Çin
Paşabahçe Egypt Glass Manufacturing S.A.E.	Cam ev eşyası otomatik üretimi ve satışı	Mısır

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

Cam Ambalaj Grubu

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

Kimyasallar Grubu

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Soda Sanayii A.Ş. ⁽¹⁾	Soda ve krom kimyasalları üretimi ve satışı	Türkiye
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	Cam elyafı üretimi ve satışı	Türkiye
Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş.	Cam elyafı üretimi ve satışı	Türkiye
Camiş Madencilik A.Ş.	Cam hammaddeleri üretimi ve satışı	Türkiye
Madencilik Sanayii ve Tic. A.Ş.	Cam hammaddeleri üretimi ve satışı	Türkiye
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	Vitamin K-3 ve türevleri üreticisi	Türkiye
Şişecam Chem Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Şişecam Bulgaria EOOD	Soda ürünleri ticareti	Bulgaristan
Şişecam Soda Lukavac D.O.O.	Soda üretimi ve satışı	Bosna Hersek
Cromital S.p.A	Krom türevleri üretimi ve ticareti	İtalya
Camiş Egypt Mining Ltd. Co.	Kum işleme ve satışı	Mısır
Şişecam Trading Co. ⁽⁴⁾	Ticari faaliyet	Çin

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

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

Diğer

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

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

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

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

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

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ve Soda Sanayii A.Ş. BIST-30, Trakya Cam Sanayii A.Ş. ve Anadolu Cam Sanayii A.Ş. BIST-100, Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş. ise BIST-TUM ulusal endeksinde yer almaktadır.

Türkiye’de Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) Kurumsal Yönetim İlkeleri’ne uygun olarak derecelendirme yapmak üzere faaliyet izni bulunan SAHA Kurumsal Yönetim ve Kredi Derecelendirme Hizmetleri A.Ş. (“SAHA”) tarafından “Kurumsal Yönetim Derecelendirme Dönemsel Revizyon Raporu” 15 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 94,83 (10 üzerinden 9,48) olarak açıklanmıştır. SPK’nın Ocak 2014 tarihinde yayınladığı “Kurumsal Yönetim İlkeleri”ni baz alan yeni metodolojisini kullanmıştır.

Ana bölümler	Ağırlık	15 Aralık 2017
Pay sahipleri	%25	95,36
Kamuyu aydınlatma ve şeffaflık	%25	96,98
Menfaat sahipleri	%15	99,48
Yönetim kurulu	%35	90,92
Ortalama derecelendirme notu	%100	94,83

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. BIST “Kurumsal Yönetim Endeksi” kapsamındadır. Ayrıca Şirket, SAHA’nın 1 Temmuz 2016 tarihinde yayımlanmış olduğu Dünya Kurumsal Yönetim Endeksi’ne (DKYE) göre 1. Grup içinde yer almaktadır.

- (2) 2018 Yılı içerisinde kurulmuştur.
- (3) Bağlı ortaklıklarımızdan Trakya Cam Sanayii AŞ’nin %50’sine sahip olduğu HNG Float Glass Limited iş ortaklığı özkaynaktan pay alma yöntemiyle konsolide edilmekte iken 13 Haziran 2018 tarihinde Topluluk dışındaki %50’lik pay satın alınmıştır. Böylece, kontrolün geçtiği 13 Haziran 2018 tarihinden itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmiştir.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

- (4) Finansal tablolara etkisinin önemli büyüklükte olmaması nedeniyle finansal durum tablosunun aktifinde “Duran Varlıklar” grubu içerisinde “Finansal Yatırımlar” kalemi içerisinde “Konsolide edilmeyen bağlı ortaklıklar” hesabında raporlanan Paşabahçe Spain SL, Paşabahçe Glass GmbH, Paşabahçe USA Inc. ve Şişecam Trading Co. bağlı ortaklıkların 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilmesine karar verilmiştir.

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

Düzcamlar Grubu Bağlı Ortaklıkları

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 Cam Sanayii A.Ş.	69,45	69,45	69,45	69,45
Trakya Yenışehir Cam Sanayii A.Ş.	100,00	74,03	100,00	74,03
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	100,00	91,40	100,00	91,40
Trakya Polatlı Cam Sanayii A.Ş.	100,00	74,03	100,00	74,03
Şişecam Otomotiv A.Ş.	100,00	69,45	100,00	69,45
Trakya Investment B.V.	100,00	69,45	100,00	69,45
Şişecam Flat Glass Holding B.V.	100,00	69,45	100,00	69,45
TRSG Glass Holding B.V.	70,00	48,62	70,00	48,62
Trakya Glass Bulgaria EAD	100,00	69,45	100,00	69,45
Şişecam Automotive Bulgaria EAD	100,00	69,45	100,00	69,45
Glasscorp S.A.	100,00	69,45	100,00	69,45
Şişecam Flat Glass İtaly S.R.L	100,00	69,45	100,00	69,45
Şişecam Flat Glass South Italy S.R.L	100,00	69,45	-	-
Trakya Glass Rus AO	100,00	48,62	100,00	48,62
Automotive Glass Alliance Rus AO	100,00	69,45	100,00	69,45
Automotive Glass Alliance Rus Trading OOO	100,00	69,45	100,00	69,45
Trakya Glass Rus Trading OOO	100,00	48,62	100,00	48,62
Richard Fritz Holding GmbH	100,00	69,45	100,00	69,45
Richard Fritz Prototype+Spare Parts GmbH	100,00	69,45	100,00	69,45
Richard Fritz Spol S.R.O.	100,00	69,45	100,00	69,45
Richard Fritz Kft	100,00	69,45	100,00	69,45
HNG Float Glass Limited	99,80	69,31	50,00	34,73

Düzcamlar Grubu İştiraki

Şirket Unvanı	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	30,00	20,84	30,00	20,84

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

Cam Ev Eşyası Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Doğrudan ve	Etkin	Doğrudan ve	Etkin
	dolaylı ortaklık	ortaklık	dolaylı ortaklık	ortaklık
	oranı (%)	oranı (%)	oranı (%)	oranı (%)
Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	84,62	84,62	84,01	84,01
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	100,00	84,62	100,00	84,01
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	51,00	43,16	51,00	42,84
Paşabahçe Investment B.V.	100,00	84,62	100,00	84,01
İstanbul Investment B.V.	100,00	84,62	100,00	84,01
Nude Design Investment B.V.	100,00	84,62	100,00	84,01
Nude Glass Investment B.V.	100,00	84,62	100,00	84,01
Paşabahçe Bulgaria EAD	100,00	84,62	100,00	84,01
OOO Posuda	100,00	84,62	100,00	84,01
Paşabahçe Srl	100,00	84,62	100,00	84,01
Paşabahçe Spain SL	100,00	84,62	100,00	84,01
Paşabahçe Glass GmbH	100,00	84,62	100,00	84,01
Paşabahçe USA Inc.	100,00	84,62	100,00	84,01
Paşabahçe (Shanghai) Trading Co. Ltd.	100,00	84,62	100,00	84,01
Paşabahçe Egypt Glass Manufacturing S.A.E.	100,00	84,62	100,00	84,01

Cam Ambalaj Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Doğrudan ve	Etkin	Doğrudan ve	Etkin
	dolaylı ortaklık	ortaklık	dolaylı ortaklık	ortaklık
	oranı (%)	oranı (%)	oranı (%)	oranı (%)
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	77,10	77,10	77,10	77,10
AC Glass Holding B.V.	100,00	77,10	100,00	77,10
Anadolu Cam Investment B.V.	100,00	77,10	100,00	77,10
Balsand B.V.	100,00	77,10	100,00	77,10
OOO Ruscam Management Company	100,00	77,10	100,00	77,10
OOO Ruscam Glass Packaging Holding	100,00	77,10	100,00	77,10
OOO Energosystems	100,00	77,10	100,00	77,10
CJSC Brewery Pivdenna	100,00	77,10	100,00	77,10
Merefa Glass Company Ltd.	100,00	77,10	100,00	77,10
JSC Mina	100,00	77,10	100,00	77,10

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

Kimyasallar Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Doğrudan ve	Etkin	Doğrudan ve	Etkin
	dolaylı ortaklık	ortaklık	dolaylı ortaklık	ortaklık
	oranı (%)	oranı (%)	oranı (%)	oranı (%)
Soda Sanayii A.Ş.	60,67	60,67	60,67	60,67
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	100,00	96,57	100,00	96,57
Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş.	100,00	60,67	100,00	60,67
Camiş Madencilik A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Madencilik Sanayii ve Tic. A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	100,00	60,67	100,00	60,67
Şişecam Chem Investment B.V.	100,00	60,88	100,00	60,88
Şişecam Bulgaria EOOD	100,00	60,88	100,00	60,88
Şişecam Soda Lukavac D.O.O.	100,00	60,88	100,00	60,88
Cromital S.p.A	100,00	61,08	100,00	61,08
Camiş Egypt Mining Ltd. Co.	99,70	99,70	99,70	99,70
Şişecam Trading Co.	100,00	60,67	100,00	60,67

Kimyasallar Grubu İş Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Doğrudan ve	Etkin	Doğrudan ve	Etkin
	dolaylı ortaklık	ortaklık	dolaylı ortaklık	ortaklık
	oranı (%)	oranı (%)	oranı (%)	oranı (%)
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.	50,00	50,00	50,00	50,00

Kimyasallar Grubu İştiraki

Şirket Unvanı	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Doğrudan ve	Etkin	Doğrudan ve	Etkin
	dolaylı ortaklık	ortaklık	dolaylı ortaklık	ortaklık
	oranı (%)	oranı (%)	oranı (%)	oranı (%)
Solvay Şişecam Holding AG	25,00	15,22	25,00	15,22

Diğer Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Doğrudan ve	Etkin	Doğrudan ve	Etkin
	dolaylı ortaklık	ortaklık	dolaylı ortaklık	ortaklık
	oranı (%)	oranı (%)	oranı (%)	oranı (%)
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Şişecam Enerji A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	100,00	83,51	100,00	83,51
Şişecam Çevre Sistemleri A.Ş.	90,00	90,00	90,00	90,00
SC Glass Trading B.V.	100,00	100,00	100,00	100,00
Camiş Limited	100,00	95,39	100,00	95,20

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan Seri II–14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

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. Topluluk finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket (ve Türkiye’de kayıtlı olan bağlı ortaklıklar ile iş ortaklıkları), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları ve iştirakler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Geçerli ve Sunum Para Birimi

Topluluk’ un her işletmesinin kendi finansal tabloları bulundukları ülkede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan bin Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

Topluluk, satış sözleşmelerine ilişkin katlandığı navlun ve benzeri giderleri müşteriyle yapılan satış sözleşmesinin vade tarihi ve tutarıyla uyumlu olarak fatura edemediğinden söz konusu maliyetleri hasılat ile netleştirmeden doğrudan faaliyet giderleri içerisinde “Pazarlama Giderleri” hesabında muhasebeleştirmiştir. Bu nedenle geçmiş dönemlere ait konsolide finansal tablolarda cari dönemde yapılan gösterim değişikliklerine uygun olarak gerekli sınıflandırmaları yapmıştır.

Kar veya Zarar Tablosu

	Daha Önce Raporlanan		Yeniden Düzenlemiş
	1 Ocak- 30 Haziran 2017	Sınıflama	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Hasılat	5.344.168	116.601	5.460.769
Satışların Maliyeti	(3.692.887)	(4.237)	(3.697.124)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)	1.651.281	112.364	1.763.645
Genel Yönetim Giderleri	(351.327)	4.237	(347.090)
Pazarlama Giderleri	(535.509)	(116.601)	(652.110)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(30.273)	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	247.291	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(177.799)	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların	-	-	-
Karlarından (Zararlarından) Paylar	103.127	-	-
Esas Faaliyet Karı (Zararı)	906.791	-	906.791

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

Konsolidasyon kapsamındaki yurtdışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	<u>30 Haziran 2018</u>		<u>31 Aralık 2017</u>		<u>30 Haziran 2017</u>	
	<u>Dönem</u>	<u>Dönem</u>	<u>Dönem</u>	<u>Dönem</u>	<u>Dönem</u>	<u>Dönem</u>
	<u>Sonu</u>	<u>Ortalaması</u>	<u>Sonu</u>	<u>Ortalaması</u>	<u>Sonu</u>	<u>Ortalaması</u>
ABD Doları	4,56070	4,08602	3,77190	3,64446	3,50710	3,63559
Euro	5,30920	4,94158	4,51550	4,11588	4,00300	3,93142
Bulgar Levası	2,71455	2,52659	2,30874	2,10442	2,04670	2,01010
Mısır Poundu	0,22586	0,23118	0,21333	0,20491	0,19451	0,20344
Rus Rublesi	0,07229	0,06832	0,06507	0,06210	0,05907	0,06234
Gürcistan Lari	1,86030	1,65721	1,45510	1,45276	1,45692	1,44827
Ukrayna Grivnası	0,17414	0,15277	0,13439	0,13704	0,13438	0,13586
Bosna Markı	2,71455	2,52659	2,30874	2,10442	2,04670	2,01010
Rumen Leyi	1,13290	1,05563	0,96374	0,89552	0,87407	0,86176
Macaristan Foronti	0,01616	0,01574	0,01456	0,01331	0,01296	0,01270
Çin Yuanı	0,68503	0,63803	0,57622	0,53633	0,51436	0,52563
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 Topluluk hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, Türkiye Muhasebe Standartları’na uygunluk ve Topluluk tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar

Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı ortaklıklar, Şirket’in ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Şirket’in üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da (b) oy hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hâkimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Şirket’in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu ve bu işletme ile olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı şirketleri ifade eder.

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

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar, oy hakları ve etkin ortaklık oranları Dipnot 1’de gösterilmiştir.

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

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

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

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Topluluk’ un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Ana ortaklık dışı paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur.

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

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İş Ortaklıklarındaki Paylar

İş ortaklıkları, Şirket ve bağlı ortaklıklar’ı ile bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulan şirketleri ifade etmektedir. Topluluk, bu müşterek kontrolü, kendisinin doğrudan ya da dolaylı olarak sahip olduğu hisselerden yararlanarak sağlamaktadır. 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Topluluk’ un müşterek yönetime tabi işletmelerinin detayı Dipnot 1’de açıklanmıştır. Müşterek yönetime tabi ortaklıklar özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınır.

İştirakler

İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bunlar, Topluluk’ un genel olarak oy hakkının %20 ile %50’sine sahip olduğu veya Topluluk’ un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Topluluk’ un iştiraklerinin detayı Dipnot 1’de açıklanmıştır. İştirakler, özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınır.

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

İş ortaklıkları ve iştiraklerden gelir ve giderler, Topluluk’ un esas faaliyetlerinin bir parçası olması nedeniyle “Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar” hesabı konsolide kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyet Karı” içerisinde sunulmuştur.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

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

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

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.2 TMS’ye Uygunluk Beyanı

Topluluk, 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.

2.3 Muhasebe Politikalarında 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

Topluluk, 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 Topluluk, 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.

Topluluk, 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:

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (Devamı)

Finansal Durum Tablosu

					Etkiler hariç
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	30 Haziran 2018	TFRS-9 Etkileri	TFRS-15 Etkileri	30 Haziran 2018
Dönen Varlıklar					
Finansal Yatırımlar	7	2.877.482	(25.528)	-	2.903.010
Ticari Alacaklar	10,37	3.079.793	(26.242)	90.673	3.015.362
Stoklar	13	2.609.184	-	(72.931)	2.682.115
Yukarıdaki kalemler dışındaki dönen varlıklar		794.785	-	-	794.785
Toplam Dönen Varlıklar		9.361.244	(51.770)	17.742	9.395.272
Duran Varlıklar					
Finansal Yatırımlar	7	2.159.401	-	-	2.159.401
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	13	528.050	11.389	(3.900)	520.561
Yukarıdaki kalemler dışındaki duran varlıklar		12.543.572	-	-	12.543.572
Toplam Duran Varlıklar		15.231.023	11.389	(3.900)	15.223.534
Toplam Varlıklar		24.592.267	(40.381)	13.842	24.618.806
Toplam Yükümlülükler		9.952.089	-	-	9.952.089
Özkaynaklar					
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	27	4.419.547	12.385	(23.722)	4.430.884
Net Dönem Karı veya Zararı	27	1.084.076	1.457	(16.659)	1.099.278
Yukarıdaki kalemler dışındaki özkaynaklar	27	9.136.555	-	-	9.136.555
Toplam Özkaynaklar		14.640.178	13.842	(40.381)	14.666.717

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (Devamı)

Kar veya Zarar Tablosu

					Etkiler hariç
	Dipnot	30 Haziran	TFRS-9	TFRS-15	30 Haziran
	Referansları	2018	Etkileri	Etkileri	2018
Hasılat	28	6.781.721	-	39.819	6.741.902
Satışların Maliyeti	28	(4.558.196)	-	(37.952)	(4.520.244)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)	28	2.223.525	-	1.867	2.221.658
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	458.943	9.011	-	449.932
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31	(271.163)	(30.369)	-	(240.794)
Diğer Faaliyet Gelirleri (Giderleri)	29,30,16	(1.187.647)	-	-	(1.187.647)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		1.223.658	(21.358)	1.867	1.243.149
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	518.145	-	-	518.145
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	32	(3.344)	-	-	(3.344)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı		1.738.459	(21.358)	1.867	1.757.950
Finansman Gelirleri (Giderleri)	33	(93.411)	-	-	(93.411)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		1.645.048	(21.358)	1.867	1.664.539
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(75.601)	4.699	(410)	(79.890)
– Dönem Vergi (Gideri) Geliri	35	(206.602)	-	-	(206.602)
– Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	35	131.001	4.699	(410)	126.712
Dönem Karı (Zararı)		1.569.447	(16.659)	1.457	1.584.649

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (Devamı)

Sınıflandırma ve ölçüm

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

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

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (Devamı)

Sınıflandırma ve ölçüm (Devamı)

	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS-9 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 değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar yansıtılan
– Diğer borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Değer düşüklüğü

Topluluk, 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	3.624.971
Şüpheli ticari alacaklar karşılığındaki artış	(19.780)
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı	(10.632)
Ertelenmiş vergi etkisi	6.691
	(23.721)
Geçmiş yıllar karları – 1 Ocak 2018 (TFRS 9 etkileri dahil TFRS 15 etkileri hariç)	3.601.250

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (Devamı)

Değer düşüklüğü (devamı)

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

- Ticari alacaklar
- Nakit ve nakit benzerleri
- Finansal yatırımlar

Topluluk, 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.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

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

	1 Ocak 2018
Geçmiş yıllar karları (TFRS 9 etkileri dahil TFRS 15 etkileri hariç)	3.601.250
Hasılatın belirli bir an yerine zamana yayılı olarak kaydedilme etkisi	15.875
Ertelenmiş vergi etkisi	(3.491)
TFRS 15 uyarınca geçmiş yıl düzeltmelerinin toplam etkisi	12.384
Geçmiş yıllar karları – 1 Ocak 2018 (TFRS 9 ve TFRS 15 etkileri dahil)	3.613.634

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 düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) Değişiklikler

Topluluk cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK’ nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2018 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS’lerdeki değişiklik ve yorumlardan Topluluk’ un finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016’da “TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Topluluk’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017’de “TFRS 9 Finansal Araçlar”ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akış özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir “beklenen kredi kaybı” modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir.

TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilir.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4’te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Yeni değiştirilmiş standart:

- a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır ve
- b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere TFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler hâlihazırda var olan TMS 39 ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Söz konusu değişikliklerin Topluluk’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK’nın 19 Aralık 2017’de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Söz konusu değişikliklerin Topluluk’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi olmamıştır.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Söz konusu değişikliklerin Topluluk’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün “yatırım amaçlı gayrimenkul” tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Topluluk’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017’de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Topluluk’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 Topluluk tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Topluluk aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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):**

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını 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.

Topluluk, 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 yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar 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 değişikliklerle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedikleri ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil 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.

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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 KGK 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 Topluluk’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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 yayımlamıştır.

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 Topluluk’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 yayımlamıştır. 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 Topluluk’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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 KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı):

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 dağıtımı) 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 Topluluk’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatların Kaydedilmesi

Topluluk, 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 taahhüdün ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Topluluk, 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.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

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

- a) Topluluk’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.

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

Faiz Geliri

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

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

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

Stoklar

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

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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 yönteme 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 Topluluk’ un ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulur. Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Beklenen faydalı ömür, artık değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 18).

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

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömür</u>
Yer altı ve yer üstü düzenleri	5–50 yıl
Binalar	5–50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	2–30 yıl
Taşıtlar	3–15 yıl
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 arttıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın net defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve cari dönemde “Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler” hesaplarına yansıtılır.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre (3–15 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 (3–15 yıl) itfaya tabi tutulur.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Topluluk’ un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden (15 yılı geçmemek kaydıyla) itfaya tabi tutulurlar (Dipnot 19).

İşletme Birleşmesi Yoluyla Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlık tanımını karşılaması ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda şerefiye tutarından ayrı olarak tanımlanır ve muhasebeleştirilir. Bu tür maddi olmayan duran varlıkların maliyeti, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değeridir. İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler (Dipnot 19).

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

Maden Varlıkları

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

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

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

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

Maden işletme hakları ise elde etme maliyetinden finansal tablolara yansıtılmakta olup dönem içerisinde yer altı ve açık ocaktan çıkarılan ton bazındaki maden miktarının, görünür ve mümkün işlenebilir geri kalan ton bazındaki maden rezerv miktarına bölünmesi suretiyle bulunan amortisman oranı kullanılarak itfa edilmektedir (Dipnot 19).

Geliştirme Maliyetleri

Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilirler. Diğer geliştirme giderleri ve araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme giderleri, ürünün ticari üretiminin başlaması ile öngörülen proje ömrü içerisinde doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir. Dönem itfa ve tükenme payları giderleri gerçekleştiğinde satışların maliyeti ile faaliyet giderlerinde muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 28 ve Dipnot 30).

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

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

Türev Araçlar ve Riskten Korunma Amaçlı Araçlar

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

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Riskinden Korunma İşlemleri

Topluluk, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın veya yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir. Topluluk, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda “Riskten Korunma Kazanç/(Kayıpları)” olarak göstermektedir. Finansal riskten korunma taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunma gelecekteki muhtemel işlemin konsolide kapsamlı gelir tablosunu etkilediği dönemde konsolide kapsamlı gelir tablosuna transfer edilerek kar veya zarar olarak yansıtılır.

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Kiralamalar

a) Topluluk - kiracı olarak

Finansal kiralama

Topluluk’ 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 dahil edilmektedir. Kiralamadan doğan finansman maliyetleri kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde kira dönemine yayılmaktadır. Ayrıca, finansal kiralama konusu sabit kıymetler faydalı ömür veya kiralama süresinden kısa olan esas alınmak suretiyle amortismanına 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 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.

b) Topluluk - kiralayan olarak

Faaliyet kiralaması

Faaliyet kiralamasında, kiralanan 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 alınırlar. Müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleriyle değerlenir ve işlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, konsolide kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 8 ve Dipnot 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 dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

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

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

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

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki 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.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme (Devamı)

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

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

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar

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

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

Özkaynağa dayalı finansal araçlar

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

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Diğer finansal yükümlülükler

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

Ticari Borçlar

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

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

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

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

Değer düşüklüğü testi için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin oluştuğu işletme birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Şerefiyenin dağıtıldığı her bir birim veya birim grubu işletme içi yönetsel amaçlarla, şerefiyenin izlendiği işletmenin en küçük varlık grubudur. Şerefiye faaliyet bölümleri bazında takip edilir. Şerefiyedeki değer düşüklüğü gözden geçirmeleri yılda bir kez veya olay veya şartlardaki değişikliklerin değer düşüklüğü ihtimalini işaret ettiği durumlarda daha sık yapılmaktadır. Şerefiyenin defter değeri kullanım değeri ve satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin büyük olanı olan geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Herhangi bir değer düşüklüğü durumunda zarar derhal muhasebeleştirilir ve takip eden dönemde geri çevrilmez.

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

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye (Devamı)

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

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

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

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

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

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.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay Başına Kazanç

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

Türkiye’deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak (“bedelsiz hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir (Dipnot 36).

