

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Trakya Cam Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu'na:

Giriş

Trakya Cam Sanayii A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2019 tarihli ilişikteki ara dönem konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal tabloların, Grup'un 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunun, konsolide finansal performansının ve aynı tarihte sona eren 6 aylık döneme ilişkin konsolide nakit akışlarının Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited


Tolga Kirelli, SMMM
Sorumlu Denetçi

29 Temmuz 2019
İstanbul, Türkiye

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER

	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-85
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-10
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	11-32
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	33-39
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	39
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	40-41
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	42
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	43-45
NOT 8 BORÇLANMALAR	46-48
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	48
NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	48-49
NOT 11 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	49-50
NOT 12 TÜREV ARAÇLAR	50
NOT 13 STOKLAR	51
NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	51
NOT 15 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR	52
NOT 16 İŞ ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLER	52-54
NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	54
NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	55-56
NOT 19 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	57
NOT 20 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	57-58
NOT 21 ŞEREFİYE	58
NOT 22 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	58
NOT 23 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	59-60
NOT 24 TAAHHÜTLER	60
NOT 25 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	60-61
NOT 26 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	61
NOT 27 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	61
NOT 28 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	62-64
NOT 29 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	64
NOT 30 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	64
NOT 31 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	65
NOT 32 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	65
NOT 33 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	65-66
NOT 34 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	66
NOT 35 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR	67
NOT 36 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)	67-70
NOT 37 PAY BAŞINA KAZANÇ	70
NOT 38 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	71-73
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	74-84
NOT 40 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	84
NOT 41 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	85
NOT 42 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YÂ DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	85

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 ve 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	30 Haziran 2019	Yeniden düzenlenmiş 31 Aralık 2018
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	2.655.964	1.339.701
Finansal Yatırımlar	7	218.794	106.830
Ticari Alacaklar	10	995.384	979.529
Diğer Alacaklar	11,38	160.197	141.149
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	38	138.440	128.600
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	21.757	12.549
Stoklar	13	1.265.963	1.089.783
Peşin Ödenmiş Giderler	14	95.953	71.882
Diğer Dönen Varlıklar	27	83.460	40.865
Toplam Dönen Varlıklar		5.475.715	3.769.739
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	7	965.562	946.351
Diğer Alacaklar	11	8.254	15.653
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	309.618	307.726
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	589	589
Maddi Duran Varlıklar	18	5.427.178	4.895.993
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	62.379	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20,21	341.018	314.121
- Şerefiye	21	269.953	244.988
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	71.065	69.133
Peşin Ödenmiş Giderler	14	131.187	24.043
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	93.648	78.853
Diğer Duran Varlıklar	27	1.544	798
Toplam Duran Varlıklar		7.340.977	6.584.127
TOPLAM VARLIKLAR		12.816.692	10.353.866

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 ve 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30 Haziran 2019	Yeniden düzenlenmiş 31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	1.478.052	777.960
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	1.261.794	426.967
Ticari Borçlar	10,38	619.182	597.990
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	38	87.656	83.593
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10	531.526	514.397
Diğer Borçlar	11,38	333.269	133.425
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	38	228.025	81.836
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	105.244	51.589
Ertelenmiş Gelirler	14	23.895	22.187
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	47.025	48.994
Kısa Vadeli Karşılıklar	23,25	37.498	52.559
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karş.</i>	25	3.821	3.394
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	23	33.677	49.165
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	179.919	91.600
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.980.634	2.151.682
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	2.207.249	2.116.582
Diğer Borçlar	11	283	494
Türev Araçlar	12	224	-
Ertelenmiş Gelirler	14	65.221	64.927
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	113.101	102.333
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	25	113.101	102.333
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	138.271	147.663
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.524.349	2.431.999
Toplam Yükümlülükler		6.504.983	4.583.681
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	28	5.818.967	5.297.665
Ödenmiş Sermaye		1.250.000	1.250.000
Sermaye Düzeltme Farkları		5.577	5.577
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		23	23
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		695.054	668.832
- <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		695.054	668.832
- <i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>		697.654	671.448
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(2.600)	(2.616)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.123.086	774.355
- Yabancı Para Çevirim Farkları		1.122.809	774.355
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları		277	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		231.539	197.629
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		2.193.139	1.450.702
Net Dönem Karı veya Zararı		320.549	950.547
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	492.742	472.520
Toplam Özkaynaklar		6.311.709	5.770.185
TOPLAM KAYNAKLAR		12.816.692	10.353.866