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Topluluk, raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, rapor tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez. Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 22).

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların almacağına ve Topluluk’ 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 altında sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak kar veya zarar tablosuna gelir kaydedilir.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Dönem Vergi Gideri ve Ertelenen Vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir (Dipnot 35). Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

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

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü finansal tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya rapor tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, hâlihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından doğmaktadır.

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Topluluk’ un Türk İş Kanunu ve bağlı ortaklıkların faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanunlar uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye’de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Topluluk, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar konsolide özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 24).

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

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Topluluk vergiye esas finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Topluluk şirketlerinin gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonlarının, cari dönemlerde oluşan zararların, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Yapılan değerlendirme neticesinde, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilen ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 201.709 bin TL (31 Aralık 2017: 162.110 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 öngörülebilen ve vergi kanunları çerçevesinde indirimli kurumlar vergisi hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 485.404 bin TL (31 Aralık 2017: 327.270 bin TL) indirimli kurumlar vergisi için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 35).

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Şirket, Yönetim Kurulu’nun 30 Aralık 2015 tarihli toplantısında; Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) 16 kapsamında "maliyet modeli" ile değerlendirilmekte olan gayrimenkullerin (arsa, arazi ve binaların), 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolarından geçerli olmak üzere, 30 Eylül 2015 tarihindeki bahse konu gayrimenkuller baz alınarak "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesi ve bu politika değişikliğinin Topluluk’ un tüm şirketlerine uygulanmasına, karar vermiştir.

Topluluk’ un arsa, arazi ve binaları TMS 16 yeniden değerlendirme modeli kapsamında finansal tablolarında rayiç değeri üzerinden değerlendirilmektedir. 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolardaki rayiç değerler söz konusu gayrimenkuller hakkında yeterli bilgi ve mesleki birikime sahip bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarına dayanmaktadır.

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

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

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

Kullanım amaçlı gayrimenkuller üzerinden hesaplanan değer artışları özkaynaklarda “Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları” hesabında, değer düşüklükleri ise; kar veya zarar tablosunda “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Topluluk, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” muhasebe standardı kapsamında muhasebeleştirdiği gayrimenkulleri de yeniden değerlemiş ve oluşan değer artışlarını kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabında muhasebeleştirmiştir (Dipnot 32). Yatırım amaçlı gayrimenkullerin ileriki dönemlerde satılarak likit hale getirilmesinin muhtemel olması ve yürürlükte bulunan Kurumlar Vergisi Kanunu (“KVK”) 5/1-e maddesi gereğince satış karının vergiden istisna edilmesi durumu göz önünde bulundurularak kar zarara yansıtılan tutar üzerinden ertelenmiş vergi pasifi hesaplanmış ve dönem ertelenmiş vergi giderlerinde muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 35).

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. İşletme Birleşmeleri

Topluluk, Hindistan'da mukim HNG Float Glass Limited iş ortaklığını 11 Haziran 2013 tarihinden beri % 50 pay oranıyla özkaynaktan pay alma yöntemiyle konsolide etmekteyken, 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 payı 85.405 bin Amerikan 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 geçeye uygun 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.

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.

30 Haziran 2018

Varlıklar

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 mamüller	1.628
- Mamüller	35.734
- Ticari mallar	1.755
- Diğer stoklar	6.504
- Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(811)
Peşin ödenmiş giderler	934
Cari dönem vergisiyle ilgili 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	357.664
Maddi olmayan duran varlıklar	158.490
Peşin ödenmiş giderler	2
Ertelenmiş vergi varlığı	723
Diğer duran varlıklar	712
Toplam duran varlıklar	524.628
Toplam Varlıklar	626.864

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

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

Ödenmiş sermaye	207.135
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	2.855
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	2.855
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	164.331
- Yabancı para çevrim farkları	164.331
Geçmiş yıllar karları veya zararları	206.690
Net dönem karı	7.903
Toplam özkaynaklar	588.914

Toplam kaynaklar	626.864
-------------------------	----------------

Personel sayısı	308
------------------------	------------

Ödenen toplam nakit (85.405 bin Amerikan Doları karşılığı)	388.514
Alınan nakit ve nakit benzerleri	(3.093)
11 Haziran 2018 tarihi itibarıyla net nakit çıkışı	385.421

Bu alımla birlikte etkin ortaklık oranı % 34,73’den % 69,31’e yükselmiştir.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Hasılat	162.051
Satışların maliyeti	(120.332)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	41.719
Genel yönetim giderleri	(4.079)
Pazarlama giderleri	(25.389)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	217
Esas faaliyet karı	12.468
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	2.474
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı	14.942
Finansman gelirleri	632
Finansman giderleri	(3.855)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi karı	11.719
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(3.816)
- Dönem vergi (gideri) geliri	(7.657)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	3.841
Dönem Karı	7.903
Dönem amortisman giderleri	18.485
Favök	30.953
i) Transfer edilen bedel	388.514
ii) Kontrol gücü olmayan payların tutarı	1.257
- Net tanımlanabilir varlıkların azınlık payı	1.186
- Net tanımlanabilir varlıkların azınlık payının gerçeğe uygun değer farkı	71
iii) Alım öncesi payların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri	312.068
- Alım öncesi tanımlanabilir varlıkların değeri	294.457
- Alım öncesi şerefiye tutarı	3.913
- Alım öncesi gerçeğe uygun değer değişimi (*)	13.698
a. (=i+ii+iii)	701.839
b. Net tanımlanabilir varlıklar	588.914
Şerefiye (a-b)	112.925

(*) Geçici tutarlar üzerinden hesaplanmış olup, değerleme çalışmaları tamamlandığında dönem kar veya zararı ile ilişkilendirilecek kısım dönem kar veya zararında muhasebeleştirilecektir.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında Topluluk, 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, Fallimnto Sangalli Vetro Magnetronico Srl şirketlerinin varlıklarını 15.715 bin Euro bedelle satın almak için anlaşılmıştır. Fakat kontrolün Topluluk'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 Topluluğun Avrupa'da ki 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 Topluluk'a geçtiği tarihteki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

1 Ocak-31 Aralık 2017 döneminde TFRS-3 “İşletme Birleşmeleri” standardı kapsamında Topluluk, Türkiye’de mukim Cheminvest Deri Kimyasalları Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve iş ortaklığını 25 Temmuz 2017 tarihi itibarıyla toplam 7 Milyon ABD Doları bedelle satın almıştır. Söz konusu bedelin 6 Milyon ABD Doları 25 Temmuz 2017 tarihinde, 1 Milyon ABD Doları 29 Aralık 2017 tarihinde ödenmiştir.

Bu alım ile birlikte Topluluk, vitamin K üretimi ve satışı faaliyetinde bulunan Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş. şirketinin tamamına sahip olmuştur.

Kontrolün Topluluk’a geçtiği tarihteki alınan tanımlanabilir net varlıkların gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibidir:

	Kayıtlı değeri	Tanımlanabilir varlıkların gerçeğe uygun değeri
Dönen Varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	1	1
Diğer dönen varlıklar	20	20
Toplam dönen varlıklar	21	21
Duran Varlıklar (*)		
Finansal yatırımlar / Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	15.551	13.928
Toplam duran varlıklar	15.551	13.928
Toplam Varlıklar	15.572	13.949
Yükümlülükler		
Toplam Yükümlülükler	-	-
Net Varlıklar	15.572	13.949

(*) Söz konusu duran varlıkların tamamı Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş. şirketinin %50’lik payına isabet eden tutardır.

Söz konusu şirketin 1 Ocak-12 Aralık 2017 dönemi itibarıyla hasılatı bulunmamaktadır. 12 Aralık 2017 tarihinde ise; % 50’lik payına sahip olduğu Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş. bünyesinde ters birleşme yoluyla infisah olmuştur.

1 Ocak 2017-25 Temmuz 2017 döneminde; Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.’den 1.740 bin Türk Liralık temettü geliri elde etmiş, 45 bin Türk Liralık ise genel yönetim giderleri oluşmuş olup, nette 1.695 bin Türk Liralık kar elde etmiştir.

Topluluk, daha evvel %50 iştirak payına göre özkaynak yöntemiyle değerlediği Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş. iş ortaklığını, Cheminvest Deri Kimyasalları Sanayii ve Tic. A.Ş. şirketinin 25 Temmuz 2017 tarihinde alımıyla birlikte tamamına sahip olmuştur. Alım tarihinden itibaren Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.’yi tam konsolidasyon yöntemine göre muhasebeleştirmiştir.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

Aşamalı olarak gerçekleşen bu işletme birleşmesinin alıma en yakın 30 Haziran 2017 tarihli tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri (%100) ile 1 Ocak – 30 Haziran 2017 dönemine ait kar veya zarar tablosu aşağıdaki gibidir. Hisse alım günü olan 25 Temmuz 2017 tarihine kadar geçen 25 günlük sürede finansal tablo kalemlerini etkileyen önemli nitelikte bir işlemin olmaması nedeniyle 30 Haziran 2017 tarihindeki tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin finansal durumuna göre tam konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Oxyvit Kimya Sanayii ve Ticaret AŞ’nin 30 Haziran 2017 tarihli tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerinin finansal durum tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017
Varlıklar	
Dönen Varlıklar	
Nakit ve nakit benzerleri	9.021
Ticari alacaklar	2.407
- Ticari alacaklar	2.505
- Alacak reeskontu	(36)
- Şüpheli alacaklar	(62)
Diğer alacaklar	16.339
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	16.292
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	47
Stoklar	4.491
- İlk madde ve malzeme	2.570
- Yarı mamüller	118
- Mamüller	1.802
- Ticari mallar	1
Peşin ödenmiş giderler	484
Diğer dönen varlıklar	1.178
Toplam dönen varlıklar	33.920
Duran Varlıklar	
Maddi duran varlıklar	13.275
Maddi olmayan duran varlıklar	11
Toplam duran varlıklar	13.286
Toplam Varlıklar	47.206

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

30 Haziran 2017

Kaynaklar

Kısa Vadeli Yükümlülükler

Kısa vadeli borçlanmalar	92
Ticari borçlar	2.352
- Ticari borçlar	2.384
- Borç reeskontu	(32)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10
Diğer borçlar	8.334
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8.294
- Diğer borçlar	40
Ertelenmiş Gelirler	557
Dönem karı vergi yükümlülüğü	1.741
- Kurumlar vergisi karşılığı	3.321
- Peşin ödenen vergi fonlar	(1.580)
Kısa vadeli karşılıklar	1.081
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	215
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	14.382

Uzun Vadeli Yükümlülükler

Uzun vadeli borçlanmalar	4.003
Uzun vadeli karşılıklar	738
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	227
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	4.968

Toplam Yükümlülükler

19.350

Özkaynaklar

Ödenmiş sermaye	335
Sermaye düzeltme farkları	841
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş	
Diğer kapsamlı gelirler (giderler)	3.664
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	3.593
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	71
Geçmiş yıllar karları veya zararları	10.809
Net dönem karı	12.207
Toplam özkaynaklar	27.856

Toplam kaynaklar

47.206

Dönem içinde dağıtılan temettü tutarı

3.480

Personel sayısı

47

Bu alımla birlikte etkin ortaklık oranı % 32,30'dan % 62,64'e yükselmiştir.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

Oxyvit Kimya Sanayii ve Ticaret AŞ’nin 1 Ocak - 30 Haziran 2017 dönemi kar veya zarar tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Hasılat	36.180
Satışların maliyeti	(17.594)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	18.586
Genel yönetim giderleri	(1.359)
Pazarlama giderleri	(1.158)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	452
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(403)
Esas faaliyet karı	16.118
Finansman gelirleri	1.280
Finansman giderleri	(2.165)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi karı	15.233
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(3.026)
- Dönem vergi (gideri) geliri	(3.321)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	295
Dönem Karı	12.207
Dönem amortisman giderleri	724
Favök	16.842
Transfer edilen bedel	24.811
Kontrol gücü olmayan paylar	-
Satın alma öncesi eldeki tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri	13.928
a	38.739
Cheminvest Deri Kimyasalları Sanayii ve Tic. AŞ’nin tanımlanabilir net varlıkları (%100)	13.949
Edinilen Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. AŞ’nin tanımlanabilir net varlıkları (%50’si)	13.928
b	27.877
Şerefiye (a-b)	10.862
Ödenen toplam nakit (7 Milyon ABD Doları karşılığı)	25.077
Alınan nakit ve nakit benzerleri	(9.022)
- Cheminvest Deri Kimyasalları Sanayii ve Tic. A.Ş.	(1)
- Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	(9.021)
31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla net nakit çıkışı	16.055

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. Diğer İşletmelerdeki Paylar

Topluluk, bağlı ortaklıklarındaki sahiplik payında, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün kaybıyla sonuçlanmayacak şekilde meydana gelen değişikliklere ilişkin açıklamaları Dipnot 27’de vermiştir.

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

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

30 Haziran 2018	BIST En İyi Alış Fiyatı	BIST Kapanış Fiyatı	Kapanış Fiyatıyla Piyasa Değeri
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	4,23	4,23	9.517.500
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	4,14	4,15	4.689.500
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	2,87	2,88	2.160.000
Soda Sanayii A.Ş.	6,20	6,20	5.580.000
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	11,93	11,98	71.880
31 Aralık 2017	BIST En İyi Alış Fiyatı	BIST Kapanış Fiyatı	Kapanış Fiyatıyla Piyasa Değeri
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	4,70	4,70	10.575.000
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	4,58	4,62	5.220.600
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	2,63	2,63	1.972.500
Soda Sanayii A.Ş.	5,03	5,04	4.536.000
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	11,83	11,83	70.980
BIST Fiili Dolaşımdaki Pay Oranları (%)	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017	
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	33,84	33,83	
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	30,52	30,52	
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	22,77	22,77	
Soda Sanayii A.Ş.	39,31	39,31	
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	48,96	48,96	

Halka açık şirketlerimizin dönem içinde yapmış olduğu bedelsiz sermaye artışları:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	-	200.000
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	-	200.000
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	-	306.000
Soda Sanayii A.Ş.	-	150.000
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	-

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	300.000	250.000
Soda Sanayii A.Ş.	225.000	200.000
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	170.000	106.000
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	67.883	60.295
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	-

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. Diğer İşletmelerdeki Paylar (Devamı)

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

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tabloları

	Trakya Cam	Anadolu Cam	Soda Sanayii	Denizli Cam
	Konsolide	Konsolide	Konsolide	Bireysel
Dönen varlıklar	3.216.478	1.668.500	2.070.640	50.290
Duran varlıklar	5.854.394	3.134.811	2.941.071	54.400
Toplam varlıklar	9.070.872	4.803.311	5.011.711	104.690
Kısa vadeli yükümlülükler	1.922.702	1.677.403	709.634	46.643
Uzun vadeli yükümlülükler	2.198.080	1.099.087	537.835	9.096
Toplam borçlar	4.120.782	2.776.490	1.247.469	55.739
Kontrol gücü olmayan paylar	407.106	-	5.717	-
Şirkete ait net varlıklar	4.542.984	2.026.821	3.758.525	48.951
Kontrol gücü olmayanlara ödenen temettü	-	-	-	-

1 Ocak-30 Haziran 2018 Dönemi Kar/Zarar Bilgileri

Hasılat	2.546.638	1.381.880	1.485.065	50.640
Dönem karı/(zararı)	522.544	229.185	657.083	(624)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	245.794	(30.142)	135.449	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	768.338	199.043	792.532	(624)
Kontrol gücü olmayan paylar	59.325	-	1.213	-

1 Ocak-30 Haziran 2018 Dönemi Özet Nakit Akış Bilgileri

İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	230.447	164.444	422.174	(6.633)
Yatırım faaliyetleri nakit akışları	(492.647)	(370.093)	(436.640)	(2.308)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(221.915)	(70.931)	(77.723)	8.970
Yabancı para çevrim öncesi	(484.115)	(276.580)	(92.189)	29
Yabancı para çevrim farkları	169.657	108.804	187.572	(214)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim	(314.458)	(167.776)	95.383	(185)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	1.390.357	567.689	788.839	244
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	1.075.899	399.913	884.222	59

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. Diğer İşletmelerdeki Paylar (Devamı)

31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tabloları

	Trakya Cam Konsolide	Anadolu Cam Konsolide	Soda Sanayii Konsolide	Denizli Cam Bireysel
Dönen varlıklar	3.105.793	1.521.641	1.630.714	37.804
Duran varlıklar	4.915.532	2.661.423	2.249.975	54.450
Toplam varlıklar	8.021.325	4.183.064	3.880.689	92.254
Kısa vadeli yükümlülükler	1.526.220	1.277.983	379.071	34.989
Uzun vadeli yükümlülükler	2.138.930	1.012.818	309.171	7.807
Toplam borçlar	3.665.150	2.290.801	688.242	42.796
Kontrol gücü olmayan paylar	346.210	-	4.522	-
Şirkete ait net varlıklar	4.009.965	1.892.263	3.187.925	49.458
Kontrol gücü olmayanlara ödenen temettü	14.400	-	1.124	-

1 Ocak-30 Haziran 2017 Dönemi Kar/Zarar Bilgileri

Hasılat	2.031.894	1.163.840	1.192.665	33.946
Dönem karı/(zararı)	273.119	114.271	284.009	(3.648)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	78.903	(22.545)	53.544	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	352.022	91.726	337.553	(3.648)
Kontrol gücü olmayan paylar	24.414	2.555	722	-

1 Ocak- 30 Haziran 2017 Dönemi Özet Nakit Akış Bilgileri

İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	179.107	438.878	247.682	(2.641)
Yatırım faaliyetleri nakit akışları	(57.634)	(200.702)	(206.260)	8.766
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(194.630)	(208.280)	(222.571)	(6.052)
Yabancı para çevrim öncesi	(73.157)	29.896	(181.149)	73
Yabancı para çevrim farkları	25.889	9.469	37.278	(33)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim	(47.268)	39.365	(143.871)	40
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	1.152.390	788.790	969.867	56
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	1.105.122	828.155	825.996	96

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5. Bölümlere Göre Raporlama

a) Faaliyet gruplarına göre raporlama

1 Ocak-30 Haziran 2018	Düzcamlar	Cam Ev Eşyası	Cam Ambalaj	Kimyasallar	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Topluluk dışı hasılat	2.526.549	1.116.482	1.381.712	1.479.169	277.809	-	6.781.721
Gruplar arası satışlar	18.684	759	4.469	251.688	199.768	(475.368)	-
Net satış hasılatı	2.545.233	1.117.241	1.386.181	1.730.857	477.577	(475.368)	6.781.721
Satışların maliyeti	(1.701.891)	(696.420)	(972.688)	(1.104.441)	(433.511)	350.755	(4.558.196)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	843.342	420.821	413.493	626.416	44.066	(124.613)	2.223.525
Faaliyet giderleri	(451.924)	(334.425)	(248.981)	(269.775)	(59.977)	127.852	(1.237.230)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	199.423	87.756	50.913	113.652	15.966	(8.767)	458.943
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(120.372)	(32.910)	(39.657)	(65.819)	(13.735)	1.330	(271.163)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	5.835	-	-	43.748	-	-	49.583
Esas faaliyet karı (zararı)	476.304	141.242	175.768	448.222	(13.680)	(4.198)	1.223.658
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	244.582	10.370	62.138	132.429	79.006	(10.380)	518.145
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(165)	(3.048)	(65)	(12)	(54)	-	(3.344)
Finansman gelir (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	720.721	148.564	237.841	580.639	65.272	(14.578)	1.738.459
Finansman gelirleri	245.131	6.663	148.998	225.934	128.231	(50.748)	704.209
Finansman giderleri (-)	(355.232)	(86.099)	(212.727)	(79.183)	(116.359)	51.980	(797.620)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	610.620	69.128	174.112	727.390	77.144	(13.346)	1.645.048
Dönem vergi (gideri) geliri	(78.336)	(7.589)	55.125	(27.502)	(17.798)	499	(75.601)
Dönem karı (zararı)	532.284	61.539	229.237	699.888	59.346	(12.847)	1.569.447
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	158.412	58.306	332.571	234.660	25.618	-	809.567
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-)	(163.907)	(56.769)	(160.914)	(81.389)	(22.435)	-	(485.414)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök) (*)	884.628	205.333	398.755	662.028	87.707	14.578	2.223.873

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

Finansal durum tablosu bilgileri (30 Haziran 2018)

Toplam varlıklar	9.409.212	3.781.434	4.795.270	5.650.611	5.135.082	(4.179.342)	24.592.267
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	415.960	-	-	388.709	-	(298.370)	506.299
- Ertelenmiş vergi varlıkları	82.454	83.301	253.473	106.289	2.533	-	528.050
Toplam yükümlülükler	4.210.803	1.736.791	2.780.730	1.378.165	1.945.346	(2.099.746)	9.952.089
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	87.170	16.026	1.407	29.565	47.647	(4.243)	177.572

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

a) Faaliyet gruplarına göre raporlama (Devamı)

1 Ocak–30 Haziran 2017	Düzcamlar	Cam Ev Eşyası	Cam Ambalaj	Kimyasallar	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Topluluk dışı hasılat	2.021.585	983.795	1.161.544	1.119.713	174.132	-	5.460.769
Gruplar arası satışlar	10.309	1.194	2.295	298.212	339.071	(651.081)	-
Net satış hasılatı	2.031.894	984.989	1.163.839	1.417.925	513.203	(651.081)	5.460.769
Satışların maliyeti	(1.368.036)	(653.635)	(849.924)	(918.802)	(441.879)	535.152	(3.697.124)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	663.858	331.354	313.915	499.123	71.324	(115.929)	1.763.645
Faaliyet giderleri	(383.989)	(295.667)	(219.469)	(223.962)	(38.878)	132.492	(1.029.473)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	112.302	45.588	38.025	47.071	12.606	(8.301)	247.291
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(60.387)	(35.059)	(25.136)	(45.542)	(12.337)	662	(177.799)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	12.852	-	37.911	51.754	-	610	103.127
Esas faaliyet karı (zararı)	344.636	46.216	145.246	328.444	32.715	9.534	906.791
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20.656	2.936	11.183	19.420	168.108	(103.540)	118.763
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(41)	(663)	(2.187)	(20.396)	(7.016)	7.016	(23.287)
Finansman gelir (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	365.251	48.489	154.242	327.468	193.807	(86.990)	1.002.267
Finansman gelirleri	124.666	48.265	135.976	154.316	113.150	(75.433)	500.940
Finansman giderleri	(153.783)	(111.599)	(201.967)	(109.484)	(99.424)	80.550	(595.707)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	336.134	(14.845)	88.251	372.300	207.533	(81.873)	907.500
Dönem vergi (gideri) geliri	(65.733)	5.337	32.477	(53.853)	(9.434)	(2.847)	(94.053)
Dönem karı (zararı)	270.401	(9.508)	120.728	318.447	198.099	(84.720)	813.447
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	72.167	58.284	182.422	55.013	29.854	-	397.740
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-)	(153.445)	(92.999)	(144.580)	(77.725)	(18.618)	-	(487.367)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök)	518.696	141.488	298.822	405.193	212.425	(86.990)	1.489.634

Finansal durum tablosu bilgileri (30 Haziran 2017)

Toplam varlıklar	7.474.719	3.304.578	4.403.482	4.133.596	4.670.825	(4.206.436)	19.780.764
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	297.655	-	-	299.581	1.393	-	598.629
- Ertelenmiş vergi varlıkları	46.682	52.256	220.106	23.362	516	-	342.922
Toplam yükümlülükler	3.408.898	1.641.645	2.574.487	943.101	1.595.880	(2.298.806)	7.865.205
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	29.633	6.242	12.067	926	26.535	(4.318)	71.085