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
	Dipnot Referansları				
Hasılat	29	3.265.583	2.546.638	1.731.231	1.324.444
Satışların Maliyeti	29	(2.238.500)	(1.703.366)	(1.192.644)	(876.857)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar(Zarar)		1.027.083	843.272	538.587	447.587
Genel Yönetim Giderleri	30	(247.568)	(163.179)	(136.698)	(89.721)
Pazarlama Giderleri	30	(424.382)	(278.000)	(229.276)	(143.819)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	30	(12.337)	(9.380)	(6.530)	(4.460)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	181.969	143.991	98.613	100.595
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	32	(109.837)	(72.581)	(34.513)	(54.687)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		414.928	464.123	230.183	255.495
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	128.923	315.446	41.130	269.716
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	33	(3.729)	(89.885)	(3.194)	(89.779)
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	33	(13.613)	-	(13.718)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	16	18.498	10.120	3.636	514
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		545.007	699.804	258.037	435.946
Finansman Gelirleri	34	325.092	284.614	170.987	176.989
Finansman Giderleri	34	(465.929)	(389.370)	(222.893)	(261.585)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		404.170	595.048	206.131	351.350
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	36	(70.045)	(78.347)	(25.990)	(50.123)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	36	(101.867)	(90.804)	(49.029)	(45.959)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	36	31.822	12.457	23.039	(4.164)
Dönem Karı (Zararı)		334.125	516.701	180.141	301.227
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	13.576	18.158	8.955	9.456
- Ana Ortaklık Payları	28	320.549	498.543	171.186	291.771
Pay Başına Kazanç	37	0,2564	0,3988	0,1369	0,2334

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 VE 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Dönem Karı (Zararı)	28	334.125	516.701	180.141	301.227
Diğer Kapsamlı Gelirler:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	28	26.222	20.021	8.910	11.837
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		26.206	19.997	8.903	11.824
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		20	30	9	16
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(4)	(6)	(2)	(3)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	28	384.820	128.416	126.144	16.779
Yabancı Para Çevirim Farkları		384.543	128.416	125.867	16.779
Riskten Korunma Kazanç (Kayıpları)		277		277	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		411.042	148.437	135.054	28.616
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		745.167	665.138	315.195	329.843
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		49.665	59.325	23.636	32.383
- Ana Ortaklık Payları		695.502	605.813	291.559	297.460
Pay Başına Kazanç		0,5564	0,4847	0,2332	0,2380

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 ve 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak 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 itibariyle bakiye	1.130.000	5.577	23	459.433	464.047	159.699	1.174.791	616.395	4.009.965	346.210	4.356.175
Transferler	-	-	-	-	-	37.930	578.465	(616.395)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	20.021	87.249	-	-	498.543	605.813	59.325	665.138
Sermaye artırım	120.000	-	-	-	-	-	(120.000)	-	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(170.000)	-	(170.000)	-	(170.000)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliğine bağlı artış/azalış	-	-	-	(1.425)	(41.000)	-	42.425	-	-	1.571	1.571
Diğer değişiklikler nedeniyle artış/azalış	-	-	-	-	-	-	(5.994)	-	(5.994)	-	(5.994)
30 Haziran 2018 itibariyle bakiye	1.250.000	5.577	23	478.029	510.296	197.629	1.499.687	498.543	4.439.784	407.106	4.846.890
1 Ocak 2019 itibariyle bakiye	1.250.000	5.577	23	668.832	780.365	197.629	1.450.702	958.325	5.311.453	472.520	5.783.973
TFRS-3 İşletme birleşmelerinin etkisi (Dipnot 3, Dipnot 2.7)	-	-	-	-	(6.010)	-	-	(7.778)	(13.788)	-	(13.788)
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak	1.250.000	5.577	23	668.832	774.355	197.629	1.450.702	950.547	5.297.665	472.520	5.770.185
Transferler	-	-	-	-	-	33.910	916.637	(950.547)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	26.222	348.731	-	-	320.549	695.502	49.665	745.167
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(170.000)	-	(170.000)	(29.400)	(199.400)
Muhasebe politikası değişiklik etkisi (Not 2.3)	-	-	-	-	-	-	(4.200)	-	(4.200)	(43)	(4.243)
30 Haziran 2019 itibariyle bakiye	1.250.000	5.577	23	695.054	1.123.086	231.539	2.193.139	320.549	5.818.967	492.742	6.311.709