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

b) Coğrafi bölgelere göre raporlama

1 Ocak-30 Haziran 2018	Türkiye	Rusya, Ukrayna ve Gürcistan	Avrupa	Diğer	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Topluluk dışı hasılat	4.276.440	893.407	1.588.794	23.080	6.781.721	-	6.781.721
Bölgeler arası hasılat	191.073	23.205	191.539	27.665	433.482	(433.482)	-
Net hasılat toplamı (*)	4.467.513	916.612	1.780.333	50.745	7.215.203	(433.482)	6.781.721
Satışların maliyeti	(2.940.563)	(638.157)	(1.342.641)	(36.656)	(4.958.017)	399.821	(4.558.196)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	1.526.950	278.455	437.692	14.089	2.257.186	(33.661)	2.223.525
Faaliyet giderleri	(761.943)	(172.016)	(334.093)	(18.100)	(1.286.152)	48.922	(1.237.230)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	395.287	15.896	62.833	4.247	478.263	(19.320)	458.943
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(231.314)	(13.365)	(27.098)	(31)	(271.808)	645	(271.163)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	4.418	-	45.165	-	49.583	-	49.583
Faaliyet karı (zararı)	933.398	108.970	184.499	205	1.227.072	(3.414)	1.223.658
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	504.210	247	805	13.699	518.961	(816)	518.145
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(3.220)	(124)	-	-	(3.344)	-	(3.344)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	1.434.388	109.093	185.304	13.904	1.742.689	(4.230)	1.738.459
Finansman gelirleri	632.555	56.030	16.669	76	705.330	(1.121)	704.209
Finansman giderleri	(654.933)	(112.595)	(30.579)	(2.085)	(800.192)	2.572	(797.620)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı (zararı)	1.412.010	52.528	171.394	11.895	1.647.827	(2.779)	1.645.048
Dönem vergi (gideri) geliri	(51.412)	(5.642)	(18.886)	339	(75.601)	-	(75.601)
Dönem karı (zararı)	1.360.598	46.886	152.508	12.234	1.572.226	(2.779)	1.569.447
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	666.394	38.573	103.499	1.101	809.567	-	809.567
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-)	(238.838)	(111.946)	(132.329)	(2.301)	(485.414)	-	(485.414)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök)	1.673.226	221.039	317.633	16.205	2.228.103	(4.230)	2.223.873
Finansal durum tablosu bilgileri (30 Haziran 2018)							
Toplam varlıklar	18.867.827	3.250.596	8.775.998	927.587	31.822.008	(7.229.741)	24.592.267
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	333.508	-	471.161	-	804.669	(298.370)	506.299
- Ertelenmiş vergi varlıkları	378.408	133.685	14.464	1.493	528.050	-	528.050
Toplam yükümlülükler	5.490.165	1.887.686	3.015.174	232.661	10.625.686	(673.597)	9.952.089
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	158.677	3.234	15.643	18	177.572	-	177.572

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

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

b) Coğrafi bölgelere göre raporlama (Devamı)

1 Ocak-30 Haziran 2017	Türkiye	Rusya, Ukrayna ve Gürcistan	Avrupa	Diğer	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Topluluk dışı hasılat	3.567.400	695.597	1.192.028	5.744	5.460.769	-	5.460.769
Bölgeler arası hasılat	137.822	8.844	110.413	11.183	268.262	(268.262)	-
Net hasılat toplamı (*)	3.705.222	704.441	1.302.441	16.927	5.729.031	(268.262)	5.460.769
Satışların maliyeti	(2.381.830)	(548.100)	(1.001.429)	(9.132)	(3.940.491)	243.367	(3.697.124)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	1.323.392	156.341	301.012	7.795	1.788.540	(24.895)	1.763.645
Faaliyet giderleri	(725.091)	(103.126)	(223.125)	(7.455)	(1.058.797)	29.324	(1.029.473)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	198.108	15.252	41.052	-	254.412	(7.121)	247.291
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(148.585)	(11.253)	(17.930)	(204)	(177.972)	173	(177.799)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	49.730	-	53.397	-	103.127	-	103.127
Faaliyet karı (zararı)	697.554	57.214	154.406	136	909.310	(2.519)	906.791
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	116.891	2.788	126	-	119.805	(1.042)	118.763
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(21.119)	(2.168)	-	-	(23.287)	-	(23.287)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	793.326	57.834	154.532	136	1.005.828	(3.561)	1.002.267
Finansman gelirleri	442.971	56.263	2.488	4	501.726	(786)	500.940
Finansman giderleri	(434.227)	(141.100)	(23.419)	-	(598.746)	3.039	(595.707)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı (zararı)	802.070	(27.003)	133.601	140	908.808	(1.308)	907.500
Dönem vergi (gideri) geliri	(87.507)	12.089	(19.008)	373	(94.053)	-	(94.053)
Dönem karı (zararı)	714.563	(14.914)	114.593	513	814.755	(1.308)	813.447
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	285.267	47.778	64.541	154	397.740	-	397.740
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-)	(259.166)	(111.589)	(116.528)	(84)	(487.367)	-	(487.367)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök)	1.052.492	169.423	271.060	220	1.493.195	(3.561)	1.489.634
Finansal durum tablosu bilgileri (30 Haziran 2017)							
Toplam varlıklar	16.114.336	2.695.232	6.486.145	15.952	25.311.665	(5.530.901)	19.780.764
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	260.628	-	338.001	-	598.629	-	598.629
- Ertelenmiş vergi varlıkları	189.782	143.959	8.816	365	342.922	-	342.922
Toplam yükümlülükler	4.419.835	1.589.942	2.203.986	12.906	8.226.669	(361.464)	7.865.205
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	46.475	12.915	11.687	8	71.085	-	71.085

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

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

6. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kasa	480	298
Bankadaki nakit	2.876.088	3.437.908
– Vadesiz mevduatlar	358.947	265.430
– Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	2.517.141	3.172.478
Diğer hazır değerler	914	381
	2.877.482	3.438.587

Vadeli mevduatlar

Para birimi	Faiz oranı	Vade	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
ABD Doları	%2,40-%4,40	Temmuz-Ağustos 2018	929.189	1.467.127
Euro	%1,00-%1,80	Temmuz-Ağustos 2018	1.107.686	840.337
Türk Lirası	%15,00-%19,55	Temmuz-Ağustos 2018	238.479	731.941
Rus Rublesi	%5,00-%6,49	Temmuz 2018	200.935	113.004
İngiliz Sterlini	%0,10-%1,15	Temmuz 2018	32.844	20.069
Çin Yuanı	%0,30	Temmuz 2018	8.008	-
			2.517.141	3.172.478

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017	30 Haziran 2017
Hazır değerler	2.877.482	3.438.587	3.245.674
Eksi: Faiz tahakkukları	(4.319)	(8.162)	(5.742)
Konsolidasyon kapsam değişikliğinin etkisi (Dipnot 27)	-	29.588	-
	2.873.163	3.460.013	3.239.932

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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 (*)	142.948	95.200
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 2)	(25.528)	-
	117.420	95.200

(*) Söz konusu tutarın 115.083 bin Türk Liralık kısmı uzun vadeli altı ayda bir sabit getirili ABD Doları para birimindeki menkul kıymetlerin kısa vadeli kısımlarını ifade etmekte olup, 27.865 bin Türk Lirası Hindistan Rupisi para birimindeki Hindistan’da ki kamu kesimi menkul kıymetlerden oluşmaktadır.

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar

**Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire
yansıtılan finansal varlıklar**

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Borsa fiyatı ile değerlendirilen finansal yatırımlar	1.458	734
Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	3	3
Konsolide edilmeyen bağlı ortaklıklar	-	767
	1.461	1.504
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar	2.157.940	1.782.934
Toplam uzun vadeli finansal yatırımlar	2.159.401	1.784.438

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

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı – 1 Ocak	1.504	52.331
Gerçeğe uygun değer değişimi	724	57
Konsolide edilen bağlı ortaklıklara transferler	(767)	-
	1.461	52.388

Borsa fiyatı ile değerlendirilen finansal yatırımlar	Hisse oranı (%)	30 Haziran 2018	Hisse oranı (%)	31 Aralık 2017
İş Finansal Kiralama A.Ş. (*)	<1	1.458	<1	734

(*) İş Finansal Kiralama A.Ş. Borsa İstanbul AŞ’de işlem görmekte olup, BIAS bekleyen en iyi alış fiyatı olan 2,75 TL ile değerlendirilmiştir (31 Aralık 2017: 1,48 TL). İş Finansal Kiralama A.Ş. dönem içerisinde tamamı 2017 Yılı karından karşılanmak üzere 45.000 bin Türk Liralık bedelsiz sermaye artışı yapmış olup, artırılan sermayeden Topluluk’un payına isabet eden 34 bin Türk Liralık pay 28 Mayıs 2018 tarihinde hesaplara geçmiştir.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar (Devamı)

Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	Hisse oranı (%)	30 Haziran 2018	Hisse oranı (%)	31 Aralık 2017
Bosen Enerji Elek.Üret.Oto.Pro.Grb. A.Ş.	<1	2	<1	2
Çukurova İnşaat Mak. Sanayii ve Tic. A.Ş.	<1	1	<1	1
		3		3

Konsolide edilmeyen bağlı ortaklıklar (*)	Hisse oranı (%)	30 Haziran 2018	Hisse oranı (%)	31 Aralık 2017
Şişecam Trading Co.	100,00	-	100,00	655
Paşabahçe Glass GmbH	100,00	-	100,00	68
Paşabahçe Spain SL	100,00	-	100,00	43
Paşabahçe USA Inc.	100,00	-	100,00	1
		-		767

(*) Söz konusu bağlı ortaklıklar 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilmesine karar verilmiş olup, finansal yatırım değeri bağlı ortaklığın özkaynaklarıyla netleştirilmiştir. 31 Aralık 2017 tarihli özet finansal tabloları Dipnot 27’de sunulmuştur.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Türkiye İş Bankası A.Ş.	524.967	434.040
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	352.854	291.456
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	261.675	215.711
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	258.706	213.757
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	233.771	193.360
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	167.665	138.837
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	140.989	116.613
Arçelik A.Ş.	138.751	114.633
Ziraat Bankası A.Ş.	93.579	77.335
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	47.454	39.003
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	46.905	38.671
Finansbank A.Ş.	5.707	4.718
Eurobond (*)	2.273.023	1.878.134

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

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

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 İş Bankası A.Ş.	490.406	440.583
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	325.026	295.224
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	242.582	215.684
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	233.966	211.454
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	217.212	195.803
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	159.237	146.548
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	133.240	119.420
Arçelik A.Ş.	133.065	117.908
Ziraat Bankası A.Ş.	87.737	77.401
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	47.143	40.837
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	45.195	41.051
Finansbank A.Ş.	5.374	4.665
	2.120.183	1.906.578

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların vadesi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Tahsilat dönemleri		
3 aydan kısa	14.376	11.891
3 ay – 12 ay arası	100.707	83.309
1 – 5 yıl arası	1.968.470	1.536.847
5 yıl ve üzeri	189.470	246.087
	2.273.023	1.878.134

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

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı – 1 Ocak	1.878.134	1.082.772
Değerleme farkı	448.183	20.863
Dönem içinde tahsil edilen faiz	(53.294)	(32.854)
Dönem içinde alınan	-	382.441
Dönem içinde satılan	-	(14.767)
Dönem içinde tahsil edilen anapara	-	(186.500)
	2.273.023	1.251.955

Ayrıca; 1 Ocak-31 Aralık 2017 döneminde Türk Lirası cinsinden 183.077 bin Türk Liralık finansman bonoları alınmış olup, vadesinde 186.500 bin Türk Lirasına satılarak tamamı realize olmuştur.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar (Devamı)

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	2.150.403	1.776.746
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	122.620	101.388
	2.273.023	1.878.134

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen ABD Doları para biriminden finansal yatırımların kupon faiz oranları ve son itfa tarihleri aşağıdaki gibidir. Söz konusu menkul kıymetlerin etkin faiz oranı %5,53’tür (2017: %5,53).

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	ISIN Kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Son İtfa Tarihi
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	XS0848940523	3,375	01.11.2022
Arçelik A.Ş.	XS0910932788	5,000	03.04.2023
Finansbank A.Ş.	XS1613091500	4,875	19.05.2022
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	XS1298711729	5,750	15.10.2025
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	USM8931TAF68	5,250	13.09.2022
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	XS1439838548	5,000	13.07.2021
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	XS1188073081	4,750	11.02.2021
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	XS0882347072	3,875	05.02.2020
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	XS1496463297	5,375	24.10.2023
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	XS1345632811	5,375	08.02.2021
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	XS1028943089	5,000	23.09.2021
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1390320981	5,375	06.10.2021
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1079527211	5,000	25.06.2021
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1508390090	5,500	21.04.2022
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1578203462	6,125	25.04.2024
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1117601796	5,375	30.10.2019
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1412393172	4,875	18.05.2021
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1219733752	5,125	22.04.2020
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	XS0849728190	6,000	01.11.2022
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	XS1508914691	5,500	27.10.2021
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	XS1622626379	5,625	30.05.2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS0874840688	4,000	22.01.2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS1028938915	5,125	22.10.2019
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS1571399754	5,750	24.02.2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS1634372954	5,850	21.06.2024
Ziraat Bankası A.Ş.	XS1223394914	4,750	29.04.2021
Ziraat Bankası A.Ş.	XS1605397394	5,125	03.05.2022

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

8. Borçlanmalar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli krediler	1.801.548	956.852
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	1.023.336	990.602
Çıkarılmış tahvillerin anapara borç ve taksitleri	10.771	8.800
Çıkarılmış tahvillerin ihraç farkı ve komisyonları	(1.469)	(1.458)
Finansal kiralama işlerinden borçlar	443	627
Toplam uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	1.033.081	998.571
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	2.834.629	1.955.423
Uzun vadeli borçlanmalar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli kredilerin uzun vadeli kısmı	1.862.214	2.057.063
Çıkarılmış tahviller	2.280.350	1.885.950
Çıkarılmış tahvillerin ihraç farkları ve komisyonları	(1.293)	(2.008)
Finansal kiralama işlerinden borçlar	148	315
Toplam uzun vadeli borçlar	4.141.419	3.941.320
Toplam borçlanmalar	6.976.047	5.896.743

Şirket'in kredi derecelendirmesi ile ilgili olarak uluslararası derecelendirme kuruluşlarından;

- Uluslararası kredi derecelendirme kuruluşu Standard & Poor's Rating Services (S&P), 8 Şubat 2017 tarihli açıklamasıyla, Türkiye'ye ilişkin belirlemiş olduğu "negatif" görünüme bağlı olarak ana ortağımız Türkiye İş Bankası AŞ'nin görünümünü revize etmesinin ardından şirketimizin görünümünü de 10 Şubat 2017 tarihinde "durağan"dan "negatif"e çekmiş, "BB" olan kredi notumuzu ise teyit etmiştir. Aynı notu 14 Eylül 2017 tarihinde tekrar teyit etmiştir.
- Uluslararası kredi derecelendirme kuruluşu Moody's, 22 Mart 2017 tarihli basın açıklamasında Şirket'in uzun vadeli yabancı para cinsinden kredi derece notunu Ba1, görünümünü ise "Durağan" olarak teyit etmiştir. Değerlendirme, Türkiye'nin görünümünün 18 Mart 2017 tarihinde Moody's tarafından "Durağan"dan "Negatif"e çevrilmesini takiben yapılmıştır. Moody's tarafından yapılan basın açıklamasında, Şirket'in güçlü finansal yapısı, likit pozisyonu, düşük borçluluk seviyesi, Türkiye pazarındaki rekabetçi konumu ve sürekli artmaya devam eden uluslararası satışlarının 2016 yıl sonu itibarıyla %55'lere ulaşmış olması vurgulanarak, görünümün değişmemesinin gerekçeleri olarak belirtilmiştir.
- Uluslararası kredi derecelendirme kuruluşu Moody's, 9 Mart 2018 tarihli basın açıklamasında, Şirketimiz'in uzun vadeli yabancı para cinsinden kredi derece notunu Ba1, görünümü ise "Durağan" olarak teyit etmiştir. Değerlendirme, Türkiye'nin kredi derece notunun 8 Mart 2018 tarihinde Moody's tarafından Ba1'den Ba2'ye görünümün ise "Negatif"ten, "Durağan"a çevrilmesini takiben yapılmıştır.
- Uluslararası kredi derecelendirme kuruluşu Standard & Poor's Rating Services (S&P) tarafından Türkiye ülke kredi derece notunun indirilmesi sonucu, Şirketimizin BB/Durağan olan uzun vadeli yabancı para birimi cinsinden kredi derece notu S & P'nin 7 Mayıs 2018 tarihli açıklamasıyla bir kademe düşürülerek BB- olarak değiştirilmiş, görünüm ise durağan olarak teyit edilmiştir.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

- Uluslararası kredi derecelendirme kuruluşu Moody's tarafından 1 Haziran 2018 tarihinde Türkiye ülke notunun not indirimine yönelik izlemeye alınmasını takiben, 6 Haziran 2018 tarihli açıklamasıyla, Şirketimiz' in de kredi derece notunu da indirmeye yönelik izlemeye almıştır. Topluluğumuzun güçlü finansal ve likidite profili, ürün gamındaki dengeli satış gelirleri ve Türkiye pazarındaki lider konumu Moody's tarafından yapılan basın açıklamasında vurgulanan diğer noktalar olmuştur.
- Uluslararası Kredi Derecelendirme kuruluşu Fitch Ratings, 18 Haziran 2018 tarihinde Şirketimiz' in yabancı para cinsinden uzun dönem kredi derece notunun BB+ olup, görünümün ise "durağan" olduğunu açıklamıştır. Şirketimiz' e ilk kez kredi derece notu veren Fitch Ratings, ayrıca 2013 yılında ihraç edilen 2020 vadeli, 500 milyon USD tutarındaki Eurobond'u da yine BB+ olarak derecelendirmiştir. Fitch Ratings açıklamasında, Şişecam'ın faaliyet alanlarında iç ve dış piyasalardaki pazar payı, geniş ürün yelpazesinin getirdiği çeşitlendirmeye farklı coğrafyalarda, farklı makro ekonomik dinamikler sonucu elde ettiği yüksek kar ve düşük borç seviyelerini de güçlü yönleri arasında belirtmiştir.

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

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

	30 Haziran	31 Aralık
Kredilerin yeniden fiyatlandırma dönemleri	2018	2017
3 aydan kısa	1.826.959	867.412
3 ay – 12 ay arası	2.015.761	2.445.117
1 – 5 yıl arası	870.633	651.129
5 yıl ve üzeri	(26.256)	40.859
	4.687.097	4.004.517

2.288.358 bin TL tutarındaki çıkarılmış tahvillerin kupon faiz oranı %4,25 (Etkin faiz oranı %4,415) olup, kupon faiz ödemeleri altı ayda bir eşit taksitler halinde yapılmaktadır (31 Aralık 2017: 1.891.284 bin TL).

592 bin TL tutarındaki finansal kiralama işlerinden borçlar aylık eşit taksitler halinde ödenmektedir (31 Aralık 2017: 942 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.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

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

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Komisyon	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	3.992.890	16.301	(4.674)	4.004.517
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	2.242.933	128.571	(170)	2.371.334
Yabancı para çevrim farkları	485.957	2.877	(257)	488.577
Kur farkı (kar)/zararı	117.594	-	-	117.594
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(2.178.098)	(117.698)	872	(2.294.924)
30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla	4.661.276	30.051	(4.229)	4.687.098

Çıkarılmış tahviller	Anapara	Faiz	İhraç Farkı	Komisyon	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	1.885.950	8.800	(2.479)	(987)	1.891.284
Kur farkı (kar)/zararı	394.400	-	-	-	394.400
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	-	47.189	-	-	47.189
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	-	(45.218)	499	204	(44.515)
30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla	2.280.350	10.771	(1.980)	(783)	2.288.358

Finansal kiralama	Anapara+Faiz
Dönem başı – 1 Ocak	942
Yabancı para çevrim farkı	130
Dönem içinde ödenen	(480)
30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla	592

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

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Komisyon	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	4.000.621	21.709	(6.329)	4.016.001
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	1.022.021	129.094	(3.712)	1.147.403
Yabancı para çevrim farkları	158.611	887	(145)	159.353
Kur farkı (kar)/zararı	68.137	-	-	68.137
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(1.186.389)	(136.383)	3.904	(1.318.868)
30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla	4.063.001	15.307	(6.282)	4.072.026

Çıkarılmış tahviller	Anapara	Faiz	İhraç Farkı	Komisyon	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	1.759.600	7.409	(3.452)	(1.395)	1.762.162
Kur farkı (kar)/zararı	(6.050)	-	-	-	(6.050)
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	37.879	-	-	-	37.879
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	(37.820)	477	204	(37.139)	(37.139)
30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla	1.753.550	7.468	(2.975)	(1.191)	1.756.852

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

Topluluk 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 son vade tarihinde yapılacaktır.

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

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

Finansal kiralama	Anapara+Faiz
Dönem başı – 1 Ocak	2.025
Yabancı para çevrim farkı	147
Dönem içinde ödenen	(671)
30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla	1.501

1 Ocak-30 Haziran 2018 döneminde 4.080 bin TL faiz gideri maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiştir (1 Ocak-31 Aralık 2017 döneminde bulunmamaktadır).

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018

Döviz cinsi	Vade	Faiz aralığı (%) (*)	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Euro	2018–2026	Euribor+1,10-6,00	1.550.913	1.102.091	2.653.004
ABD Doları	2018–2026	Libor+2,15-4,50	72.406	2.420.385	2.492.791
Rus Rublesi	2018–2021	7,65-12,40	939.005	378.367	1.317.372
Türk Lirası	2018–2023	13,15-22,00	182.713	226.300	409.013
Ukrayna Grivnası	2018–2021	18,50-21,00	71.918	14.276	86.194
Mısır Poundu	2018	18,50-18,75	17.674	-	17.674
			2.834.628	4.141.419	6.976.048

(*) Alt ve üst oranları ifade etmekte olup, ağırlıklı ortalama maliyeti Euro için Euribor + %2,25 ABD Doları için Libor + %2,35, RUB için Mosprime + %3,20, UAH için %19,16, TRlibor+2,15’dir (Ortalama etkin yıllık faiz oranı Euro için %2,01, ABD Doları için %4,22, RUB için %9,37, UAH için %19,16, EGP için %18,69 ve TL için %15,01’dir).

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

31 Aralık 2017

Döviz cinsi	Vade	Faiz aralığı (%) (*)	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Euro	2018–2026	Euribor+1,10-6,00	1.367.738	1.337.268	2.705.006
ABD Doları	2018–2026	Libor+1,15-5,95	61.525	2.025.609	2.087.134
Rus Rublesi	2018–2021	8,85-12,51	449.056	357.278	806.334
Türk Lirası	2018–2023	12,66-16,10	22.152	207.000	229.152
Ukrayna Grivnası	2018–2021	15,50-21,50	45.452	14.165	59.617
Mısır Poundu	2018	22,00	9.500	-	9.500
			1.955.423	3.941.320	5.896.743

(*) Alt ve üst oranları ifade etmekte olup, ağırlıklı ortalama maliyeti Euro için Euribor + %2,35, ABD Doları için Libor + %2,37, RUB için Mosprime + %3,10, UAH için %15,80, TRLibor+2,15’dir (Ortalama etkin yıllık faiz oranı Euro için %2,32, ABD Doları için %4,14, RUB için %11,19, UAH için %15,80, EGP için %22 ve TL için %14,10’dur).

Finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içinde ödenecekler	2.834.628	1.955.423
1–2 yıl içinde ödenecekler	3.364.690	906.226
2–3 yıl içinde ödenecekler	310.279	2.637.912
3–4 yıl içinde ödenecekler	322.892	177.281
4–5 yıl içinde ödenecekler	106.280	119.283
5 yıl ve sonrası	37.278	100.618
	6.976.047	5.896.743

Finansal borçların ağırlıklı ortalama vadesi 501 gündür (31 Aralık 2017: 645 gün).

9. Diğer Finansal Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

10.Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari Alacaklar

	30 Haziran	31 Aralık
	2018	2017
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	3.097.348	2.297.155
Alacak senetleri ve vadeli çekler	85.644	108.650
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 37)	4.887	30.352
Diğer ticari alacaklar	15.190	8.563
Alacak reeskontu (-)	(23.696)	(18.154)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(99.580)	(88.288)
	3.079.793	2.338.278
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	4.401	-
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.807)	-
	594	-

Topluluk, 680.625 bin RUB tutarındaki ticari alacağına faktöring yapmış olup, bu alacakların 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 612.562 bin RUB’sini tahsil etmiştir. Yapılan faktöring işlemi nedeniyle 7.810 bin RUB finansman gideri oluşmuştur (Dipnot 33).

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

Yurtiçi temel cam satışlarının bir bölümü peşindir. Temel camlar ile ilgili satış vadesi ortalama 90 gün (2017: 90 gün) olmuştur. Yurtdışı satışların ise bir bölümü peşin, bir bölümü ortalama 45 gün vadelidir. Topluluk vadesinden sonraki ödemelerde 15 güne kadar %2,50, 16. günden sonrası için %3 oranında gecikme faizi uygulanmaktadır (31 Aralık 2017: %2). Oto cam ve işlenmiş cam ürünleri ile ilgili satış vadesi ortalama olarak 45 gündür (31 Aralık 2017: 45 gün).

Otomatik züccaciye ürünleri ile ilgili satış vadesi ortalama olarak 75 gün (31 Aralık 2017: 75 gün) olup, vadesinden sonraki ödemelerde aylık %1,25 (31 Aralık 2017: %1,25) gecikme faizi uygulanmaktadır.

Cam ambalaj ürünleri 1 Kasım 2009 tarihinden itibaren peşin fiyatlı satılmaktadır. Müşterilerin talep etmesi durumunda, aylık %1,25 vade farkı ödeyerek 121 günü aşmamak kaydı ile vadeli alım yapması da mümkündür. 121 günü aşan vadeler için aylık % 2 vade farkı uygulanmaktadır (31 Aralık 2017 : %2). Yurtiçi satışların ortalama vadesi 57 gündür (2017: 64 gün). Cam ambalaj ürünlerinin yurtdışı satışlarının ortalama vadesi 75 gündür (31 Aralık 2017: 73 gün).

Soda ürünleri ile ilgili topluluk içi satış vadesi 60 gün (31 Aralık 2017: 60 gün), yurt içi topluluk dışı satış vadesi ortalama 58 gündür (31 Aralık 2017: 60 gün). Vadesinden sonraki ödemelerde %2,17 gecikme faizi uygulanmaktadır (31 Aralık 2017: %2).

Krom ürünleri ile ilgili yurtiçi satış vadesi döviz bazında ortalama 2 gündür (31 Aralık 2017: 4 gün). Vadesinden sonra ödemelerde aylık döviz bazında %0,75 (31 Aralık 2017: %1) gecikme faizi uygulanmaktadır. Yurtdışı satışlarda ortalama satış vadesi 65 gündür (31 Aralık 2017: 67 gün).

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

10. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari Alacaklar (Devamı)

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

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

Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı – 1 Ocak	(88.288)	(68.216)
Dönem gideri	(15.936)	(15.637)
Yabancı para çevrim farkları	(5.102)	(1.625)
Kapananlar	9.746	5.337
	(99.580)	(80.141)

Uzun vadeli şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı – 1 Ocak	-	-
Konsolidasyon yöntemindeki değişikliğin etkisi (Dipnot 3)	(3.851)	-
Yabancı para çevrim farkları	44	-
	(3.807)	-

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Teminat mektupları	339.374	308.076
Teminat çek ve senetleri	355.980	204.959
Doğrudan borçlandırma sistemi	180.228	231.850
Nakit	36.727	27.890
İpotekler	14.855	13.045
	927.164	785.820

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

10.Ticari Alacak ve Borçlar (Devamı)

Ticari Alacaklar

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Vadesi üzerinden 1–30 gün geçmiş	237.863	126.787
Vadesi üzerinden 1–3 ay geçmiş	56.795	45.084
Vadesi üzerinden 3–12 ay geçmiş	38.043	63.894
Vadesi üzerinden 1–5 yıl geçmiş	24.843	18.417
Toplam vadesi geçen alacaklar	357.544	254.182
Teminat ve benzeri garantiler ile güvence altına alınmış kısım	50.356	36.127

Ticari Borçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	1.307.491	1.097.537
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 37)	68.061	58.374
Diğer ticari borçlar	5.477	2.000
Borç senetleri reeskontu (-)	(8.125)	(6.045)
	1.372.904	1.151.866

11.Diğer Alacaklar ve Borçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	31.923	16.146
Vergi dairesinden alacaklar	3.890	8.726
Finansal duran varlık satış alacağı (*)	7.099	7.099
Verilen depozito ve teminatlar	3.547	5.183
Personelden alacaklar	4.404	1.831
Diğer alacak reeskontu (-)	(602)	(7)
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(644)	(960)
	49.617	38.018

Kısa vadeli şüpheli diğer alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı – 1 Ocak	(960)	(275)
Kapananlar	396	39
Yabancı para çevrim farkları	(80)	(3)
Bağlı ortaklık satım etkisi	-	199
	(644)	(40)

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

11. Diğer Alacaklar ve Borçlar (Devamı)

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	12.403	4.993
Finansal duran varlık satış alacağı (*)	7.099	14.199
Diğer alacak reeskontu (-)	(1.676)	(2.607)
Diğer alacaklar	135	-
	17.961	16.585

(*) Avea İletişim Hizmetleri A.Ş. payları 30 Temmuz 2015 tarihinde Türk Telekomünikasyon AŞ’ye 30.303 bin TL bedelle satılmış olup, kalan alacağın vadesi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Tahsilat dönemleri		
1 Ay – 12 Ay arası	7.099	7.099
1 – 5 yıl arası	7.099	14.199
	14.199	21.298

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli diğer borçlar		
Bağlı ortaklık ilave pay alım borcu (Dipnot 27) (**)	53.092	45.155
Alınan depozito ve teminatlar	35.551	26.560
Varlık grubu alımına ilişkin borç (Dipnot 18) (*)	20.523	54.693
Diğer çeşitli borçlar	18.187	18.917
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 37)	2.724	5.282
Diğer borç reeskontu (-)	(89)	(67)
	129.988	150.540

(*) Mısır’da mukim Pearl for Glass Manufacturing S.A.E. ile yapılan “Malvarlığı Devir Sözleşmesi” kapsamında 22 Mayıs 2018 Yılı tarihinde 10 Milyon ABD Doları ödenmiş olup, bakiye 4,5 Milyon ABD Doları tutarındaki borç ise 2018 Yılı sonuna kadar ödenmesi planlanmıştır.

(**) Ayrıca; Rusya’da faaliyet gösteren şirketlerimizin yeniden yapılandırılması çalışmaları kapsamında, Hollanda’da faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarımızdan Anadolu Cam Investment B.V.’nin %24,075, Balsand B.V.’nin %49 oranındaki Sudel Invest S.a.r.l. paylarının Hollanda’da kurulan AC Glass Holding B.V. tarafından satın alınması kararı alınmış ve bu karar doğrultusunda 10 Temmuz 2015 tarihinde Sudel Invest S.a.r.l. ile pay devir işlemi gerçekleştirilmiştir. 66 Milyon Euro bedelle alımına karar verilen hisse alım borcunun finansal tablo tarihi itibarıyla kalan borç tutarı 10 Milyon Euro olup, vadesi aşağıdaki gibidir (31 Aralık 2017 tarihinde 10 Milyon Euro):

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ödeme dönemi		
3 Ay – 12 ay arası	53.092	45.155

Ayrıca; hisse alımlarına ilişkin toplam 4 Milyon Euro danışmanlık sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşmeye istinaden 1 Milyon Euro’luk kısmı 2015 yılı içerisinde, 1 Milyon Euro’luk kısmı 2016 yılı içerisinde, 1 Milyon Euro’luk kısmı 2017 yılı içerisinde, 0,5 Milyon Euro’luk kısmı 2018 yılı içerisinde ödenmiş olup 0,5 Milyon Euro’luk bakiyenin ise; 2018 yıl sonuna kadar hizmet bedeli karşılığında ödenmesi planlanmıştır.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

11. Diğer Alacaklar ve Borçlar (Devamı)

	30 Haziran	31 Aralık
Uzun vadeli diğer borçlar	2018	2017
Alınan depozito ve teminatlar	1.176	1.330
Diğer çeşitli borçlar	654	1.504
	1.830	2.834

12. Türev Araçlar

Topluluk, nakit akış riskinden korunmak amacıyla, aşağıdaki işlemleri yapmıştır.

- 10 Haziran 2016 tarihinde Rusya’da yerleşik cam ambalaj grubu şirketlerinin pasif yapısının para birimi cinsinden aktif yapısıyla uyumlu hale getirilmesi ve şirketlerin faiz oranlarında olası yükselişe karşı korunması amacıyla Rabobank ile mevcut Euro para cinsi ve değişken faiz oranlı kredileri cross-currency ve faiz takası işlemleri ile Ruble’ ye dönmüş, faiz oranını da kredilerin vadesi boyunca sabitlemiştir.

Riskten korunma araçları; 2 yıl vadeli, 75 Milyon Euro olan krediler üzerinden, 3 ayda bir Libor+%2,50 değişken faiz oranını %12,71 sabit faiz ödemeli faiz swapları ve de anapara ve faizler için Euro alıp, Ruble ödenen EUR/RUB paritesi 72,52 olan çapraz kur sabit faiz swaplarıdır. 9 Nisan 2018 tarihi itibarıyla realize olmuştur.

- 12 Haziran 2018 ve 20 Haziran 2018 tarihlerinde Topluluk, gaz depolama ve satın alım işlemlerinde doğabilecek emtia ve döviz riskinden korunmak amacıyla Citibank N.A. Londra Şubesi ile sözleşme imzalamıştır. 25 Milyon sm3 doğalgaz alımı karşılığında 6.463 bin Amerikan Doları (ortalama birim bin sm3 fiyatı 258,50 Amerikan Doları) ödeme yapmak üzere anlaşma yapılmıştır. Söz konusu işlemler iki eşit taksitle 31 Aralık 2018 ve 1 Nisan 2019 tarihlerinde gerçekleşecektir.

Topluluk, 1 Ocak – 31 Aralık 2017 döneminde vadeli döviz alım satım işlemleri kapsamında aşağıdaki sözleşmeleri imzalamıştır.

- Citibank ile 11 Temmuz 2017 tarihinden 26 Nisan 2018 tarihine kadar farklı tarihlerde olmak üzere toplamda 9,5 Milyon Euro’yu satıp, Rus Rublesi alım sözleşmesi imzalamıştır. Söz konusu 9,5 Milyon Euro’luk satım sözleşmelerinden 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 4,5 Milyon Euro’luk kısmı realize olmuştur.
- Citibank ile 10 Kasım 2017 tarihinden 30 Ekim 2018 tarihine kadar farklı tarihlerde olmak üzere toplamda 5 Milyon Euro’yu satıp, Rus Rublesi alım sözleşmesi imzalamıştır.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

12. Türev Araçlar (Devamı)

2016 Yılında imzalamış olduğu sözleşmelerden aşağıda detayı belirtilen tutarları dönem içerisinde realize olmuştur.

- Türkiye İş Bankası A.Ş. ile 16 Ocak 2016 tarihinden 15 Aralık 2017 tarihine kadar farklı tarihlerde olmak üzere toplamda 9,6 Milyon Euro'yu satıp, Türk Lirası alım sözleşmelerini imzalamıştır. Söz konusu 9,6 Milyon Euro'luk satım sözleşmelerinden 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 6 Milyon Euro'luk kısmı, 1 Ocak – 31 Aralık 2017 döneminde ise kalan 3,6 Milyon Euro'luk kısmı realize olmuştur.
- Citibank ile 17 Kasım 2016 tarihinden 30 Haziran 2017 tarihine kadar farklı tarihlerde olmak üzere toplamda 2 Milyon Euro'yu satıp Rus Rublesi alım sözleşmesi imzalamıştır. Söz konusu 2 Milyon Euro'luk sözleşme realize olmuştur.

Türev araçların dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Swap işlemleri	-	1.361	-	20.252
Forward işlemleri	-	-	1.209	-
	-	1.361	1.209	20.252

Türev araçların dönem içindeki işlemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı - 1 Ocak	(19.043)	(40.751)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen kur farkı geliri/(gideri) (*)	9.461	17.174
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen değer farkı	(944)	(2.464)
Kar zararda muhasebeleştirilen faiz gelir/(giderleri)	-	258
Yabancı para çevrim farkları	(955)	(2.049)
Realize olan kur farkı nakit çıkış/(girişleri)	10.120	(680)
Net varlık/(yükümlülük)	(1.361)	(28.512)

(*) 1 Ocak-30 Haziran 2018 döneminde kar veya zararda muhasebeleştirilen 9.461 bin TL'lik kur farkı geliri finansman gelirleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir (1 Ocak – 30 Haziran 2017 döneminde kar veya zararda muhasebeleştirilen 17.174 bin TL'lik kur farkı giderinin içerisindeki 936 bin TL'lik kur farkı geliri esas faaliyetlerden diğer gelirlerin içerisinde 16.237 bin TL kur farkı gideri ise finansman giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.).

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

13.Stoklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Mamuller	1.331.273	1.200.442
İlk madde ve malzeme	827.301	631.217
Ticari mallar	264.000	157.211
Diğer stoklar	104.451	90.708
Yarı mamuller	74.631	58.607
İşletme malzemesi	48.557	52.761
Yoldaki mallar	4.894	463
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(45.923)	(50.235)
	2.609.184	2.141.174

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı - 1 Ocak	(50.235)	(28.083)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(2.859)	(10.177)
Yabancı para çevrim farkları	(1.575)	(567)
Dönem içinde kullanılan karşılık	9.557	9.209
Konsolidasyon yöntemindeki değişikliğin etkisi (Dipnot 3)	(811)	-
	(45.923)	(29.618)

14.Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Stoklar için verilen sipariş avansları	222.098	140.824
Gelecek aylara ait giderler	78.511	26.619
	300.609	167.443
	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar	374.147	117.910
Gelecek yıllara ait giderler	34.858	34.246
	409.005	152.156

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

14. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler (Devamı)

Peşin Ödenmiş Giderler (Devamı)

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

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı - 1 Ocak	117.910	37.215
Dönem içinde verilen	735.857	212.265
Yabancı para çevrim farkları	1.699	259
Konsolidasyon kapsamındaki değişikliğin etkisi (Dipnot 27)	73	-
Dönem içinde kapanan	(481.393)	(206.310)
	374.147	43.429

Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek aylara ait gelirler (*)	91.285	74.260
Alınan sipariş avansları	56.789	52.965
Alınan diğer avanslar	12.910	5.726
	160.984	132.951

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek yıllara ait gelirler (*)	66.668	56.423

(*) Kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin 9.171 bin TL’lik kısmı ile uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin tamamı Glasscorp SA’nın Romanya, Trakya Glass Bulgaria EAD ve Paşabahçe Bulgaria EAD’nin Bulgaristan devletinden aldığı devlet yardımlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin 11.179 bin TL’si ile uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin tamamı söz konusu devlet yardımıdır).

15. İnşaat Sözleşmeleri

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16.İş Ortaklıkları ve İştirakler

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

İş Ortaklıkları

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
HNG Float Glass Limited	-	257.897
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.	35.138	29.458
	35.138	287.355

İştirakler

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Solvay Şişecam Holding AG	353.571	328.447
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	117.590	96.306
	471.161	424.753
	506.299	712.108

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

İş Ortaklıkları

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
HNG Float Glass Limited	3.951	5.714
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.	467	2
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	6.104
Omco İstanbul Kalıp Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	6.079
	4.418	17.899

İştirakler

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Solvay Şişecam Holding AG	43.282	46.259
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	1.883	7.138
	45.165	53.397
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar zararlarındaki paylar	49.583	71.296
Omco İstanbul Kalıp Sanayii ve Tic. A.Ş. satış karı	-	31.831
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların toplam kar etkisi	49.583	103.127

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16.İş Ortaklıkları ve İştirakler (Devamı)

İş ortaklıklarından elde edilen temettü gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Omco İstanbul Kalıp Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	7.257
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	1.740
Solvay Şişecam Holding AG	73.631	78.552
	73.631	87.549

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı - 1 Ocak	712.108	601.400
Yabancı para çevrim farkları (net)	116.609	32.054
İş ortaklığı ve iştiraklerden gelir ve giderler (net)	49.583	71.296
İş ortaklıklarından temettü gelirleri	(73.631)	(87.549)
İş ortaklığı satışı	-	(18.572)
İşletme birleşmeleri sonucu bağlı ortaklıklara transferler	(298.370)	-
	506.299	598.629

Topluluk, HNG Float Glass Limited iş ortaklığını 11 Haziran 2013 tarihinden beri özkaynaktan pay alma yöntemi ile konsolide etmekte iken, 13 Haziran 2018 tarihinde Topluluk dışından %49,80’lik ilave pay alınmasıyla birlikte bu tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide etmeye başlamıştır.

1 Ocak-31 Aralık 2017 döneminde yapılan iş ortaklığı satışı ve konsolidasyon kapsamında meydana gelen değişiklikler aşağıdaki gibidir:

Topluluk, Omco İstanbul Kalıp Sanayii ve Tic. A.Ş. iş ortaklığını 30 Haziran 2001 tarihinden beri konsolidasyona dahil etmekte iken, 12 Haziran 2017 tarihinde Topluluk dışındaki %50’lik paya sahip diğer ortağı olan Omco International N.V. şirketine Topluluk’taki hisselerinin tamamını 12.800 bin EUR karşılığında satmıştır. Satış tarihinden itibaren Topluluk’un iş ortaklığı üzerindeki etkinliği kalmamıştır.

Omco İstanbul Kalıp Sanayii ve Tic. A.Ş. iş ortaklığı 20 Mart 2017 tarihinde yaptığı Ortaklar Olağan Genel Kurul Toplantısında aldığı karar doğrultusunda toplam 14.515 bin TL nakit temettüyü 7 Nisan 2017 tarihinde ödemiştir.

Ayrıca; iş ortaklıklarından Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.’nin Topluluk dışındaki payları Cheminvest Türkiye Deri Kimyasalları Sanayii ve Tic. A.Ş. şirketine ait iken 25 Temmuz 2017 tarihinde Cheminvest Deri Kimyasalları Sanayii ve Tic. A.Ş. %100’ü satın alındıktan sonra bu tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu iş ortaklığını Topluluk, 30 Ağustos 1996 tarihinden beri konsolidasyona dahil etmektedir.

Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş. 22 Mart 2017 tarihinde yaptığı Ortaklar Olağan Genel Kurul toplantısında 3.480 bin TL nakit temettüyü 30 Nisan 2017 tarihine kadar ödemeyi taahhüt etmiş olup, 27 Mart 2017 tarihinde ödemiştir.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16.İş Ortaklıkları ve İştirakler (Devamı)

İş ortaklıklarının özet finansal bilgileri aşağıda sunulmuştur:

HNG Float Glass Limited

	11 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar	102.236	133.968
Duran varlıklar	524.628	497.098
Toplam varlıklar	626.864	631.066
Kısa vadeli yükümlülükler	36.260	45.438
Uzun vadeli yükümlülükler	1.690	69.833
Toplam borçlar	37.950	115.271
Şirkete ait net varlıklar (şerefiye dahil)	588.914	515.795
Topluluk pay oranı (%)		
– Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	50,00	50,00
– Etkin ortaklık oranı (%)	34,73	34,73
Net varlıklarda Topluluk’ un payı	294.457	257.897
	1 Ocak- 11 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Hasılat	162.051	138.971
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 Topluluk’ un payı	3.951	5.714

Topluluk, 11 Haziran 2018 tarihinde Topluluk dışındaki paylardan %49,80’ini 85.405 bin Amerikan Doları peşin bedelle satın almıştır. Bu tarihten itibaren finansal durum tablosu kalemleri ilgili hesaplarda netleştirilmeden, kar veya zarar tutarları ise; 1 Ocak - 11 Haziran 2018 döneminin net karı zararı “Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar” hesabında netleştirilmiş, 11 Haziran 2018 tarihinden sonraki dönem ise; kar veya zarar tablosunda netleştirilmeden ilgili hesaplar üzerinde yansıtılarak raporlanmıştır.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16.İş Ortaklıkları ve İştirakler (Devamı)

İş ortaklıklarının özet finansal bilgileri aşağıda sunulmuştur (Devamı):

Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar	6.516	7.335
Duran varlıklar	71.603	60.969
Toplam varlıklar	78.119	68.304
Kısa vadeli yükümlülükler	6.826	8.525
Uzun vadeli yükümlülükler	1.018	862
Toplam borçlar	7.844	9.387
Net varlıklar (şerefiye dahil)	70.275	58.917
Topluluk pay oranı (%)		
– Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	50,00	50,00
– Etkin ortaklık oranı (%)	50,00	50,00
Net varlıklarda Topluluk’ un payı (şerefiye dahil)	35.138	29.458
	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Hasılat	12.126	8.493
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)	934	4
Diğer kapsamlı gelir (gider)	10.425	3.761
Toplam kapsamlı gelir (gider)	11.359	3.765
Sürdürülen faaliyetlerden kar (zararın) içindeki Topluluk’ un payı	467	2

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

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

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16.İş Ortaklıkları ve İştirakler (Devamı)

İştiraklerin özet finansal bilgileri aşağıda sunulmuştur:

Solvay Şişecam Holding AG

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar	752.194	451.873
Duran varlıklar	1.224.103	1.074.834
Toplam varlıklar	1.976.297	1.526.707
Kısa vadeli yükümlülükler	475.168	131.037
Uzun vadeli yükümlülükler	60.573	55.294
Toplam borçlar	535.741	186.331
Kontrol gücü olmayan paylar	26.270	26.589
Net varlıklar	1.414.286	1.313.787
Topluluk pay oranı (%)		
– Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	25,00	25,00
– Etkin ortaklık oranı (%)	15,22	15,22
Net varlıklarda Topluluk’ un payı	353.572	328.447
	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Hasılat	569.794	486.628
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)	173.128	185.037
Diğer kapsamlı gelir (gider)	221.896	83.826
Toplam kapsamlı gelir (gider)	395.024	268.862
Sürdürülen faaliyetlerden kar (zararın) içindeki Topluluk’ un payı	43.282	46.259

Solvay Şişecam Holding AG; Bulgaristan Cumhuriyeti yasalarına göre kurulmuş, Bulgaristan-Devnya bölgesinde yerleşik bir anonim şirket olan Solvay Sodi AD ve bağlı ortaklıklarının hisselerine doğrudan ve dolaylı olarak %97,95 oranında sahip olmak ve bu bağlı ortaklığı yönetmek amacı ile Avusturya – Viyana’da kurulmuş bir sermaye şirkettir.

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

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16.İş Ortaklıkları ve İştirakler (Devamı)

İştiraklerin özet finansal bilgileri aşağıda sunulmuştur (Devamı):

Saint Gobain Glass Egypt S.A.E

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar	177.806	118.702
Duran varlıklar	288.364	243.857
Toplam varlıklar	466.170	362.559
Kısa vadeli yükümlülükler	59.780	29.321
Uzun vadeli yükümlülükler	14.423	12.219
Toplam borçlar	74.203	41.540
Net varlıklar (şerefiye dahil)	391.967	321.019
Topluluk pay oranı (%)		
– Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	30,00	30,00
– Etkin ortaklık oranı (%)	20,84	20,84
Net varlıklarda Topluluk’ un payı (şerefiye dahil)	117.590	96.306
	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Hasılat	114.034	123.306
Sürdürülen faaliyetlerden dönem kar (zararı)	6.277	23.792
Diğer kapsamlı gelir (gider)	64.670	(434)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	70.947	23.358
Sürdürülen faaliyetlerden kar (zararın) içindeki Topluluk’ un payı	1.883	7.138

Topluluk, iştiraki 4 Ekim 2012 tarihinden beri konsolidasyona dahil etmektedir.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17.Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	Net Kayıtlı Değeri	Yeniden Değerleme Fonu	Yeniden Değerleme Kar/(Zarar) Etkisi	Gerçeğe Uygun Değeri
Dönem başı – 1 Ocak	23.780	380.218	179.071	583.069
30 Haziran 2018 kapanış bakiyesi	23.780	380.218	179.071	583.069

	Net Kayıtlı Değeri	Yeniden Değerleme Fonu	Yeniden Değerleme Kar/(Zarar) Etkisi	Gerçeğe Uygun Değeri
Dönem başı – 1 Ocak	24.122	402.176	155.834	582.132
Çıkışlar	(406)	-	(2.844)	(3.250)
30 Haziran 2017 kapanış bakiyesi	23.716	402.176	152.990	578.882

Şirket, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla idari maksatlarla kullanımının sona ermesi sebebiyle Kocaeli İli Gebze İlçesi Çayırova Mahallesi’nde bulunan Çayırova gayrimenkullerini yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırmıştır. Söz konusu gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 306.879 bin TL olarak belirlenmiştir. Çayırova gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, konuyla ilgili SPK lisansına ve gerekli mesleki birikime sahip ve Çayırova gayrimenkullerinin sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunan “Harmoni Gayrimenkul ve Danışmanlık A.Ş.” bağımsız değerleme şirketi tarafından yapılan değerlendirmelere dayanmaktadır. Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, değerlemede geçerli imar planı bulunan ve/veya yapı kullanma izin belgesi düzenlenmiş mevcut yapıların yer aldığı parseller için “Maliyet Analizi”, “Direkt Kapitalizasyon”, “Nakit Akışları Analizi” ve “Emsal Karşılaştırma Analizi” yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme konusu gayrimenkullerin bulunduğu bölge ve bölge içindeki emsal parsel sayısının kıtlığı, ulaşım ilişkileri ve çevre yapılanmaları, bölgede devam eden imar planı süreçleri dikkate alınarak sonuç değere ulaşılmıştır.