Özkaynak değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Dipnot 28'de sunulmuştur.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 VE 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		524.513	230.446
Dönem karı	28	334.125	516.701
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		304.118	119.953
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	18,19,20	243.693	163.903
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6,7,10,13	18.210	13.097
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	23,25	(571)	509
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,32,34	60.317	3.947
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler	32,34	59.172	102.278
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	7	(128.886)	(176.095)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	16	(18.498)	(10.120)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	36	70.045	78.347
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	32,33	3.692	(55.309)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	7,27	(3.056)	(604)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		55.172	(274.469)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	10,38	6.688	(122.733)
Faaliyetle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	11,38	(19.048)	27.929
Türev varlıklardaki azalış (artış)	12,33	(3.132)	-
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	13	(176.854)	(183.716)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10,38	22.011	(40.365)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	11,14,27,38	201.552	(83.072)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	14,27	23.955	127.488
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		693.415	362.185
Ödenen faiz	8,32,34,38	(79.103)	(43.959)
Alınan faiz	34,38	18.965	6.762
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	25	(4.928)	(5.167)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	36	(103.836)	(89.375)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 VE 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(392.994)	(492.646)
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları	3	-	(465.252)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	7	22.877	-
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	7	(44.149)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	18,20,33	10.127	8.154
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	18,20	(385.068)	(158.165)
Verilen nakit avans ve borçlar	14	(116.721)	(31.518)
Verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler	14	10.556	87.718
Alınan temettüler	16	44.249	1.884
Alınan faiz	6,7,34	58.693	64.835
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	3,10,11,27	6.442	(302)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		947.839	(221.915)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8	2.590.212	453.503
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(1.429.875)	(504.938)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(13.098)	(480)
Ödenen temettüler	28	(199.400)	(170.000)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		1.079.358	(484.115)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		255.018	169.657
Kur değişiminin nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	34	140.245	161.254
Yabancı para çevirim farklarının etkisi	28	114.773	8.403
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		1.334.376	(314.458)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	1.340.125	1.390.357
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	2.674.501	1.075.899

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Trakya Cam Grubu ("Grup"), ana şirket olan Trakya Cam Sanayii A.Ş. ("Şirket"), 20 bağlı ortaklık ve 5 iştiraktan oluşmaktadır.

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

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

Şirket'in hisse senetleri 5 Kasım 1990 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİAŞ") eski unvanı İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") işlem görmekte olup 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla BİST-100 Ulusal Endeksi'nde yer almaktadır.

Şirket'in Merkez Adresi Ve Ortaklık Yapısı

Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 28'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
Faks : +90 850 206 50 80
Elektronik tebligat adresi : trakyacam@hs03.kep.tr
Kayıtlı elektronik posta (KEP) adresi : tymuhasebe@sisecam.com
İnternet adresi : www.trakyacam.com.tr
www.sisecamduzcam.com

Şirket'in Ticaret Sicil Bilgileri

Kayıtlı olduğu sicil : İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu
Sicil No : 151415
Mersis No : 2953-9497-3752-4526
Nace Kodu : 23.11.01

Grup'un Personel Yapısı

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2018
Aylık Ücretli	1.831	1.812	1.808
Saat Ücretli	5.176	5.048	5.076
Toplam	7.007	6.860	6.884

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler

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

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

(*)Sisecam Flat Glass India Limited şirketinin ismi, şirket türü değişikliği nedeniyle 13.06.2019 tarihinde Sisecam Flat Glass India Private Limited olarak değiştirilmiştir.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat, TFRS-9 Finansal Araçlar ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