23 Haziran 2017 tarihinde söz konusu gayrimenkullerden kısmi çıkış olmuştur.

Şirket, 30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla idari maksatlarla kullanımının sona ermesi sebebiyle İstanbul İli Beykoz İlçesi İncirköy Mahallesi’nde bulunan Beykoz gayrimenkullerini yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırmıştır. Söz konusu gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 276.190 bin TL olarak belirlenmiştir. Beykoz gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, konuyla ilgili SPK lisansına ve gerekli mesleki birikime sahip ve Beykoz gayrimenkullerinin sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunan “Harmoni Gayrimenkul ve Danışmanlık A.Ş.” bağımsız değerleme şirketi tarafından yapılan değerlendirmelere dayanmaktadır. Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, “Nakit Akışlarının Analizi”, “Direkt Kapitalizasyon” ve “Emsal Karşılaştırma” yöntemlerinin uyumlaştırılmasıyla belirlenmiştir.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkullerin makul değerinde önemli bir değişikliğin olmadığı öngörülmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer seviyesi 2 olarak belirlenmiştir.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

18.Maddi Duran Varlıklar

Varlık Grubu Alımı:

1 Ocak-30 Haziran 2018 döneminde özellikli bir varlık grubu satın alınmamıştır.

1 Ocak-31 Aralık 2017 döneminde yapılan varlık grubu alımı ise aşağıda açıklanmıştır:

Topluluk, Mısır’da Paşabahçe Egypt Glass Manufacturing S.A.E. unvanlı yeni bir şirket kurmuş olup, bu şirket Mısır’da mukim Pearl for Glass Manufacturing S.A.E. ile “Malvarlığı Devir Sözleşmesi” müzakerelerini tamamlamış ve Pearl for Glass Manufacturing SAE’nin varlıklarını 1 Ekim 2017 tarihi itibarıyla 18 Milyon ABD Doları bedelle devralmıştır. İlgili satın alım bir varlık alım anlaşmasına dayanmaktadır.

Türkiye’ye kıyasla daha ucuz iş gücü ve hammaddeye ulaşmak, Ortadoğu, Afrika ve Kuzey Amerika’ya gümrük ve vergi avantajı ile satış yapmak amaçlanmıştır. Bu alım ile Topluluk’un Ortadoğu ve Afrika’da büyüme stratejisi kuvvetlenecektir.

Alınan varlık grubu içerisinde şirket ismi, markası, müşteri ve tedarikçi vb. gayri maddi varlıklar bulunmamaktadır. Topluluk’un know how transferi için özellikle Türkiye’de ki fabrikalarda yetişmiş, yetkin çalışanlar sözleşmeli olarak bu tesiste üretim faaliyetinin yerleşmesini sağlayacaktır.

Hiçbir süreç, prosedür veya sistem devir alınmadan, Topluluk’un “Cam Ev Eşyası” grubunun diğer fabrikalarında benimsenmiş süreçler söz konusu tesiste çalışan ekibe aktarılmaktadır. Topluluk’ta uygulanan prosedürlerin Arapçaya çevrilerek kullanılması sağlanacaktır.

Tesisin temel çıktısı olan ürünler tamamen “Cam Ev Eşyası Grubu”nun tasarrufunda kendi müşterilerine satılacaktır.

Yukarıda bahse konu nedenlerden dolayı alınan varlık grubu işletme tanımı içerisine girmediğinden “TFRS-3 İşletme Birleşmeleri” muhasebe standardı kapsamında şerefiye hesaplanmamıştır.

Kontrolün Topluluk’a geçtiği tarihteki alınan net varlıkların gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe Uygun Değer
Maddi duran varlıklar	
- Arazi ve arsalar	2.594
- Binalar	19.784
- Tesis makine ve cihazlar	41.493
- Demirbaşlar	66
Toplam Duran Varlıklar	63.937
Kontrolün Topluluk’a geçtiği tarihteki alım bedelinin makul değeri (*)	63.937

(*) Alınan varlık grubunun toplam tutarı 1 Ekim 2017 tarihinde 18 Milyon ABD Doları olarak belirlenmiş olup, bu tarihte ilgili varlıkların kontrolü Topluluk’a geçmiştir. İlgili varlıkların kontrolü Topluluk’a geçmeden önce 26 Temmuz 2017 tarihinde 3,5 Milyon ABD Doları tutarında ön ödeme yapılmıştır. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla varlık alımından kaynaklanan 14,5 Milyon ABD Doları tutarındaki borç finansal tablolarda kısa vadeli yükümlülükler içerisinde muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 11).

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

18.Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	1.550.224	511.545	2.812.622	10.820.289	87.213	419.447	953.294	362.451	17.517.085
Sınıflamalar (*)	(642)	-	(92)	92	-	-	-	-	(642)
Yabancı para çevrim farkları	19.902	27.968	271.680	703.595	10.922	17.901	46.704	31.685	1.130.357
Konsolidasyon yöntem değişikliğinin etkisi (Dipnot 3)	140.515	-	123.022	369.157	1.878	1.742	3.157	49	639.520
İşletme birleşmelerinin etkisi (Dipnot 3)	-	-	18.272	51.957	-	-	-	-	70.229
Konsolidasyon kapsam değişikliği (Dipnot 27)	-	-	-	1.107	187	656	836	-	2.786
Alımlar (**)	171	447	1.199	15.528	189	4.908	22.643	741.726	786.811
Çıkışlar	(18.152)	(30)	(6.831)	(38.777)	(1.426)	(3.323)	(19.747)	-	(88.286)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	5.970	3.790	209.658	636	17.485	40.551	(311.695)	(33.605)
30 Haziran 2018 kapanış bakiyesi	1.692.018	545.900	3.223.662	12.132.606	99.599	458.816	1.047.438	824.216	20.024.255
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü									
Dönem başı – 1 Ocak	(13.325)	(292.543)	(256.726)	(6.769.230)	(63.623)	(283.815)	(638.281)	-	(8.317.543)
Yabancı para çevrim farkları	(1.967)	(12.572)	(29.607)	(369.067)	(7.576)	(12.082)	(30.254)	-	(463.125)
Konsolidasyon yöntem değişikliğinin etkisi (Dipnot 3)	(1.796)	-	(15.008)	(259.924)	(1.210)	(1.207)	(2.711)	-	(281.856)
Konsolidasyon kapsam değişikliği (Dipnot 27)	-	-	-	(80)	(2)	(432)	(459)	-	(973)
Dönem gideri (***)	-	(14.214)	(53.355)	(316.127)	(3.894)	(17.578)	(60.306)	-	(465.474)
Çıkışlar	-	30	293	32.823	1.334	3.022	13.567	-	51.069
30 Haziran 2018 kapanış bakiyesi	(17.088)	(319.299)	(354.403)	(7.681.605)	(74.971)	(312.092)	(718.444)	-	(9.477.902)
30 Haziran 2018 itibarıyla net defter değeri	1.674.930	226.601	2.869.259	4.451.001	24.628	146.724	328.994	824.216	10.546.353
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	1.536.899	219.002	2.555.896	4.051.059	23.590	135.632	315.013	362.451	9.199.542

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

(**) Alımların içerisinde 4.080 bin TL finansman gideri aktifleştirilmiştir (Dipnot 8).

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

Finansal kiralama yoluyla edinilen bina ve tesis, makine ve cihazların net defter değeri 1.191 Euro karşılığı 6.258 bin TL’dir (31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 1.245 Euro karşılığı 5.624 bin TL). Dönem içinde finansal kiralama yapılmamıştır.

Banka kredileri nedeniyle arazi ve binalar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (1 Ocak-31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

18.Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Dönem başı – 1 Ocak	1.534.594	457.118	2.479.253	9.791.992	74.675	526.238	727.125	316.562	15.907.557
Sınıflamalar (*)	1	6.522	75	37.013	16	(43.547)	(80)	-	-
Yabancı para çevrim farkları	7.222	8.149	79.872	214.065	3.726	12.400	5.964	15.797	347.195
Bağlı ortaklık satım etkisi (Dipnot 27)	(22.600)	(1.128)	(14.212)	(65.332)	-	(5.455)	-	-	(108.727)
Alımlar	6	630	1.444	53.811	1.164	12.740	18.227	290.597	378.619
Çıkışlar	-	(20)	(8.401)	(16.768)	(500)	(6.859)	(19.708)	-	(52.256)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	5.485	1.790	5.026	155.517	113	10.739	36.360	(215.030)	-
30 Haziran 2017 kapanış bakiyesi	1.524.708	473.061	2.543.057	10.170.298	79.194	506.256	767.888	407.926	16.472.388
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü									
Dönem başı - 1 Ocak	(11.327)	(253.496)	(138.971)	(5.984.698)	(51.172)	(352.092)	(482.475)	-	(7.274.231)
Sınıflamalar (*)	-	428	(4)	(28.163)	(16)	27.691	64	-	-
Yabancı para çevrim farkları	(729)	(2.926)	(3.842)	(98.729)	(2.426)	(7.884)	(3.411)	-	(119.947)
Bağlı ortaklık satım etkisi (Dipnot 27)	-	459	610	59.711	-	3.601	-	-	64.381
Dönem gideri (**)	-	(14.459)	(44.812)	(321.044)	(4.103)	(26.191)	(56.800)	-	(467.409)
Çıkışlar	-	3	62	14.804	368	4.201	13.830	-	33.268
30 Haziran 2017 kapanış bakiyesi	(12.056)	(269.991)	(186.957)	(6.358.119)	(57.349)	(350.674)	(528.792)	-	(7.763.938)
30 Haziran 2017 itibarıyla net defter değeri	1.512.652	203.070	2.356.100	3.812.179	21.845	155.582	239.096	407.926	8.708.450
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	1.523.267	203.622	2.340.282	3.807.294	23.503	174.146	244.650	316.562	8.633.326

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

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

Finansal kiralama yoluyla edinilen bina ve tesis, makine ve cihazların net defter değeri 1.363 bin Euro karşılığı 5.454 bin TL’dir (31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 1.510 bin Euro karşılığı 5.603 bin TL). Dönem içinde finansal kiralama yapılmamıştır.

Banka kredileri nedeniyle arazi ve binalar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (1 Ocak-31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

19.Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Haklar	Maden sahaları	Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	196.526	13.135	89.034	36.031	334.726
Sınıflamalar (*)	-	-	-	642	642
Yabancı para çevrim farkı	12.585	-	-	3.071	15.656
Konsolidasyon yöntem değişikliği (Dipnot 3)	158.188	-	-	1.400	159.588
Konsolidasyon kapsam değişikliği (Dipnot 27)	31	-	-	-	31
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	33.606	-	33.606
Alımlar	2.191	-	-	20.565	22.756
Çıkışlar	(287)	-	-	(13)	(300)
30 Haziran 2018 kapanış bakiyesi	369.234	13.135	122.640	61.696	566.705

Birikmiş itfa ve tükenme payları

Dönem başı – 1 Ocak	(148.995)	(8.953)	(53.351)	(18.553)	(229.852)
Yabancı para çevrim farkı	(13.378)	-	-	(2.520)	(15.898)
Konsolidasyon yöntem değişikliği (Dipnot 3)	-	-	-	(1.098)	(1.098)
Konsolidasyon kapsam değişikliği (Dipnot 27)	(8)	-	-	-	(8)
Dönem gideri (**)	(7.548)	(362)	(9.153)	(2.877)	(19.940)
Çıkışlar	36	-	-	-	36
30 Haziran 2018 kapanış bakiyesi	(169.893)	(9.315)	(62.504)	(25.048)	(266.760)
30 Haziran 2018 itibarıyla net defter değeri	199.341	3.820	60.136	36.648	299.945
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	47.531	4.182	35.683	17.478	104.874

Maliyet değeri	Haklar	Maden sahaları	Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	159.211	13.135	83.411	28.624	284.381
Yabancı para çevrim farkı	5.175	-	-	1.070	6.245
Bağlı ortaklık satım etkisi (Dipnot 27)	(221)	-	-	(19)	(240)
Alımlar	13.969	-	4.955	197	19.121
Çıkışlar	(286)	-	-	(160)	(446)
30 Haziran 2017 kapanış bakiyesi	177.848	13.135	88.366	29.712	309.061

Birikmiş itfa ve tükenme payları

Dönem başı – 1 Ocak	(115.900)	(8.228)	(38.768)	(12.035)	(174.931)
Yabancı para çevrim farkı	(4.327)	-	-	(694)	(5.021)
Bağlı ortaklık satım etkisi (Dipnot 27)	147	-	-	19	166
Dönem gideri (**)	(10.112)	(362)	(7.292)	(2.192)	(19.958)
Çıkışlar	286	-	-	-	286
30 Haziran 2017 kapanış bakiyesi	(129.906)	(8.590)	(46.060)	(14.902)	(199.458)
30 Haziran 2017 itibarıyla net defter değeri	47.942	4.545	42.306	14.810	109.603
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	43.311	4.907	44.643	16.589	109.450

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

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

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20.Şerefiye

Şerefiye tutarının dönem içindeki değişimleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı – 1 Ocak	56.386	38.158
Dönem içinde oluşan	112.925	-
Yabancı para çevrim farkları	6.494	2.781
	175.805	40.939

Şerefiye tutarının bağlı ortaklıklar itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
HNG Float Glass Limited	111.650	-
Glasscorp S.A.	29.192	24.833
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	10.862	10.862
Cromital S.p.A	12.507	10.638
Richard Fritz Holding GmbH	7.725	6.570
OOO Ruscam Glass Packaging Holding	3.869	3.483
	175.805	56.386

21.Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

21.Devlet Teşvik ve Yardımları (Devamı)

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

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

İhracat işlemleri ile diğer döviz kazandırıcı faaliyetler

Maliye Bakanlığı ve Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından tespit edilen usul ve esaslar doğrultusunda yapılan ihracat işlemleri ile diğer döviz kazandırıcı faaliyetler damga vergisi ve harçlardan istisna edilmiştir. İhracata Yönelik Devlet Yardımları Kararı’na dayanılarak hazırlanan Para Kredi ve Koordinasyon Kurulu’nun 16 Aralık 2004 tarihli ve 2004/11 sayılı Kararı’na istinaden yurtdışı fuar katılımlarının desteklenmesi amacıyla devlet yardımı ödenmektedir.

Turquality

Türk Markalarının desteklenerek bilinç ve farkındalığının artırılmasını hedefleyen bir marka destek programı olan Turquality ile 2006/4 Sayılı “Türk Ürünlerinin Yurtdışında Markalaşması, Türk Malı İmajının Yerleştirilmesi ve TURQUALITY’nin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ” çerçevesinde firmaların,

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

belirli sınırlar dahilinde desteklenmektedir.

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

Yurtdışında sağlanan teşvikler

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

Romanya’da Glasscorp S.A., bu kapsamda devlet yardımlarından yararlanmaktadır.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

22.Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Topluluk aleyhine açılmış ve 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla devam eden davaların toplam tutarı yaklaşık 73.882 bin TL’dir (31 Aralık 2017: 56.946 bin TL). Topluluk, dönem içerisinde olağan faaliyetleri dâhilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Bu kapsamda Topluluk Yönetimi, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, bağımsız hukuk ve vergi danışmanlarından alınan görüşler doğrultusunda karşılık ayrılan 41.404 bin TL (31 Aralık 2017: 30.376 bin TL) tutarındaki dava karşılığı dışındaki davalara ilişkin zarara uğrama olasılığını düşük olarak değerlendirmektedir.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	30 Haziran 2018				TL ve diğer
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	Rus Rublesi	dövizlerin TL karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	2.677	-	-	-	2.677
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	3.435.655	41.188	332.576	16.664.577	277.414
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	1.824.280	400.000	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı (*)	1.824.280	400.000	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
Toplam	5.262.612	441.188	332.576	16.664.577	280.091

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’ lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla %12,46’dır.

(*) Şirketimiz, 9 Mayıs 2013 tarihinde yurtdışına 7 yıl vadeli ve toplam 500.000 bin ABD Doları nominal değerinde borçlanma aracı (tahvil) ihraç etmiş olup, ihraç edilen 500.000 bin ABD Doları değerindeki fonun 250.000 bin ABD Dolar kısmı bağlı ortaklarımızdan Trakya Cam Sanayii AŞ’ye, 100.000 bin ABD Doları kısmı Anadolu Cam Sanayii AŞ’ye 50.000 bin ABD Dolar’lık kısmı Soda Sanayii A.Ş.’ye aktarılmıştır. Bağlı ortaklıklar kendisine aktarılan ve faydalanmış olduğu bu miktarın anapara, faiz ve benzeri ödemelerinin kendisi tarafından yapılacağını garanti etmiştir. Bu kapsamda söz konusu bağlı ortaklıklar kendi tüzel kişiliğine aktarılan tutarın ödemesini garanti etmiş olup, üçüncü kişi lehine garanti vermemiştir.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

22.Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

31 Aralık 2017					
Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	Rus Rublesi	TL ve diğer dövizlerin TL karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	40.441	10.000	-	-	2.722
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	3.121.880	46.168	444.753	10.866.131	232.398
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	1.508.760	400.000	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı (*)	1.508.760	400.000	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
Toplam	4.671.081	456.168	444.753	10.866.131	235.120

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla %11,55’dir.

(*) Şirketimiz, 9 Mayıs 2013 tarihinde yurtdışına 7 yıl vadeli ve toplam 500.000 bin ABD Doları nominal değerinde borçlanma aracı (tahvil) ihraç etmiş olup, ihraç edilen 500.000 bin ABD Doları değerindeki fonun 250.000 bin ABD Dolar kısmı bağlı ortaklıklarımızdan Trakya Cam Sanayii AŞ’ye, 100.000 bin ABD Doları kısmı Anadolu Cam Sanayii AŞ’ye 50.000 bin ABD Dolar’lık kısmı Soda Sanayii A.Ş.’ye aktarılmıştır. Bağlı ortaklıklar kendisine aktarılan ve faydalanmış olduğu bu miktarın anapara, faiz ve benzeri ödemelerinin kendisi tarafından yapılacağını garanti etmiştir. Bu kapsamda söz konusu bağlı ortaklıklar kendi tüzel kişiliğine aktarılan tutarın ödemesini garanti etmiş olup, üçüncü kişi lehine garanti vermemiştir.

Alım/satım opsiyon sözleşmeleri

Şirket ve European Bank for Reconstruction and Development (“EBRD”) arasında 10 Kasım 2014 ve 24 Ekim 2014 tarihli alım/satım opsiyon sözleşmeleri imzalanmıştır. Buna göre Şirket, Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş. (“Paşabahçe”) payları için bir alım opsiyonuna sahipken aynı zamanda EBRD’ye bir satış opsiyonu tanımaktadır. Paşabahçe’nin halka arzının 24 Ekim 2019’a kadar gerçekleşmesi durumunda, söz konusu alım/satım opsiyonları geçersiz hale gelecektir.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

22.Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Maliyet giderleri karşılığı	77.071	43.899
Dava karşılıkları	54.474	30.376
Ciro primi karşılığı	46.534	8.624
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (Dipnot 24)	15.763	12.015
Diğer kısa vadeli karşılıklar	5.689	791
	199.531	95.705

23.Taahhütler

Topluluk ’un, Türkiye Petrolleri Anonim Ortaklığı A.Ş. , Shell Enerji A.Ş. , Mersin Organize Sanayi Bölgesi, Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş., Boru Hatları ve Petrol Taşıma A.Ş. (BOTAS), Eskişehir Organize Sanayii Bölge Müdürlüğü, Palgaz Doğalgaz A.Ş. , Enerya Denizli Gaz Dağıtım A.Ş. , Akfel Petrol ve Doğalgaz Mühendislik A.Ş. arasında yapılan sözleşmeler gereği 1 Temmuz 2018–31 Aralık 2018 tarihleri arasında 667.481.434 sm3 doğalgaz alım taahhüdü bulunmaktadır (1 Temmuz-31 Aralık 2017: 611.974.841 sm3).

24.Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Personele borçlar	59.169	35.546

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
Yıllık izin karşılığı	15.763	12.015

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılıkları

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yurtiçi	368.753	337.209
Yurtdışı	11.799	8.602
	380.552	345.811

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

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

24.Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılıkları (Devamı)

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 5.001,75 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) tavanına tabidir. Topluluk’ un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.434,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2017: 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.001,75 TL).

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

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

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

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Rapor 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 ayrılımlar neticesinde ödenmeyip Topluluk’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların emekliliğe kadar işten ayrılmama olasılığı 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla %98,42 (31 Aralık 2017 : %98,48)’dir.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı – 1 Ocak	345.811	278.420
Faiz maliyeti	19.262	36.564
Hizmet maliyeti	31.966	6.825
Yabancı para çevrim farkları	1.494	542
Konsolidasyon yöntem değişikliğinin etkisi (Dipnot 3)	-	-
Bağlı ortaklık alım etkisi	1.690	-
Bağlı ortaklık satım etkisi (Dipnot 27)	-	(6.400)
Dönem içinde yapılan ödemeler	(19.671)	(26.166)
	380.552	289.785

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

25.Varlıklarda Değer Düşüklüğü

	30 Haziran	31 Aralık
Varlıklarda değer düşüklükleri	2018	2017
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (Dipnot 10)	103.387	88.288
Stok değer azalma karşılığı (Dipnot 13)	45.923	50.235
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (Dipnot 11)	643	960
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü (Dipnot 17)	(25.528)	27.708
Maddi duran varlıklar değer düşüklüğü (Dipnot 18)	-	4.900
	124.425	172.091

26.Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30 Haziran	31 Aralık
Diğer dönen varlıklar	2018	2017
Yurtdışı satışlardan kaynaklanan terkin edilecek KDV	109.906	73.502
Devreden KDV	58.365	45.863
Gelir tahakkukları (*)	82.326	3.688
İş avansları	3.098	625
Diğer	65.889	12.356
	319.584	136.034

(*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Solvay Şişecam Holding AG iştirakinden alınacak 14.900 bin Euro’luk karşılığındaki temettü geliri tahakkukudur (30 Haziran 2017 tarihinde Solvay Şişecam Holding AG’den 19.980 bin Euro temettü gelir tahakkuku bulunmaktaydı.).

	30 Haziran	31 Aralık
Diğer duran varlıklar	2018	2017
Gelecek yıllar ihtiyacı stok	3.561	3.222
Gelecek yıllarda indirilecek KDV	223	374
Diğer çeşitli duran varlıklar	757	45
	4.541	3.641

	30 Haziran	31 Aralık
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2018	2017
Ödenecek vergi ve harçlar	101.602	56.631
Gider tahakkukları	98.537	47.654
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	70.436	52.767
Hesaplanan KDV ve diğer yükümlülükler	33.801	10.609
Diğer	10.996	1.566
	315.372	169.227

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

27.Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Özkaynak kalemlerinden “Ödenmiş Sermaye (Çıkarılmış Sermaye)”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve Türk Ticaret Kanunu’nun ilgili maddesi gereğince yasal yedek statüsünde olan “Paylara İlişkin Primler (İskontolar)” yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda SPK Raporlama Standartları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilemeyen farkların (enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıklar gibi) çıkarılmış sermaye ile ilgili kısmı çıkarılmış sermaye kaleminden sonra gelen “Sermaye Düzeltmesi Farkları” kalemiyle, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Paylara İlişkin Primler (İskontolar)” den kaynaklanan farklar ise “Geçmiş Yıllar Karları / Zararları”yla ilişkilendirilmiştir.

a) Ödenmiş Sermaye / Sermaye Düzeltme Farkları

Şirket’in çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr (Bir Kuruş) itibarı değerinde 225.000.000 bin adet hamiline yazılı paya bölünmüştür.