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

Şirket (ve Türkiye'de kayıtlı olan bağlı ortaklıklar ile iş ortaklıkları), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti 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 yatırım amaçlı gayrimenkuller, binalar, arsalar, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Geçerli ve Sunum Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları bulundukları ülkede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir. Tablolarda TL dışındaki diğer para birimleri de bin bazında ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Bu kapsamda; 13 Haziran 2018 tarihinden beri TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı gereği geçici tutarlarla tam konsolidasyon yöntemiyle finansal sonuçları konsolide edilen Hindistan'da mukim Şişecam Flat Glass India Private Limited bağlı ortaklığının değerlendirme çalışmaları tamamlanmış ve kesin tutarların etkileri 30 Haziran 2019 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır. Satın alım günü ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kesin sonuçlara göre oluşan düzeltme kayıtları Dipnot 3'de açıklanmıştır.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren iştirak ve bağlı ortaklıkların finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmış olup, Grup Muhasebe Politikaları'na 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	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018		30 Haziran 2018	
	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması
Euro	6,55070	6,34564	6,02800	5,67894	5,30920	4,94158
Bulgar Levası	3,34932	3,24447	3,08207	2,90360	2,71455	2,52659
Ruble	0,09076	0,08562	0,07534	0,07606	0,07229	0,06832
Rumen Leyi	1,37600	1,33082	1,28660	1,21327	1,13290	1,05563
Mısır Poundu	0,34559	0,32558	0,29441	0,27190	0,25586	0,23118
Hindistan Rupisi	0,08351	0,08027	0,07538	0,07062	0,06651	0,06222

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

Bağlı Ortaklıklar

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

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

Grup'un başka bir şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur. 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar, oy hakları ve etkin ortaklık oranları Dipnot 1'de gösterilmiştir. Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Satın almaya ilişkin maliyetler olduğu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Bağlı ortaklıklar'a ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve bağlı ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Ana ortaklık dışı paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur. Konsolide edilen bir bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı paya düşen birikmiş zararları, söz konusu bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı özsermaye tutarını aşabilir. Bu durumda, birikmiş zarar ve ana ortaklık dışı paya düşecek daha sonraki cari yıl zararları, ana ortaklık dışı pay ile ilişkilendirilir.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İştirakler

İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un iştiraklerinin detayı Dipnot 1'de açıklanmıştır. İştirakler, özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar.

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

Finansal yatırımlar, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan "TFRS 9-Finansal Araçlar" standardı uyarınca muhasebeleştirilmektedir. Grup, ticari amaçla elde tutulmayan bir özkaynak yatırımının ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunmaktadır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

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

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

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Haziran 2019 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 2019 hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen ve 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 Kiralama İşlemleri haricinde, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Konsolide Finansal Tablolara Etkileri

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinde başlayan hesap döneminde TFRS 16 Kiralamalar Standardını uygulamıştır ve ilgili standardın konsolide finansal tablolara etkileri aşağıda, uygulanan güncel muhasebe politikaları ise Not 2.6'da açıklanmıştır.

TFRS 16 Kiralamalar Standardı uygulamasında Grup, sınıflandırma ve ölçüm değişiklikleri ile ilgili önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgilerin yeniden düzenlenmemesine izin veren muafiyetten yararlanmıştır. TFRS 16'nın uygulanmasından kaynaklanan finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin kayıtlı değerindeki farklılıklar 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Finansal Durum Tablosu

TFRS 16 standardının uygulamasının 31 Aralık 201 tarihli finansal durum tablosuna olan kümülatif etkileri aşağıda sunulmuştur:

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2018	TFRS 16 Etkileri	Etkiler dahil 1 Ocak 2019
VARLIKLAR				
Toplam Dönen Varlıklar		3.769.739	-	3.769.739
Duran Varlıklar				
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	-	62.783	62.783
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	78.853	1.136	79.989
Yukarıdaki kalemler haricindeki duran varlıklar		6.505.274	-	6.505.274
Toplam Duran Varlıklar		6.584.127	63.919	6.648.046
TOPLAM VARLIKLAR		10.353.866	63.919	10.417.785
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	426.967	15.713	442.680
Yukarıdaki kalem haricindeki kısa vadeli yükümlülükler		1.724.715	-	1.724.715
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.151.682	15.713	2.167.395
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	2.116.582	52.449	2.169.031
Yukarıdaki kalem haricindeki uzun vadeli yükümlülükler		315.417	-	315.417
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.431.999	52.449	2.484.448
Toplam Yükümlülükler		4.583.681	68.162	4.651.843
ÖZKAYNAKLAR				
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	5.297.665	(4.200)	5.293.465
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		1.347.502	(4.200)	1.343.302
Yukarıdaki kalem haricindeki özkaynaklar		3.950.163	-	3.950.163
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	472.520	(43)	472.477
Toplam Özkaynaklar		5.770.185	(4.243)	5.765.942
TOPLAM KAYNAKLAR		10.353.866	63.919	10.417.785

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

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

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

Grup cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK' nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2019 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS'lerdeki değişiklik ve yorumlardan Grup'un finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 – Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilanço'ya 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.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

TFRS 16'ya geçiş:

Grup, TFRS 16'yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamıştır.

Grup, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır. Grup'un ofis ekipman kiralamaları (fotokopi makineleri gibi) düşük değerli kiralama olarak değerlendirilmiştir.

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 Finansal Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikte KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarıyla 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.

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

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "TMS 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 değerlendirmediyini;
- (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.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019'da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları'nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- TMS 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.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

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

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

KGK Ocak 2019'de TMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi yoktur.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayımlanmıştır.

TFRS 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 ölçebilmektelerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

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

a) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı 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.

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

b) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

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

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

- b) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı):

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da açıklanan UFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

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

Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmak. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetleri müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdikçe muhasebeleştirilir. Mal satışında, varlığın kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde varlık devredilmiş olur ve hasılat muhasebeleştirilir. Bu genellikle, varlık müşteriye teslim edildiğinde gerçekleşir. Ancak, Grup için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturulmadığı ve Grup'un o güne kadar tamamlanan edime karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunduğu durumlarda, Grup malın kontrolünü zamana yayılı olarak devreder ve hasılatı zaman yayılı olarak, üretim gerçekleştikçe, kaydeder.

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

- a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, bedel tahsis edilmesi gereken farklı edim yükümlülükleri olup olmadığını değerlendirir. Grup'un müşteri sözleşmelerinde tespit edilen önemli bir hizmet bileşeni bulunmamaktadır.

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

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Faiz Geliri

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

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

Temettü Geliri

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

Stoklar

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

Maddi Duran Varlıklar

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

Arsa, arazi ve binalar yeniden değerlendirme modeli ile net yöntemle göre muhasebeleştirilmiştir. Bu muhasebe politikası değişikliği 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolardan başlamak üzere uygulanmıştır. Söz konusu gayrimenkullerin değerini etkileyecek önemli bir ekonomik değişiklik olmadığı sürece, rutin olarak üç yılda bir yeniden değerlendirme yapılır. Bu kapsamda 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolara yansıtmak üzere yeniden değerlendirme yapılmıştır.

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılan veya idari amaçlı kullanılacak ve inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Grup'un ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulur. Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Beklenen faydalı ömür, artık değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 18).

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

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömür</u>
Yer altı ve yer üstü düzenleri	5-50 Yıl
Binalar	7-50 Yıl
Tesis, makine ve cihazlar	2-30 Yıl
Taşıtlar	3-15 Yıl
Demirbaşlar	2-20 Yıl
Diğer maddi varlıklar	3-20 Yıl

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

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

Maddi duran varlık kalemlerine ilişkin özkaynaklarda yer alan değerleme artışı, ilgili varlığın tamamen itfa olması, kullanımdan çekilmesi ya da elden çıkarılması gibi nedenlerle finansal durum tablosu dışı bırakıldığında 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 (3-5 yıl) itfaya tabi tutulur (Dipnot 20).