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
Kayıtlı sermaye tavanı	4.000.000		4.000.000	
Onaylı çıkarılmış sermaye	2.250.000		2.250.000	

Ortaklar	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Pay tutarı TL	Hisse oranı (%)	Pay tutarı TL	Hisse oranı (%)
Türkiye İş Bankası A.Ş.	1.488.515	66,16	1.473.118	65,47
Efes Holding A.Ş.	185.073	8,23	185.073	8,23
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	1.081	0,05	1.081	0,05
Diğer (*)	575.331	25,56	590.728	26,25
Nominal sermaye	2.250.000	100,00	2.250.000	100,00
Sermaye düzeltmesi farkları	181.426		181.426	
Düzeltilmiş sermaye	2.431.426		2.431.426	

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

Şirket’in dolaylı yoldan nihai ortakları aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Pay tutarı TL	Hisse oranı (%)	Pay tutarı TL	Hisse oranı (%)
Türkiye İş Bankası A.Ş. Mensupları Munzam Sosyal				
Güvenlik ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı	783.734	34,83	773.845	34,39
Atatürk Hisseleri (Cumhuriyet Halk Partisi)	418.373	18,59	414.048	18,40
Diğer (*)	1.047.893	46,57	1.062.107	47,21
Nominal sermaye	2.250.000	100,00	2.250.000	100,00

(*) T. İş Bankası AŞ’nin diğer ortaklarının ve halka açık kısmını temsil etmektedir.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

b) Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

Halka arz edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı ifade etmektedir. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 527 bin TL (31 Aralık 2017: 527 bin TL)’dir.

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	1.619.071	1.585.926
- Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonu	1.291.494	1.258.349
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer farkı fonu	327.577	327.577
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(24.966)	(24.885)
	1.594.105	1.561.041

Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonu

Topluluk, “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı gereği 2004 yılsonunda arsa, arazi ve binalarını yeniden değerlemiş ve bu tarihten sonra yapılan alımları ise maliyet yöntemiyle değerlemiştir.

Topluluk, finansal durumunu gerçeğe uygun değeriyle sunmak amacıyla 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla arsa, arazi ve binalarını yeniden değerlendirme modeliyle değerlemeye karar vermiş, oluşan değer artışını özkaynaklarda, ertelenmiş vergi ve kontrol gücü olmayan payların etkilerini de dikkate alarak muhabeleştirmiştir.

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

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı	1.258.349	1.305.499
Yabancı para çevrim farkları	69.560	19.217
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi	-	49
- Fon etkisi	-	-
- Vergi etkisi	-	-
Kontrol gücü olmayan payların etkisi	(16.646)	(4.198)
Konsolidasyon yöntem değişikliğinin etkisi (Dipnot 3)	991	-
- Fon etkisi	2.196	(7.407)
- Vergi etkisi	(767)	388
- Kontrol gücü olmayan etkisi	(438)	-
Gayrimenkul çıkış etkisi	(12.979)	(7.019)
- Fon etkisi	(17.297)	(7.407)
- Vergi etkisi	1.983	388
- Kontrol gücü olmayan payların etkisi	2.335	-
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış (azalış)	1.398	(5.100)
Bağlı ortaklık satım etkisi	-	(21.722)
Ertelenmiş vergi etkisi	(9.179)	(3.119)
- Yabancı para çevrim etkisi	(9.179)	(2.551)
- Vergi oranı değişim etkisi	-	(568)
	1.291.494	1.283.607

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer farkı fonu

Topluluk, İstanbul ili Beykoz ilçesi İncirköy Mahallesinde bulunan Beykoz gayrimenkulleri ile Kocaeli ili Gebze ilçesi Çayırova Mahallesinde bulunan Çayırova gayrimenkullerini önceki dönemlerde maddi duran varlık olarak muhasebeleştirmiş daha sonra kullanım şekillerindeki değişiklik nedeniyle yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer etmiştir. İlk transfer esnasında oluşan gerçeğe uygun değer artışını ana ortaklığa ait özkaynaklarda “Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları” olarak muhasebeleştirmiştir.

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

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı – 1 Ocak	327.577	365.516
Dönem içindeki çıkışların etkisi	-	(2.470)
– Fon etkisi	-	(2.844)
– Ertelenmiş vergi etkisi	-	142
– Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	-	232
	327.577	363.046

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde “Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)” hesabında muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

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

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı – 1 Ocak	(24.885)	1.900
Ertelenmiş vergi etkisi	(6)	1
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	(7)	2
Yabancı para çevrim farkları	30	(7)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış (azalış)	(97)	(46)
Bağlı ortaklık satım etkisi	-	(803)
İş ortaklığı satım etkisi	-	(140)
	(24.965)	907

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yabancı para çevrim farkları	1.267.424	877.527
Riskten korunma kazançları (kayıpları)	(878)	(112)
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)	1.150	411
	1.267.696	877.826

Yabancı para çevrim farkları

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

Yabancı para çevrim farklarının dönem içindeki değişimleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı – 1 Ocak	877.527	477.575
Dönem içinde özkaynaklarda muhasebeleştirilen	389.897	112.753
- Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	385.921	124.504
- Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	3.976	(11.751)
	1.267.424	590.328

Riskten korunma kazançları (kayıpları)

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

Finansal riskten korunma fonundaki dönem içi değişim aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı – 1 Ocak	(112)	(833)
Türev aracın özkaynaklarda muhasebeleştirilen etkin kısmı	(944)	(2.464)
Ertelenmiş vergi etkisi	211	493
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişimin etkisi	(33)	445
	(878)	(2.359)

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)

Finansal varlık değer artış fonu satılmaya hazır finansal varlığın gerçeğe uygun değerinden değerlemesi sonucu ortaya çıkar. Gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda değer artış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar/zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilen bir finansal aracın kalıcı değer düşüklüğüne uğraması durumunda ise değer artış fonunun değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkla ilişkili kısmı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal varlık değer artış fonundaki dönem içi değişim aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı – 1 Ocak	411	253
Gerçeğe uygun değer değişimi	724	57
Ertelenmiş vergi etkisi	15	(2)
	1.150	308

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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

Türk Ticaret Kanunu’nun ilgili maddesi gereğince ayrılan “Yasal Yedekler” yasal yedek statüsünde olan “Paylara İlişkin Primler (İskontolar)” ve kar dağıtımını 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	158.438	115.363

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

f) Geçmiş Yıllar Karları

Rapor tarihi itibarıyla 4.419.547 bin TL (31 Aralık 2017: 3.624.971 bin TL) tutarındaki konsolide geçmiş yıllar karları içerisinde yer alan ana ortaklığın olağanüstü yedek akçe tutarı 523.938 bin TL’dir (31 Aralık 2017: 5.523 bin TL).

Kar Dağıtımı

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

Halka açık ortaklıklarda 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

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Net dönem karı	350.271	991.895
Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5/1-e maddesi gereği özel fon (*)	(84)	(130.406)
I. tertip yasal yedek karşılığı	(17.514)	(49.595)
Dağıtılabilir net dönem karı	332.673	811.894
Olağanüstü yedek	523.938	5.523
	856.611	817.417

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Hisse satış karlarından oluşan	-	124.101
Gayrimenkul satış karlarından oluşan	84	6.305
	84	130.406

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

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

f) Geçmiş Yıllar Karları (Devamı)

Şirket’in 21 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda mevcut çıkarılmış sermayenin %13,3333 oranına tekabül eden 300.000 bin TL tutarındaki brüt temettünün nakden dağıtılması, kar payı stopajına tabi olan pay sahiplerine ise nakit kar payı üzerinden gelir vergisi stopajı yapıldıktan sonra net ödenmesini, nakit temettü ödeme tarihinin 31 Mayıs 2018 olarak belirlenmesine karar verilmiştir.

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özkaynak hesap grubu kalemlerinden ana ortaklık dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunda özkaynak hesap grubunda “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” kaleminde gösterilir. Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kar veya zararlarından ana ortaklık dışındaki paylara isabet eden kısım dönem karı / (zararı) kaleminden sonra dönem karı / (zararının) dağılımı altında kontrol gücü olmayan paylar adıyla gösterilir.

1 Ocak-30 Haziran 2018 Döneminde kontrol gücü olmayan payların sermaye katkıları:

- Bağıli ortaklıklarımızdan Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. AŞ’nin 9 Mayıs 2018 tarihinde yaptığı olağanüstü genel kurul toplantısında sermaye artırımı kararı almış olup, alınan sermaye artırımı kararına sadece Şirketimiz katıldığından Topluluk’un payı %84,01’den %84,62’e yükselmiştir.

1 Ocak-31 Aralık 2017 Döneminde kontrol gücü olmayan payların sermaye katkıları olmamıştır.

Topluluk şirketlerimizin yeniden yapılandırılması kapsamında 1 Ocak–30 Haziran 2018 döneminde kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle herhangi bir işlem yapılmamıştır.

Topluluk şirketlerimizin yeniden yapılandırılması kapsamında 1 Ocak–31 Aralık 2017 döneminde kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler:

- Şirketimiz ile İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. arasında 28 Aralık 2016 tarihinde Borsa İstanbul’un 466 numaralı genelgesi kapsamında Borsa İstanbul Ulusal Pazarda işlem gören bağıli ortaklıklarımızdan Anadolu Cam Sanayii A.Ş. payları üzerine 3.000.000 adet ve pay başına 2,60 TL kullanım fiyatıyla alım opsiyonu sözleşmesi imzalanmıştı. 4 Mayıs 2017 tarihinde 7.800 bin TL tahsil edilerek opsiyon kapatılmıştır.
- Şirketimiz ile İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. arasında 4 Mayıs 2017 tarihinde Borsa İstanbul’un 466 numaralı genelgesi kapsamında Borsa İstanbul Ulusal Pazarda işlem gören bağıli ortaklıklarımızdan Anadolu Cam Sanayii A.Ş. payları üzerine 3.000.000 adet ve pay başına 3,68 TL kullanım fiyatıyla alım opsiyonu sözleşmesi imzalanmıştı. Bahsi geçen alım hakkının fiyatı ve adedi dönem içerisinde gerçekleşen bedelsiz sermaye artırımı ve temettü ödemesi nedeniyle 5.067.600 adet ve pay başına yaklaşık 2,1119 TL olarak belirlenmiş olup, 17 Ağustos 2017 tarihinde 10.699 bin TL tahsil edilerek opsiyon kapatılmıştır.

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

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar (Devamı)

Topluluk şirketlerimizin yeniden yapılandırılması kapsamında 1 Ocak–31 Aralık 2017 döneminde bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarında yapılan pay alım satım işlemleri:

- Şirket portföyünde bulunan 11.850 bin TL nominal tutarındaki Anadolu Cam Yenişehir Sanayi A.Ş. hisselerinin tamamı (%15’lik pay) 30 Mart 2017 tarihinde bağlı ortaklıklarımızdan Anadolu Cam Sanayii AŞ’ye 70.271 bin TL’sına satılmıştır. Söz konusu bedel KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından yapılan değerleme raporunun sonucuna göre belirlenmiştir. Yapılan bu Topluluk içi hisse satışının Şirketin konsolide kar veya zarar tablosuna bir etkisi bulunmamaktadır.
- Şirket portföyünde bulunan 43.500 bin TL nominal tutarındaki Anadolu Cam Eskişehir Sanayi A.Ş. hisselerinin tamamı (%15’lik pay) 30 Mart 2017 tarihinde bağlı ortaklıklarımızdan Anadolu Cam Sanayii AŞ’ye 36.484 bin TL’sına satılmıştır. Söz konusu bedel KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından yapılan değerleme raporunun sonucuna göre belirlenmiştir. Yapılan bu Topluluk içi hisse satışının Şirketin konsolide kar veya zarar tablosuna bir etkisi bulunmamaktadır.

Topluluk şirketlerimizin yeniden yapılandırılması kapsamında 1 Ocak–31 Aralık 2017 döneminde bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarında yapılan pay alım satım işlemleri (Devamı):

- Bağılı ortaklıklardan Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş. portföyünde bulunan 1.100 bin nominal TL tutarındaki Paşabahçe Mağazaları A.Ş. hisselerinin tamamı (%19,32’lik pay) 4 Mayıs 2017 tarihinde bağlı ortaklıklarımızdan Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.’ye 9.533 bin TL’sına satılmıştır. Söz konusu bedel KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından yapılan değerleme raporunun sonucuna göre belirlenmiştir. Yapılan bu Topluluk içi hisse satışının Şirketin konsolide kar veya zarar tablosuna bir etkisi bulunmamaktadır.
- Şirket Yönetim Kurulu’nun 28 Nisan 2017 tarihinde aldığı kararla, aşağıda detayı açıklanan bağlı ortaklıkların portföylerinde bulunan paylar peşin bedelle satın alınmıştır. Yapılan alım sonrasında SPK ve EPDK’ya tabi olmayan Topluluk’un kontrolünde olan şirketler tek ortaklı anonim şirket statüsüne kavuşmuşlardır.
 - Cam Elyaf Sanayii A.Ş., Camış Madencilik A.Ş., Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. portföylerinde bulunan toplam 21 bin TL nominal değerli Topkapı Yatırım Holding A.Ş. payları toplam 27 bin TL bedelle satın alınmıştır.
 - Cam Elyaf Sanayii A.Ş. portföyünde bulunan 5 bin TL nominal değerli Madencilik Sanayii ve Tic. A.Ş. payları 73 bin TL bedelle satın alınmıştır.
 - Şişecam Dış Ticaret A.Ş. portföyünde bulunan 2 bin TL nominal değerli Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. payları 18 bin TL bedelle satın alınmıştır.
 - Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş., Soda Sanayii A.Ş. portföylerinde bulunan toplam 40 bin TL nominal değerli Camış Elektrik Üretim A.Ş. payları toplam 102 bin TL bedelle satın alınmıştır.
 - Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş. portföyünde bulunan 9 bin TL nominal değerli Camış Ambalaj Sanayii A.Ş. payları 187 bin TL bedelle satın alınmıştır.

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

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar (Devamı)

Topluluk şirketlerimizin yeniden yapılandırılması kapsamında 1 Ocak–31 Aralık 2017 döneminde bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarında yapılan pay alım satım işlemleri (Devamı):

- Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş., Camiş Madencilik A.Ş., portföylerinde bulunan toplam 59 bin TL nominal değerli Anadolu Cam Sanayii A.Ş. payları toplam 204 bin TL bedelle satın alınmıştır. Ayrıca; Camiş Madencilik A.Ş. portföyünde bulunan 38 adet Anadolu Cam Sanayii A.Ş. kurucu hissesi 154 bin TL bedelle satın alınmıştır.
 - Camiş Madencilik A.Ş. portföyünde bulunan 197 bin TL nominal değerli Soda Sanayii A.Ş. payları 1.237 bin TL bedelle satın alınmıştır.
 - Camiş Madencilik A.Ş. portföyünde bulunan 3.730 bin TL nominal değerli Trakya Cam Sanayii A.Ş. payları 12.421 bin TL bedelle satın alınmıştır.
 - Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. portföyünde bulunan 3 bin TL nominal değerli Şişecam Dış Ticaret A.Ş. payları 20 bin TL bedelle satın alınmıştır.
 - Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. portföyünde bulunan 1 TL nominal değerli Camiş Madencilik A.Ş. payları 15 bin TL bedelle satın alınmıştır.
- Şirketimiz aktifinde %5’lik paya sahip olunan 17 bin TL nominal değerli Oxyvit Kimya Sanayii ve Ticaret A.Ş. payları 31 Temmuz 2017 tarihinde bağlı ortaklıklarımızdan Soda San. AŞ’ye 700 bin ABD Doları’na (=2.470 bin TL) satılmıştır.
 - Rusya’da mukim cam ambalaj üretimi ve satışı konusunda faaliyet gösteren ve %100’ü Topluluk’a ait bağlı ortaklıklarımızdan OOO Ruscam’ın OOO Ruscam Glass Packaging Holding ile birleşme işlemlerine ilişkin yerel makamlardan 9 Ağustos 2017 tarihinde onay alınmıştır.

Topluluk şirketlerimizin yeniden yapılandırılması kapsamında 1 Ocak–31 Aralık 2017 döneminde bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarında yapılan pay alım satım işlemleri (Devamı):

- Rusya’da mukim cam ambalaj üretimi ve satışı konusunda faaliyet gösteren ve %100’ü Topluluk’a ait bağlı ortaklıklarımızdan OOO Ruscam Glass’ın OOO Ruscam Glass Packaging Holding ile birleşme işlemlerine ilişkin yerel makamlardan 18 Aralık 2017 tarihinde onay alınmıştır.
- Türkiye’de mukim, cam ve camdan mamul ambalaj malzemesi ve kaplar üreten, Anadolu Cam Sanayii A.Ş., Anadolu Cam Yenişehir Sanayi A.Ş. ve Anadolu Cam Eskişehir Sanayi A.Ş. ayrı tüzel kişilik olarak faaliyet göstermektedir. Ortaklık yapısının sadeleştirilmesi amacıyla Topluluk’un oy hakkı veren paylarının %100’üne sahip olduğu bağlı ortaklıkları Anadolu Cam Yenişehir Sanayi A.Ş. ve Anadolu Cam Eskişehir Sanayi AŞ’nin Anadolu Cam Sanayii A.Ş. bünyesinde kolaylaştırılmış birleşme yöntemiyle devralınmasına Anadolu Cam Sanayii AŞ’nin Yönetim Kurulunda 5 Haziran 2017 tarihli toplantısında karar verilmiştir.

Anadolu Cam Sanayii AŞ’nin devrolacak şirketlerde %100 pay sahibi olması sebebiyle, muhasebe politikalarının uygulamasında ve konsolide mali tablolarda birleşme sonrasında herhangi bir değişiklik olmamıştır. Birleşme işlemlerinde Anadolu Cam Sanayii AŞ’nin 31 Aralık 2016 tarihli mali tabloları esas alınmıştır. Halihazırda Anadolu Cam Sanayii AŞ’ye devrolacak şirketlerin % 100 pay sahibi olması nedeniyle birleşme neticesinde herhangi bir sermaye artışı söz konusu olmamıştır. Bağlı ortaklığımızca ilan edilen duyuru metnini Sermaye Piyasası Kurulu 11 Ağustos 2017 tarihinde uygunluk vermiştir.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar (Devamı)

Topluluk şirketlerimizin 1 Ocak–31 Aralık 2017 döneminde yaptığı iş ortaklığı satım işlemi:

- Bağlı ortaklıklarımızdan Anadolu Cam Sanayii A.Ş. portföyünde bulunan 1.935 bin TL nominal tutarındaki Omco İstanbul Kalıp Sanayii ve Tic. A.Ş. iş ortaklığının tamamı (%50’lik pay) 12 Haziran 2017 tarihinde iş ortaklığının diğer %50’lik ortağı olan Omco International N.V. şirketine 12.800 bin Euro (=50.404 bin TL) peşin bedelle satılmıştır.

Topluluk şirketlerimizin 1 Ocak-30 Haziran 2018 döneminde işletme birleşmeleri kapsamında yaptığı işlemler:

- Bağlı ortaklıklarımızdan Trakya Cam Sanayii AŞ’nin %50’sine sahip olduğu HNG Float Glass Limited iş ortaklığının Topluluk dışındaki paylardan %49,80’lik kısmı 13 Haziran 2018 tarihinde 85.405 bin ABD Doları peşin bedelle satın alınmıştır.

Topluluk şirketlerimizin 1 Ocak–31 Aralık 2017 döneminde işletme birleşmeleri kapsamında yaptığı işlemler:

- Bağlı ortaklıklarımızdan Soda Sanayii AŞ’nin %45’ine, Şirketimizin %5’ine sahip olduğu iş ortaklıklarımızdan Oxyvit Kimya Sanayii ve Ticaret AŞ’nin kalan %50 hissesine sahip olan Cheminvest Deri Kimyasalları Sanayii ve Ticaret AŞ’nin tamamının 7 Milyon ABD Doları (=24.811 bin TL) bedelle İtalya’da yerleşik Cheminvest S.P.A. ve diğer ortaklarından satın alınmış olup, 25 Temmuz 2017 tarihli Yönetim Kurulu Kararına uygun olarak Hisse Devir Sözleşmesi imzalanmış ve hisselerin devri gerçekleşmiştir. Akabinde, Türkiye’de mukim ve %100’ü Topluluk’a ait Cheminvest Deri Kimyasalları Sanayii ve Ticaret A.Ş. % 50 pay sahibi olduğu Oxyvit Kimya Sanayii ve Ticaret A.Ş. ile ters birleşmesi sonucu infisah olmuştur. 19 Aralık 2017 tarihinde de tescilinin ilanı yapılmıştır.

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017	30 Haziran 2017
Ana ortaklığa ait özkaynak	4.961	(10.487)	(18.822)
Kontrol gücü olmayan paylar	(4.961)	28.986	26.622
Hisse alım ve satımlarının net etkisi	-	18.499	7.800

Topluluk şirketlerince Topluluk dışına ödenecek nakit temettü tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Temettü ödeyen ana ve bağlı ortaklıklar			
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	300.000	250.000	250.000
Soda Sanayii A.Ş.	88.489	78.657	78.657
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	51.934	32.383	32.383
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	16.382	12.995	12.995
Camiş Egypt Mining Ltd. Co.	3	4	4
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.	1	-	-
	456.809	374.039	374.039

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

h) Bağlı ortaklık satışı

Eskişehir Oluklu Mukavva Sanayi A.Ş. hisselerinin tamamı 28 Şubat 2017 tarihinde Dunapack Packaging ismi altında faaliyet gösteren Avusturya merkezli Prinzhorn Holding’e bağlı Mosburger GmbH’ye 50.400 bin ABD Doları (=180.845 bin TL) karşılığında devredilmiştir.

Eskişehir Oluklu Mukavva Sanayi AŞ’nin 31 Aralık 2016 tarihindeki finansal durumu aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	45.731
Diğer alacaklar	9.540
Stoklar	31.106
- İlk madde ve malzeme	26.026
- Mamüller	4.353
- Yarı mamüller	651
- Diğer stoklar	76
Peşin ödenmiş giderler	774
Diğer dönen varlıklar	31
Toplam Dönen Varlıklar	87.182
Maddi duran varlıklar	44.346
Maddi olmayan duran varlıklar	74
Toplam Duran Varlıklar	44.420
Toplam Varlıklar	131.602
Ticari borçlar	7.732
- Satıcılar	7.763
- Borç senetleri reeskontu	(31)
Diğer borçlar	161
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	206
Ertelenmiş gelirler	5
Kısa vadeli karşılıklar	9
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.081
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	9.194
Uzun vadeli karşılıklar	6.400
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	1.252
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	7.652
Toplam Yükümlülükler	16.846
A - Net Varlıklar	114.756
B - Satış Bedeli (=50.400 bin ABD Doları karşılığı)	180.845
C = (B-A) Satış Karı	66.089
Kontrol gücü olmayan payların etkisi	2

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

h) Bağlı ortaklık satışı (Devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2018 döneminde bağlı ortaklık satışı olmamıştır.

i) Konsolide edilmeyen bağlı ortaklığın konsolidasyona dahil edilmesi:

Finansal durum tablosunun aktifinde duran varlık grubu içerisinde “Finansal Yatırımlar” hesabında, “Konsolide edilmeyen bağlı ortaklar” başlığı içerisinde raporlanan ve %100’ü Topluluk’a ait bulunan Şişecam Trading Co., Paşabahçe Glass GmbH, Paşabahçe Spain SL ve Paşabahçe USA Inc. bağlı ortaklıkları, finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmemesi nedeniyle 1 Ocak 2018 tarihine kadar konsolide finansal tablolarda maliyet değeriyle muhasebeleştirilmiştir.

Şirket yönetimi, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren söz konusu bağlı ortaklıkları konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirmeye karar vermiştir. Böylece Topluluk’un tüm bağlı ortaklıkları ve iştirakleri konsolidasyon kapsamına girmiştir.

Söz konusu bağlı ortaklıkların 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla ortaklık pay oranları ve defter değeri aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklığın unvanı	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Finansal yatırımın maliyeti
Şişecam Trading Co.	100,00	60,67	655
Paşabahçe Glass GmbH	100,00	84,01	68
Paşabahçe Spain SL	100,00	84,01	43
Paşabahçe USA Inc.	100,00	84,01	1
			767

Bağlı ortaklıkların 1 Ocak-31 Aralık 2017 dönemi kar veya zarar tabloları toplulaştırılmış olarak aşağıda sunulmuştur:

Hasılat	35.074
Satışların maliyeti	(24.552)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar	10.522
Genel yönetim giderleri	(8.808)
Pazarlama giderleri	(4.592)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	4.785
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(133)
Esas Faaliyet Karı	1.774
Finansman gelirleri	494
Sürdürülebilir Faaliyetlerden Vergi Öncesi Kar	2.268
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(929)
Dönem Karı	1.339

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

i) Konsolide edilmeyen bağlı ortaklığın konsolidasyona dahil edilmesi (Devamı):

1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilen söz konusu bağlı ortaklıkların finansal durum tabloları toplulaştırılmış olarak aşağıda sunulmuştur:

Dönen Varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri	29.588
Ticari alacaklar	6.321
Diğer alacaklar	426
Stoklar	6.057
Peşin ödenmiş giderler	21
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	832
Diğer dönen varlıklar	425
Toplam Dönen Varlıklar	43.670

Duran Varlıklar

Diğer alacaklar	124
Maddi duran varlıklar	1.813
Maddi olmayan duran varlıklar	23
Peşin ödenmiş giderler	73
Ertelenmiş vergi aktifi	1
Toplam Duran Varlıklar	2.034

Toplam Varlıklar

45.704

Kısa Vadeli Yükümlülükler

Ticari borçlar	11.764
Diğer borçlar	2.871
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16
Kısa vadeli karşılıklar	52
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.360
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	16.063

Net Varlıklar

29.641

Bağlı ortaklıkların net varlıkları	29.641
Ortakların finansal yatırımıyla olan maliyeti	(767)
Net Değer	28.874

Net Değerin Dağılımı

Kontrol gücü olmayan paylar	5.320
Ana ortaklık payları	23.554

**1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

28.Hasılat 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	7.156.835	5.831.925	3.919.964	3.038.113
Diğer gelirler	3.754	3.935	2.438	1.219
Satış iskontoları	(307.126)	(248.637)	(15.141)	(130.675)
Satış iadeleri	(29.076)	(27.037)	(178.795)	(15.074)
Satışlardan diğer indirimler	(42.666)	(99.417)	(32.671)	(54.035)
	6.781.721	5.460.769	3.695.795	2.839.548
Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(2.077.326)	(1.504.706)	(1.100.631)	(795.005)
Doğrudan işçilik giderleri	(384.923)	(305.350)	(207.093)	(166.502)
Genel üretim giderleri	(1.081.473)	(838.473)	(559.310)	(431.068)
Amortisman giderleri	(417.400)	(425.461)	(200.429)	(212.547)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	14.395	4.864	9.001	2.664
Mamul stoklarındaki değişim	95.097	12.892	(64.796)	(48.093)
Satılan mamullerin maliyeti	(3.851.630)	(3.056.234)	(2.123.258)	(1.650.551)
Satılan ticari malların maliyeti	(571.861)	(537.093)	(280.842)	(251.039)
Verilen hizmetlerin maliyeti (*)	(104.138)	(81.996)	(59.792)	(72.083)
Diğer maliyetler	(30.567)	(21.801)	(13.961)	(10.264)
	(4.558.196)	(3.697.124)	(2.477.853)	(1.983.937)

(*) 1 Ocak–30 Haziran 2018 döneminde verilen hizmet maliyeti ve diğer maliyetlerin içerisinde amortisman ve itfa payları giderleri 7.777 bin TL’dir (1 Ocak–30 Haziran 2017: 7.323 bin TL’dir).

29.Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama 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	(370.906)	(347.090)	(185.749)	(144.151)
Pazarlama giderleri	(830.125)	(652.110)	(452.538)	(330.770)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(36.199)	(30.273)	(20.696)	(16.736)
	(1.237.230)	(1.029.473)	(658.983)	(491.657)

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	(18.948)	(16.127)	(9.211)	(6.931)
İşçi ve personel ücret giderleri	(271.052)	(228.089)	(149.097)	(111.954)
Dışarıdan sağlanan hizmet	(511.311)	(419.856)	(283.595)	(199.149)
Çeşitli giderler	(375.682)	(310.818)	(185.738)	(146.790)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(60.237)	(54.583)	(31.342)	(26.833)
	(1.237.230)	(1.029.473)	(658.983)	(491.657)

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda 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 faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri	252.717	113.689	179.069	9.014
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı geliri	59.511	39.377	36.668	11.681
Konusu kalmayan karşılıklar	19.154	5.377	16.965	1.588
Hammadde ve malzeme satış karları	11.699	9.770	10.219	1.308
Ticari faaliyetlere ilişkin reeskont faiz gel.	9.140	6.717	1.315	520
Sigorta hasar tazminatları	8.627	7.752	3.406	3.329
Hurda satış karları	8.339	5.411	5.399	3.258
Yatırım teşvik gelirleri	2.763	3.411	1.459	2.283
Rödavans gelirleri	2.304	1.837	1.754	1.107
Komisyon gelirleri	1.957	-	1.218	-
Marka teşvik (Turquality) geliri	1.700	1.671	117	242
Türev ürünlerle yapılan koruma işleminin olumlu kur farkı etkisi	-	936	-	-
Diğer esas faaliyetlerden gelirler	81.032	51.343	36.341	32.708
	458.943	247.291	293.930	67.038

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı gideri	(149.511)	(115.444)	(110.832)	(22.225)
Karşılık giderleri	(46.306)	(15.637)	(40.937)	(9.561)
Hammadde ve malzeme satış zararı	(20.427)	(5.680)	(14.751)	(2.334)
Ticari faaliyetlere ilişkin reeskont giderleri	(12.246)	(8.955)	(9.332)	(1.968)
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı gideri	(3.633)	(3.820)	(2.999)	(400)
Devlet hakkı – madencilik fonu	(1.287)	(1.161)	(583)	(573)
Komisyon giderleri	(995)	(743)	(667)	(307)
Hurda satış zararları	(482)	(998)	(291)	(651)
Diğer esas faaliyetlerden giderler	(36.276)	(25.361)	(14.507)	(17.733)
	(271.163)	(177.799)	(194.899)	(55.752)

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/(Giderler) Net				
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri/(gideri)	103.206	(1.755)	68.237	(13.211)
Esas faaliyetlerle ilgili vade farkı geliri/(gideri)	55.878	35.557	33.669	11.281
Ticari faaliyetlere ilişkin reeskont geliri/(gideri)	(3.106)	(2.238)	(8.017)	(1.448)
Hurda satış karları/(zararları)	7.587	4.413	5.108	2.607
Hammadde ve malzeme satış kar/(zararları)	2.548	4.090	(4.532)	(1.026)
Komisyon gelirleri/(giderleri)	962	(743)	551	(307)
Karşılık gelirleri/(giderleri)	(27.152)	(10.260)	(23.972)	(7.973)
Diğer esas faaliyetlerden gelirler/(giderler)	47.857	40.428	27.987	21.364
	187.780	69.492	99.031	11.287

**1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

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				
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerleme karları (*)	448.183	41.187	334.068	(8.903)
Maddi duran varlık satış karları	11.587	11.339	7.752	1.938
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	-	148		148
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirlerden transferler	44.677	-	44.677	-
Gerçeğe uygun değer değişimi (Dipnot 3)	13.698	-	13.698	
Bağlı ortaklık satış karı (Dipnot 27)	-	66.089	-	-
	518.145	118.763	400.195	(6.817)

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Maddi duran varlık satış zararları	(3.344)	(2.963)	(1.013)	(1.248)
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerleme farkı (*)	-	(20.324)	-	(20.324)
	(3.344)	(23.287)	(1.013)	(21.572)

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler) Net				
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerleme kar/(zararları) (*)	448.183	20.863	334.068	(29.227)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirlerden transferler	44.677	-	44.677	-
Gerçeğe uygun değer değişimi (Dipnot 3)	13.698	-	13.698	
Maddi duran varlık satış karları/(zararları)	8.243	8.376	6.739	690
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	-	148	-	148
Bağlı ortaklık satış karı (Dipnot 27)	-	66.089	-	-
	514.801	95.476	399.182	(28.389)

(*) Topluluk, bono niteliğindeki finansal varlıkları, finansal varlıkların nakit akışlarını tahsil etmeyi amaçlayan bir iş modeli kapsamında vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar olarak elde tutmaktadır. Fakat iş modelini değiştirecek nitelikte önemli büyüklükte olmayan Türk Telekomünikasyon A.Ş. tarafından ihraç edilen bonolar 2017 Yılı içerisinde satılmıştır. 2017 yılı içerisinde vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerleme kar/(zararları) içerisinde yer alan Türk Telekomünikasyon A.Ş. bonolarının vadeden önce satılması nedeniyle 2.244 bin TL kar oluşmuş olup, bu tutarda değerleme karı ile netleştirilmiştir.

Ayrıca, dönem içinde Türk Lirası para cinsinden alınan kısa vadeli finansman bonolarından da 1.429 bin TL kar elde edilmiş olup, bu tutarda “Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerleme karları” ile netleştirilmiştir.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

32. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler (Devamı)

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Menkul kıymet ihraççısı				
Türkiye İş Bankası A.Ş.	12.821	8.661	12.821	8.661
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	9.282	3.749	9.282	3.749
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	6.103	2.768	6.103	2.768
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	5.585	725	1.876	614
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	5.050	4.993	-	-
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	4.186	3.755	4.186	3.755
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	3.087	2.994	-	-
Arçelik A.Ş.	3.017	2.773	3.017	2.773
Ziraat Bankası A.Ş.	2.131	294	2.131	294
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	1.145	1.032	934	776
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	750	656	750	656
Finansbank A.Ş.	139	454	139	454
	53.296	32.854	41.239	24.500

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Menkul kıymet ihraççısı				
Türkiye İş Bankası A.Ş.	103.833	5.103	77.318	(7.627)
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	70.680	1.878	52.505	(2.647)
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	51.014	4.924	38.140	(4.714)
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	50.967	1.150	38.142	(3.336)
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	45.995	(259)	34.352	(880)
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	33.014	2.303	24.563	(3.035)
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	27.464	2.210	20.492	(2.610)
Arçelik A.Ş.	27.135	1.979	20.188	(2.551)
Ziraat Bankası A.Ş.	18.375	(705)	13.696	(295)
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	9.379	(2.250)	6.948	(772)
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	9.201	748	6.879	(918)
Finansbank A.Ş.	1.126	407	846	407
Türk Telekomünikasyon A.Ş.	-	(48)	-	-
	448.183	17.440	334.069	(28.978)

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait**Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

33.Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Kambiyo karları	616.075	426.512	414.336	83.920
- Nakit ve nakit benzerleri	553.810	231.750	400.311	20.202
- Banka kredileri	22.113	65.822	8.808	8.802
- Çıkarılmış tahviller	-	84.136	(15.075)	23.086
- Türev ürünleri	20.181	31.509	7.880	27.576
- Diğer	19.971	13.295	12.412	4.254
Faiz gelirleri	88.134	74.428	42.313	43.012
- Vadeli mevduatlar	88.134	73.965	42.436	42.734
- Türev ürünler	-	258	(123)	150
- Diğer	-	205	-	128
	704.209	500.940	456.649	126.932

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Kambiyo zararları	(623.831)	(423.825)	(433.830)	(75.508)
- Nakit ve nakit benzerler	(70.424)	(189.951)	(54.442)	(71.832)
- Banka kredileri	(139.707)	(133.959)	(76.205)	(48.575)
- Çıkarılmış tahviller	(394.400)	(78.086)	(290.825)	42.664
- Türev ürünleri	(10.720)	(15.272)	(6.217)	4.782
- Diğer	(8.580)	(6.557)	(6.141)	(2.547)
Faiz giderleri	(173.789)	(171.882)	(91.721)	(88.082)
- Banka kredileri	(124.491)	(129.094)	(64.877)	(65.802)
- Çıkarılmış tahviller	(47.189)	(37.879)	(25.840)	(18.345)
- Faktoring giderleri	(534)	-	(236)	-
- Diğer	(1.575)	(4.909)	(718)	(3.935)
	(797.620)	(595.707)	(525.551)	(163.590)

Finansman Gelirleri / Giderleri (Net)	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Kambiyo kar/(zararları)	(7.756)	2.687	(19.494)	8.412
- Nakit ve nakit benzerleri	483.386	41.799	345.869	(51.630)
- Banka kredileri	(117.594)	(68.137)	(67.397)	(39.773)
- Çıkarılmış tahviller	(394.400)	6.050	(305.900)	65.750
- Türev ürünler	9.461	16.237	1.663	32.358
- Diğer	11.390	6.738	6.271	1.707
Faiz gelir/(giderleri)	(85.655)	(97.454)	(49.408)	(45.070)
- Banka mevduat ve kredileri	(36.357)	(55.129)	(22.441)	(23.068)
- Çıkarılmış tahviller	(47.189)	(37.879)	(25.840)	(18.345)
- Türev ürünler	-	258	(123)	150
- Faktoring giderleri	(534)	-	(286)	-
- Diğer	(1.575)	(4.704)	(718)	(3.807)
	(93.411)	(94.767)	(68.902)	(36.658)

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

34.Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Maliyet bedeli		
Tesis makine ve cihazlar	38.214	38.214
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklükleri		
Tesis makine ve cihazlar	38.010	38.010
Maddi duran varlığın net defter değeri	204	204

Bağlı ortaklıklardan Cam Elyaf Sanayii AŞ’nin 2. fırınının teknik ömrünü tamamlaması ve tamir imkânının da bulunmaması nedeniyle Aralık 2015’de faaliyeti durdurulmuş, fırın makine techizat ve demirbaşı satılabilir kısım için değer tespiti yapılarak bilanço tarihi itibarıyla TFRS-5 “Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan varlıklara sınıflanmıştır. Kullanılamayacak kısım ise değer düşüklüğü hesaplanarak gider yazılmıştır. Söz konusu sabit kıymetlerin satışına yönelik çalışmalar devam etmektedir.

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

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı - 1 Ocak	204	204
	204	204

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

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

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

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi varlıkları	528.050	328.607
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(177.572)	(126.098)
Ertelenmiş vergi varlıkları (net)	350.478	202.509

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri (Devamı)

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerleme ve ekonomik ömür farklılıkları	1.890.331	1.727.898
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi	559.289	559.289
İndirimli kurumlar vergisi	(2.206.383)	(1.558.430)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	(1.132.629)	(974.867)
Kıdem tazminatı karşılığı	(347.029)	(345.811)
Stokların yeniden değerlemesi	(45.163)	(60.676)
Şüpheli alacaklar karşılığı	(35.388)	(5.705)
Türev araç değerlemesi	(1.361)	(19.043)
Diğer	83.517	(78.752)
	(1.234.816)	(756.097)

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerleme ve ekonomik ömür farklılıkları	(399.944)	(350.552)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi	(55.929)	(55.929)
İndirimli kurumlar vergisi	485.404	327.270
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	201.709	162.110
Yararlanılacak yatırım indirimi	26.314	
Kıdem tazminatı karşılığı	76.079	68.920
Stokların yeniden değerlemesi	9.151	12.781
Şüpheli alacaklar karşılığı	8.020	7.535
Türev araç değerlemesi	295	3.809
Diğer	(621)	26.565
	350.478	202.509

Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararlarının vadesi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Birinci yılda sona erecek	-	2.471
İkinci yılda sona erecek	33.204	-
Üçüncü yılda sona erecek	47.079	12.081
Dördüncü yılda sona erecek	55.881	24.777
Beşinci yılda sona erecek	22.310	26.237
Altıncı yılda sona erecek	5.788	16.833
Yedinci yılda sona erecek	3.488	4.924
Sınırsız ömre sahip olanlar	964.879	887.544
	1.132.629	974.867

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri (Devamı)

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

Ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamış mali zararların tutarı 425.283 bin TL (31 Aralık 2017: 345.374 bin TL)’dir.

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı - 1 Ocak	202.509	232.722
Muhasebe standartlarındaki değişiklik (Dipnot 2)	3.200	-
Yabancı para çevrim farkları	22.030	5.313
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	130.974	35.178
Konsolidasyon yöntem değişikliğinin etkisi (Dipnot 3)	723	-
Konsolidasyon kapsamındaki değişikliğin etkisi (Dipnot 27)	1	-
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen (Dipnot 27)	(8.959)	(2.628)
Bağlı ortaklık satım etkisi	-	1.252
	350.478	271.837

Kurumlar Vergisi

Topluluk Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Türk Vergi Kanunu ana şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide bir vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Dolayısıyla ekteki konsolide finansal tablolarda yansıtılan vergi karşılıkları konsolide edilen şirketleri ayrı tüzel kişilik bazında dikkate alarak hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıllar zararları kullanılan yatırım indirimleri ve Ar-Ge merkezi indirimi) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’deki kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla %22’dir (31 Aralık 2017 : %20).

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

Ülke	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Bosna Hersek	10,0	10,0
Bulgaristan	10,0	10,0
Gürcistan (*)	-	-
İtalya (**)	27,9	27,9
Mısır	22,5	22,5
Romanya	16,0	16,0
Rusya (***)	2,0-20,0	2,0-20,0
Ukrayna	18,0	18,0
Almanya (**)	29,79	15,0
Çin (****)	25,0	25,0
Hindistan	30,0	30,0
Hollanda (*****)	20,0-25,0	20,0-25,0

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Kurumlar Vergisi (Devamı)

- (*) Gürcistan’da kurumlar vergisi uygulaması kalkmış olup, sadece kar payı dağıtımlarında gelir vergisi alınmaktadır. Bu nedenle Gürcistan’da mukim bağlı ortaklığımızın ertelenmiş vergi tutarı sıfırlanmıştır.
- (**) Artan oranlı vergi tarifesini bulunmaktadır.
- (***) Rusya’nın-Tataristan bölgesinde vergi oranı %3,0 (31 Aralık 2017: %3,0), diğer bölgelerde ise vergi oranı %20,0 olarak kullanılmaktadır.
- (****) Çin’de 300 bin Çin Yuanı’na kadar oluşan kardan %15, aşan kısmı için %25 oranında vergi uygulanmaktadır.
- (*****)Hollanda’da 200.000 Euro’ya kadar oluşan kardan %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.

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı yapılması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

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

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar 7.351 bin TL (31 Aralık 2017: 9.940 bin TL)’dir.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kurumlar vergisi karşılığı	208.193	231.599
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(98.083)	(170.517)
Finansal durum tablosundaki vergi karşılığı	110.110	61.082

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(208.193)	(129.375)
Yabancı para çevrim farkları	1.591	144
Ertelenmiş vergi geliri	131.001	35.178
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	(75.601)	(94.053)

Vergi karşılığının mutabakatı

Vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar	1.645.048	907.500
Geçerli vergi oranı	%22	%20
Hesaplanan vergi	(361.910)	(181.500)

Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı

- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(34.649)	(26.143)
- Türev araç işlemleri	(3.723)	(2.959)
- Yabancı para çevrim farkları	(12.848)	(2.776)
- İndirimli kurumlar vergisi	246.555	53.691
- Temettü ve vergiden muaf diğer gelirler	58.588	52.584
- Farklı vergi oranlarına tabi yurtdışı şirketlerin etkisi	13.556	9.673
- Vergiden mahsup edilebilecek geçmiş yıllar zararları	18.831	3.379
- Konsolidasyon kapsamındaki değişikliğin etkisi	(1)	-
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	(75.601)	(94.053)

Efektif vergi oranı	%5	%10
----------------------------	-----------	------------

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

36. Pay Başına Kazanç

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (1/1000 değeri)	2.250.000	2.250.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	1.084.076	590.503
Pay başına kazanç	0,4818	0,2624
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	1.517.698	713.438
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	0,6745	0,3171

Şirket, 25 Temmuz 2017 tarihinde mevcut hissedarlara iç kaynaklardan 200.000 bin TL’lik pay vererek (“Bedelsiz Hisseler”) 2.050.000 bin TL’lik çıkarılmış sermayeyi 2.250.000 bin TL’ye yükseltmiştir. Bedelsiz hisse verilmesi sonucu artırılan hisse adedi TMS 33 “Hisse Başına Kazanç” muhasebe standardı gereğince cari dönem ve sunulan diğer tüm dönemlerdeki adi hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalaması pay başına kazanç hesaplamasında düzeltilir. Bu nedenle 1 Ocak – 30 Haziran 2017 dönemi pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisseler dikkate alınarak hesaplanmıştır.

37. İlişkili Taraf Açıklamaları

Topluluk’ un ana ortağı T. İş Bankası AŞ’dir. Şirket ile konsolide edilen bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden bu notta açıklanmamıştır.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraf olarak nitelendirilen şirketlerimizin ilişkili düzeyini gösterir tam listesi alfabetik sıralı olarak aşağıdaki gibi gruplandırılmıştır:

Ana ortağımızın ortağı

Unvanı	Kayıtlı olduğu ülke
Türkiye İş Bankası A.Ş. Mensupları Munzam Sosyal Güvenlik Ve Yardımlaşma Vakfı	Türkiye

Ana ortağımız

Unvanı	Kayıtlı olduğu ülke
Türkiye İş Bankası A.Ş.	Türkiye

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

Ana ortağımızın bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları ve iştirakleri

Unvanı	Kayıtlı olduğu ülke
Anadolu Anonim Türk Sigorta A.Ş.	Türkiye
Anadolu Hayat Emeklilik Sigorta A.Ş.	Türkiye
Bayek Tedavi Sağlık Hizmetleri Ve İşletmeciliği A.Ş.	Türkiye
Camiş Yatırım Holding A.Ş.	Türkiye
Efes Yatırım Holding A.Ş.	Türkiye
İş Factoring Finansman Hizmetleri A.Ş.	Türkiye
İş Finansal Kiralama A.Ş.	Türkiye
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Türkiye
İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Türkiye
İş Koray Tur.Orm.Mad.İnş.Tah.Tic.A.Ş.	Türkiye
İş Merkezleri Yönetim Ve İşletim A.Ş.	Türkiye
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret Ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	Türkiye
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	Türkiye
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Türkiye
İş Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Türkiye
İşbank AG	Türkiye
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	Türkiye
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	Türkiye
Milli Reasürans T.A.Ş.	Türkiye
Mipaş Mümessillik İth. İhr. Ve Paz. A.Ş.	Türkiye
Topkapı Yatırım Holding A.Ş.	Türkiye
Trakya Yatırım Holding A.Ş.	Türkiye
TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.	Türkiye
TSKB Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Türkiye
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	Türkiye
Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	Türkiye

İş ortaklıklarımız

Unvanı	Kayıtlı olduğu ülke
Rudnik Krcnjaka Vijenac D.O.O.	Bosna Hersek

İş ortaklıklarımızın ortakları

Unvanı	Kayıtlı olduğu ülke
Fabrika Cementa Lukavac D.D.(FCL)	Bosna Hersek

İştiraklerimiz

Unvanı	Kayıtlı olduğu ülke
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	Mısır
Solvay Şişecam Holding AG	Avusturya

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların defter değerleri:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	524.967	446.947
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	258.706	200.850
	783.673	647.797

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

			30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Menkul kıymet ihraççısı	ISIN kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Nominal Tutar (bin USD)	Nominal Tutar (bin USD)
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1390320981	5,375	45.464	45.464
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1508390090	5,500	34.200	34.200
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1079527211	5,000	33.924	33.924
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1578203462	6,125	1.200	1.200
			114.788	114.788
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1412393172	4,875	38.830	38.830
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1219733752	5,125	14.600	14.600
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1117601796	5,375	3.386	3.386
			56.816	56.816
			171.604	171.604

Forward işlemleri:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Forward işlemleri		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	-	-

2017 Yılı içerisinde T. İş Bankası A.Ş. ile farklı vadelerde olmak üzere toplamda 1.800 bin Euro satıp, karşılığında 6.755 bin TL almak için vadeli döviz alım satım sözleşmesi imzalanmıştır. Söz konusu vadeli döviz alım satım sözleşmesinin 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla değeri (656 bin TL).

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili alacaklar:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E	2.209	-
Fabrika Cementa Lukavac D.D. (FCL)	1.406	74
Solvay Şişecam Holding AG	1.084	3.597
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	121	309
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. A.Ş.	41	37
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	20	63
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	4	-
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	2	-
HNG Float Glass Limited (*)	-	4.757
Hindusthan National Glass and Industries Limited (*)	-	4.172
Paşabahçe USA Inc. (**)	-	13.637
Şişecam Trading Co. (**)	-	3.293
Paşabahçe Glass GmbH (**)	-	344
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	-	69
	4.887	30.352

İlişkili taraflarla ilgili borçlar:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Solvay Şişecam Holding AG	58.516	49.736
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	4.592	3.918
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.	2.541	2.303
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	1.393	1.749
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E	996	-
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	11	14
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	5	12
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. A.Ş.	5	3
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2	170
Saint Gobain Glass France S.A.	-	-
Şişecam Trading Co.	-	310
Paşabahçe USA Inc. (**)	-	159
	68.061	58.374

(*) HNG Float Glass Limited iş ortaklığının Topluluk dışındaki paylarından %49,80'i 13 Haziran 2018 tarihinde 85.405 bin ABD Dolarına peşin bedelle satın alınmıştır. Bu tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilmeye başlanmıştır. Konsolidasyon işlemleri gereği Topluluk içi alacak-borç bakiyeleri ile gelir-gider tutarları elimine edilmiştir. Pay alımı ile birlikte HNG Float Glass Limited'in Topluluk dışındaki diğer ortağı Hindusthan National Glass and Industries Limited alım tarihinden itibaren Topluluk dışı olarak raporlamaktadır.

(**) Paşabahçe USA Inc., Şişecam Trading Co., Paşabahçe Glass GmbH ve Paşabahçe Spain SL 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle finansal tablolarda muhasebeleştirilmiş olduğundan Topluluk içi alacak borç bakiyeleri elimine edilmiştir.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili borçlar:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Ortaklara Ödenecek Temettü (*)	2.724	2.147
Saint Gobain Glass France S.A.	-	1.633
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	-	1.090
Paşabahçe Glass GmbH (**)	-	281
Paşabahçe Spain SL (**)	-	97
Denizli Cam Sanayii Vakfı	-	34
	2.724	5.282

(*) Bağlı ortaklıklardan Anadolu Cam Sanayii AŞ’nin kurucu ortaklarının henüz talep etmediği birikmiş kar payı tutarını ifade etmektedir.

(**) Paşabahçe USA Inc., Şişecam Trading Co., Paşabahçe Glass GmbH ve Paşabahçe Spain SL 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle finansal tablolarda muhasebeleştirilmiş olduğundan Topluluk içi alacak borç bakiyeleri elimine edilmiştir.

İlişkili taraflarla ilgili gelir ve giderler (*):

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
İlişkili taraflarla ilgili faiz gelirleri		
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	73.629	62.366
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	-	2
	73.629	62.368

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
İlişkili taraflarla ilgili faiz giderleri		
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	285	353
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	342	248
	627	601

(*) Paşabahçe USA Inc., Şişecam Trading Co., Paşabahçe Glass GmbH ve Paşabahçe Spain SL 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle finansal tablolarda muhasebeleştirilmiş olduğundan Topluluk içi alacak borç bakiyeleri ile gelir gider tutarları elimine edilmiştir.

Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş. 25 Temmuz 2017 tarihinden itibaren alınan yeni paylarla birlikte bağlı ortaklık olarak tam konsolidasyon yöntemine göre muhasebeleştirilmiş olup, alacak-borç bakiyeleri elimine edilmiştir. Ayrıca; Tasfiye Halinde Mepa Merkezi Pazarlama A.Ş. kapandığından bu şirketlere ait tutarlar karşılaştırılabilirliği sağlamak için karşılaştırmalı olarak sunulan 1 Ocak-30 Haziran 2017 döneminde tekrar belirtilmemiştir.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili gelir ve giderler (Devamı):

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme farkı karı		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	103.833	5.103
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	50.967	1.150
	154.800	6.253
	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
İlişkili taraflarla ilgili diğer gelirler		
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	4.643	772
Fabrika Cementa Lukavac D.D. (FCL)	3.211	19
Solvay Şişecam Holding AG	2.567	1.591
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	1.792	1.812
Rudnik Krcenjaka Vijenac D.O.O.	225	146
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. Ve İlet. Hiz. A.Ş.	201	187
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	189	134
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	81	54
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	7	10
Anadolu Hayat Emeklilik Sigorta A.Ş.	7	5
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	4	352
Bayek Tedavi Sağlık Hizmetleri Ve İşletmeciliği A.Ş.	2	-
İş Factoring Finansman Hizmetleri A.Ş.	2	-
Milli Reasürans T.A.Ş.	2	1
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	2	1
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1	2
İş Finansal Kiralama A.Ş.	1	-
Yatırım Finansman Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1	2
	12.938	5.088

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili gelir ve giderler (Devamı):

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
İlişkili taraflarla ilgili diğer giderler		
Solvay Şişecam Holding AG ⁽¹⁾	130.115	112.573
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ⁽²⁾	9.641	7.969
Rudnik Krcenjaka Vijenac D.O.O. ⁽³⁾	7.542	6.344
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş. ⁽⁴⁾	5.115	4.301
Fabrika Cementa Lukavac D.D. (FCL)	2.459	-
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	2.266	1.924
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	742	548
Türkiye İş Bankası A.Ş. Mensupları Munzam Sosyal Güv. ve Yard. Vakfı	521	488
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	423	318
Anadolu Hayat Emeklilik Sigorta A.Ş.	254	121
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	221	184
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	112	80
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	11	16
	159.422	134.866

(1) Solvay Sodi AD’ den alınan soda alımlarından oluşmaktadır.

(2) 1 Ocak – 30 Haziran 2018 dönemi içinde 9.520 bin TL’lik kısmı iş merkezinin bulunduğu Tuzla Şişecam Genel Merkezi ile İş Kuleleri kira giderlerinden oluşmaktadır (1 Ocak-30 Haziran 2017: 7.809 bin TL).

(3) Camın ana hammaddesi olan kum alım giderlerinden oluşmaktadır.

(4) Şirket merkezinin bulunduğu Tuzla Şişecam Genel Merkezi ile İş Kuleleri yönetim ve işletim giderlerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar		
Ana ortaklık (Holding)	12.769	11.426
Konsolidasyona tabi diğer şirketler	34.386	29.457
	47.155	40.883

Şirket’in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri ile genel müdür, başkanlar, genel müdür yardımcıları, başkan yardımcıları ve fabrika müdürlerinden oluşmaktadır. 1 Ocak-30 Haziran 2018 ve 1 Ocak-30 Haziran 2017 dönemlerinde üst yönetime emeklilik sosyal yardımları, işten çıkartma, ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar, hisse bazlı ödemeler ve diğer uzun vadeli faydalar sağlanmamıştır.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

38.Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

a) Sermaye Riski Yönetimi

Topluluk sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Topluluk’ un sermaye yapısı Dipnot 8 ve 10’da açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 6’da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 27’de açıklanan sırasıyla çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Topluluk’ un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri ve yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

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

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Finansal ve ticari borçlar	8.348.952	7.048.609
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri ile vadeye kadar elde tut. finansal varlık	(5.150.504)	(5.316.721)
Net borç	3.198.448	1.731.888
Toplam özkaynak	14.640.177	13.062.415
Net borç / özkaynak oranı	%22	%13

Topluluk’ un genel stratejisinde önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Topluluk faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akışı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Topluluk risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Topluluk finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Topluluk finansal araçlarını Mali İşler Başkanlığı vasıtasıyla merkezi olarak Topluluk’ un risk politikaları çerçevesinde yönetmektedir. Topluluk’ un nakit giriş ve çıkışları günlük olarak, aylık nakit akış bütçeleri haftalık raporlarla, yıllık nakit akış bütçeleri ise aylık nakit raporlarla izlenmektedir.

Risk yönetimi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir Risk Yönetimi Birimi tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Topluluk’ un Risk Yönetimi Birimi tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Topluluk’ un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Topluluk Yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Topluluk’ un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Topluluk, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Topluluk tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar Topluluk politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Dipnot 10).

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

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda 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		
30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	-	3.011.069	3.068.754	67.578	2.876.088	-
– Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(890.437)	(259.468)	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış fin. varlıkların net defter değeri	-	2.652.931	3.034.865	67.578	2.876.088	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(840.081)	(234.847)	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	594	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	357.544	33.889	-	-	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(50.356)	(24.620)	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
– Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	99.580	-	644	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	(99.580)	-	(644)	-	-
– 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. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda 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			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri						
31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	30.352	2.307.926	-	54.603	3.437.908	1.879.343
– Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(785.820)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış fin. varlıkların net defter değeri	30.352	2.053.744	-	54.603	3.437.908	1.879.343
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(749.693)	-	-	-	-
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	-	254.182	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(36.127)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
– Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	88.288	-	960	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	(88.288)	-	(960)	-	-
– 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. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda 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)

Topluluk’ un müşterilerinden aldığı teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Teminat mektupları	339.374	308.076
Doğrudan borçlandırma sistemi	180.228	231.850
Teminat çek ve senetleri	64.794	204.959
İpotekler	14.855	13.045
Nakit	36.727	27.890
Diğer	291.186	163.160
	927.164	785.820

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Vadesi üzerinden 1–30 gün geçmiş	237.863	126.787
Vadesi üzerinden 1–3 ay geçmiş	56.795	45.084
Vadesi üzerinden 3–12 ay geçmiş	38.043	63.894
Vadesi üzerinden 1–5 yıl geçmiş	24.843	18.417
Toplam vadesi geçen alacaklar	357.544	254.182
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	(50.356)	(36.127)

b.2) Likidite Risk Yönetimi

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

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi yeterli ölçüde nakit tutmayı yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.2) Likidite Riski Yönetimi (Devamı)

Likidite riski tabloları (Devamı)

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

30 Haziran 2018						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3–12 ay arası (II)	1–5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	4.687.097	5.070.033	1.379.982	1.705.925	1.908.915	75.211
Borçlanma senedi ihraçları	2.288.359	2.474.180	-	96.915	2.377.265	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	591	591	111	332	148	-
Ticari borçlar	1.304.843	1.312.968	1.292.804	20.164	-	-
İlişkili taraflara borçlar	70.785	70.785	70.785	-	-	-
Diğer borçlar	129.094	129.183	127.264	-	1.919	-
Toplam yükümlülük	8.480.769	9.057.740	2.870.946	1.823.336	4.288.247	75.211

Türev finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3–12 ay arası (II)	1–5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Nakit girişleri	-	-	-	-	-	-
Nakit çıkışları	(1.361)	(1.361)	(235)	(1.125)	(1)	-
	(1.361)	(1.361)	(235)	(1.125)	(1)	

31 Aralık 2017						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3–12 ay arası (II)	1–5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	4.004.517	4.241.718	318.304	1.815.712	1.997.930	109.772
Borçlanma senedi ihraçları	1.891.284	2.086.332	-	80.153	2.006.179	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	942	942	302	325	315	-
Ticari borçlar	1.093.492	1.099.537	1.082.669	16.868	-	-
İlişkili taraflara borçlar	63.656	63.656	63.656	-	-	-
Diğer borçlar	148.092	148.159	145.325	-	2.834	-
Toplam yükümlülük	7.201.983	7.640.344	1.610.256	1.913.058	4.007.258	109.772

Türev finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3–12 ay arası (II)	1–5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Nakit girişleri	1.209	1.209	-	1.209	-	-
Nakit çıkışları	(20.252)	(20.252)	-	(20.252)	-	-
	(19.043)	(19.043)	-	(19.043)	-	-

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Topluluk, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Topluluk düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Topluluk’ un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

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

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

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda 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)

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu				
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	922.183	117.612	66.499	32.734
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	2.409.498	236.266	233.378	92.904
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar				
3. Diğer	99.815	13.450	7.010	1.258
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	3.431.496	367.328	306.887	126.896
5. Ticari alacaklar				
6a. Parasal finansal varlıklar	2.157.939	473.160	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	360.587	38.727	29.900	25.218
8. Duran varlıklar (5+6+7)	2.518.526	511.887	29.900	25.218
9. Toplam varlıklar (4+8)	5.950.022	879.215	336.787	152.114
10. Ticari borçlar	350.818	28.976	39.831	7.198
11. Finansal yükümlülükler	534.548	16.198	86.769	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	89.003	10.124	7.752	1.671
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	974.369	55.298	134.352	8.869
14. Ticari borçlar	-	--	-	-
15. Finansal yükümlülükler	2.780.248	530.988	67.538	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	2.780.248	530.988	67.538	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	3.754.617	586.286	201.890	8.869
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(26.546)	-	(5.000)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	26.546	-	(5.000)	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	2.168.859	292.929	129.897	143.245
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.785.003	240.752	97.987	116.769
22. Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçları toplam gerçeğe uygun değeri	(5.133)	(1.126)	-	-
23. İhracat	1.818.566	226.057	166.168	73.757
24. İthalat	885.569	79.731	110.367	14.403

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda 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 dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	626.215	91.334	53.533	39.984
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	2.549.558	436.152	192.451	35.424
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	46.974	7.538	3.775	1.495
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	3.222.747	535.024	249.759	76.903
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	1.782.936	472.689	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	94.006	776	19.324	3.821
8. Duran varlıklar (5+6+7)	1.876.942	473.465	19.324	3.821
9. Toplam varlıklar (4+8)	5.099.689	1.008.489	269.083	80.724
10. Ticari borçlar	214.019	24.474	25.793	5.238
11. Finansal yükümlülükler	812.023	16.698	165.882	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	107.072	21.544	5.214	2.266
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.133.114	62.716	196.889	7.504
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	2.438.516	537.559	90.997	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	2.438.516	537.559	90.997	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	3.571.630	600.275	287.886	7.504
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(293.508)	-	(65.000)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	45.155	-	10.000	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	338.663	-	75.000	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	1.234.551	408.214	(83.803)	73.220
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.387.079	399.900	(41.902)	67.904
22. Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(19.042)	-	(4.217)	-
23. İhracat	3.189.628	467.959	326.709	139.475
24. İthalat	1.202.150	139.778	161.746	27.008

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda 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)

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

Aşağıdaki tablo Topluluk’ un ABD Doları ve Euro kurlarındaki %10’luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10’luk oran, üst düzey yöneticilere Topluluk içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran Topluluk Yönetimi’nin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10’luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Topluluk içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, vergi öncesi kar / zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

Kur riskine duyarlılık

30 Haziran 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 değerlenmesi halin				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	109.800	(109.800)	60	(60)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki (1+2)	109.800	(109.800)	60	(60)
Euro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	52.024	(52.024)	815.762	(815.762)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	(2.655)	2.655	-	
6- Euro net etki (4+5)	49.369	(49.369)	815.762	(815.762)
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	11.677	(11.677)	215.862	(215.862)
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)				
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	11.677	(11.677)	215.862	(215.862)
Toplam (3+6+9)	170.846	(170.846)	1.031.684	(1.031.684)

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

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda 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 (Devamı)

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 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	150.838	(150.838)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	150.838	(150.838)	-	-
Euro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	(18.920)	18.920	677.517	(677.517)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	(29.351)	29.351	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(48.271)	48.271	677.517	(677.517)
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	6.790	(6.790)	163.097	(163.097)
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	6.790	(6.790)	163.097	(163.097)
Toplam (3+6+9)	109.357	(109.357)	840.614	(840.614)

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

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Topluluk’ un finansal yükümlülükleri, Topluluk’ u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Topluluk’ un finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak değişken faizli borçlanmalardır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla mevcut finansal durum pozisyonuna göre TL faiz oranlarında %1’lik ve yabancı para faiz oranlarında %0,25’lik bir düşüş / yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 2.637 bin TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2017: 5.320 bin TL, 30 Haziran 2017: 2.690 bin TL).

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda 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 (Devamı)

Faiz oranı duyarlılığı

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

30 Haziran 2018				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	7.938.128	361.802	8.299.930
Nakit ve nakit benzerleri	-	2.517.141	360.341	2.877.482
Finansal yatırımlar	-	2.273.022	-	2.273.022
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	1.461	1.461
Ticari alacaklar	-	3.075.500	-	3.075.500
İlişkili taraflardan alacaklar	-	4.887	-	4.887
Diğer alacaklar	-	67.578	-	67.578
Finansal yükümlülükler	1.840.328	6.638.895	1.547	8.480.770
Banka kredileri	1.840.328	2.845.223	1.547	4.687.098
Borçlanma senedi ihraçları	-	2.288.359	-	2.288.359
Finansal kiralama yükümlülüğü	-	591	-	591
Ticari borçlar	-	1.304.843	-	1.304.843
İlişkili taraflara borçlar	-	70.785	-	70.785
Diğer borçlar	-	129.094	-	129.094
31 Aralık 2017				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	7.443.493	267.613	7.711.106
Nakit ve nakit benzerleri	-	3.172.478	266.109	3.438.587
Finansal yatırımlar	-	1.878.134	-	1.878.134
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	1.504	1.504
Ticari alacaklar	-	2.307.926	-	2.307.926
İlişkili taraflardan alacaklar	-	30.352	-	30.352
Diğer alacaklar	-	54.603	-	54.603
Finansal yükümlülükler	2.183.131	5.018.539	313	7.201.983
Banka kredileri	2.183.131	1.821.073	313	4.004.517
Borçlanma senedi ihraçları	-	1.891.284	-	1.891.284
Finansal kiralama yükümlülüğü	-	942	-	942
Ticari borçlar	-	1.093.492	-	1.093.492
İlişkili taraflara borçlar	-	63.656	-	63.656
Diğer borçlar	-	148.092	-	148.092

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda 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.3.3) Diğer fiyat riskleri

Özkaynak fiyat duyarlılığı

Topluluk’ un konsolide etmediği satılmaya hazır finansal varlığı BIST 100 endeksinde yer almaktadır.

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan hisse senedi fiyat risklerine göre belirlenmiştir.

Raporlama tarihinde, diğer tüm değişkenlerin sabit ve değerlendirme yöntemindeki verilerin %10 oranında fazla / az olması durumunda:

- 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, hisse senedi yatırımları, satılmaya hazır varlıklar olarak sınıflandırıldığı ve elden çıkarılmadığı ya da değer düşüklüğüne uğramadığı sürece, net kar / zarar etkilenmeyecektir.
- Diğer özkaynaktaki fonlarda 140 bin TL tutarında artış / azalış (31 Aralık 2017: 62 bin TL) olacaktır. Bu durum esasen, satılmaya hazır hisselerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanmaktadır.

Topluluk’ un hisse senedi fiyatları ile ilgili duyarlılığı daha önceki yıla kıyasla önemli bir değişiklik göstermemiştir.

39.Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)

Finansal Araçlar Kategorileri

30 Haziran 2018	İtfa edilmiş malîyet ile değerlenen finansal varlık ve yükümlülükler	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal varlıklar	5.152.842	3.080.387	1.461	-	8.234.690	
Nakit ve nakit benzerleri	2.877.482	-	-	-	2.877.482	6
Ticari alacaklar	-	3.075.500	-	-	3.075.500	10
İlişkili taraflardan alacaklar	-	4.887	-	-	4.887	37
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-	-	12
Finansal yatırımlar	2.275.360	-	1.461	-	2.276.821	7
Finansal yükümlülükler	8.353.037				8.353.037	
Finansal borçlar	6.976.048	-	-	-	6.976.048	8
Ticari borçlar	1.304.843	-	-	-	1.304.843	10
İlişkili taraflara borçlar	70.785	-	-	-	70.785	37
Türev finansal yükümlülükler	1.361	-	-	-	1.361	12

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

39.Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar) (Devamı)**Finansal Araçlar Kategorileri (Devamı)**

31 Aralık 2017	Etkin faiz yöntemi ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal varlıklar	5.317.930	2.338.278	1.504	-	7.657.712	
Nakit ve nakit benzerleri	3.438.587	-	-	-	3.438.587	6
Ticari alacaklar	-	2.307.926	-	-	2.307.926	10
İlişkili taraflardan alacaklar	-	30.352	-	-	30.352	37
Türev finansal varlıklar	1.209	-	-	-	1.209	12
Finansal yatırımlar	1.878.134	-	1.504	-	1.879.638	7
Finansal yükümlülükler	7.074.143	-	-	-	7.074.143	
Finansal borçlar	5.896.743	-	-	-	5.896.743	8
Ticari borçlar	1.093.492	-	-	-	1.093.492	10
İlişkili taraflara borçlar	63.656	-	-	-	63.656	37
Türev finansal yükümlülükler	20.252	-	-	-	20.252	12

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

30 Haziran 2018				
Finansal varlıklar	Toplam	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Satılmaya hazır finansal varlıklar	1.461	1.458	-	3
Türev finansal araçlar	-	-	-	-
Toplam	1.461	1.458		3

31 Aralık 2017				
Finansal varlıklar	Toplam	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Satılmaya hazır finansal varlıklar	1.504	734	-	770
Türev finansal araçlar	1.209	-	1.209	-
Toplam	2.713	734	1.209	770

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- **Kategori 1:** Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- **Kategori 2:** Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- **Kategori 3:** Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

1 Ocak – 30 Haziran 2018 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

40.Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

- Bağlı ortaklıklarımızdan Trakya Cam Sanayii A.Ş. sermayesinin 120.000 bin Türk Lirası'nın 2017 yılı dönem karından karşılanmak suretiyle 1.130.000 bin TL'den 1.250.000 bin TL'ye artırılması nedeniyle ihraç edilen paylara ilişkin ihraç belgesi Sermaye Piyasası Kurulu'nun 5 Temmuz 2018 tarih ve 28/785 sayılı kararıyla onaylanmış olup, tescil işlemi 24 Temmuz 2018 tarihinde tamamlanmıştır. Pay dağıtımına ise; 2 Ağustos 2018 tarihinde başlanacaktır.
- Bağlı ortaklıklarımızdan Soda Sanayii AŞ'nin, çıkarılmış sermayesinin; 98.000 bin Türk Liralık kısmı 2017 Yılı kar payından, 6 bin Türk Liralık kısmı KVK 5/1-e maddesi kapsamında gayrimenkul ve iştirak hissesi satış karlarından, 1.994 bin Türk Lirası'nın olağanüstü yedek akçelerden karşılanmak üzere 900.000 bin Türk Lirasından 1.000.000 bin Türk Lirasına artırılması nedeniyle ihraç edilen 100.000 bin Türk Lirası tutarındaki paylara ilişkin SPK kararı 20 Haziran 2018 tarihinde verilmiş ve tescil işlemi 3 Temmuz 2018 tarihinde tamamlanmıştır. Pay dağıtımına ise; 11 Temmuz 2018 tarihinde başlanmıştır.
- 20 Temmuz 2017 tarihinde Uluslararası derecelendirme kuruluşu Fitch Ratings tarafından Türkiye'nin ülke kredi notunun BB+'dan BB'ye düşürülmesi ve görünümün "negatif" olarak belirlenmesi sonrası, benzer durumdaki diğer şirketlerle birlikte Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. için yapılan değerlendirmede şirketimizin kredi notunu değiştirmeyip, BB+ olarak teyit ederken, görünümün "negatif" olarak belirlendiği kamuya açıklanmıştır.
- Bağlı ortaklıklarımızdan Anadolu Cam Sanayii A.Ş. Eskişehir Fabrikasında, 150.000 ton/yıl kapasiteli D Fırını 24 Temmuz 2018 tarihinde ateşlenmiştir.

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

Finansal Tabloların Onaylanması

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 geçmiş konsolide finansal tabloları, 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 düzenlemelerine uygun ve doğru olduğuna, konsolide finansal tabloları Mali Kontrol ve Raporlama Direktörü Gökhan Güralp ile Mali Kontrol ve Yasal Raporlama Müdürü Murat Yalçın tarafından elektronik ortamda imzalanmasına ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri kapsamında gerekli bildirimlerin yapılmasına Şirket Yönetim Kurulu'nun 27 Temmuz 2018 tarihli toplantısında karar verilmiştir.