Bilgisayar Yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3-5 yıl) itfaya tabi tutulur.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden (5 yılı geçmemek kaydıyla) itfaya tabi tutulurlar (Dipnot 20).

İşletme Birleşmesi Yoluyla Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Müşteri İlişkileri

İşletme birleşmesi sonucu sahip olunan müşteri ilişkileri ve sözleşmeleri iktisap tarihindeki makul değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri tahmini sınırlı faydalı ömürleri (10 yıl) üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar. Müşteri ilişkileri, değer düşüklüğünün varlığını işaret eden şartların olduğu durumlarda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda müşteri ilişkilerinin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine getirilir ve ilgili tutar dönem sonuçlarına gider olarak yansıtılır.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (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, oluştuğu 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.

Türev Araçlar ve Riskten Korunma Amaçlı Araçlar

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

Nakit Akış Riskinden Korunma İşlemleri

Grup, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın veya yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir. Grup, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "Riskten Korunma Kazanç/(Kayıpları)" olarak göstermektedir. Finansal riskten 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 belirlenmiş finansal riskten korunma stratejisine uygun olarak başka bir araç tanımlanmadan veya uzatılmadan, vadesinin dolması, satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya finansal riskten korunma tanımının iptal edilmesi durumunda, önceden diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiş kazanç ve kayıplar, kesin taahhüt veya tahmini işlem kar ve zarar tablosunu etkileyene kadar özkaynaklar altında sınıflandırılmaya devam eder.

Korunma Muhasebesi:

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

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Kullanım Hakkı Varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanı tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Grup, kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kira Yükümlülükleri (Devamı)

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

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

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

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtabilecek şekilde artırır ve
 - (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtabilecek şekilde azaltır.
- Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kısa vadeli kiralama ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

Borçlanma Maliyetleri

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

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

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

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

İlişkili Taraflar

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetim (genel müdürler, grup başkanları, genel müdür yardımcıları, başkan yardımcıları ve fabrika müdürleri) ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen ve önemli etkinliğe sahip bulunan şirketler "ilişkili taraflar" olarak kabul edilmişlerdir (Dipnot 38).

Netleştirme/Mahsup

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

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

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

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

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

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

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

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

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar

Alıcıya düzcam, buzlu cam, lamine cam, ayna, kaplamalı cam, beyaz eşya camı, güneş enerjisi camı, otocam ve enkapsüle cam sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

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

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, IFRS 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 düzeltilmebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeleri dahil eder. Alıma ilişkin maliyetler oluştuğu dönemde giderleştirilir. Bağlı ortaklık alımı, iştirak edinimi ve iş ortaklıklarının kurulmasından ortaya çıkan şerefiye ödenen bedelin Grup'un edinilen işletmedeki net tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin oranı ve edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan pay tutarını aşan kısmıdır.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye (Devamı)

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

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

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

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

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

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

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

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

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay Başına Kazanç

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

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir (Dipnot 37).

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, rapor tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez. Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 23).

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması (Devamı)

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

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

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

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır (Dipnot 22). Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıklara ilişkin devlet bağışları, ertelenmiş devlet bağışları olarak cari olmayan borçlar altında sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak kar veya zarar tablosuna gelir kaydedilir.

Dönem Vergi Gideri ve Ertelenen Vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir (Dipnot 36). Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir. Dönem vergi gideri, rapor tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü finansal tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya rapor tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, hâlihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından doğmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un Türk İş Kanunu ve bağlı ortaklıkların faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanunlar uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar konsolide diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 25).

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

Nakit Akış Tablosu

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Grup, işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkışlarını net (dolaylı) yöntemle finansal tablolarda sunmayı tercih etmiştir. Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Temettüleri

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

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, rapor tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir: Grup vergiye esas finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup şirketlerinin gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonlarının, cari dönemlerde oluşan zararların, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Yapılan değerlendirme neticesinde, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 38.315 bin TL (31 Aralık 2018: 37.602 bin TL) tutarındaki vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl mali zararları ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirimli kurumlar vergisinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde indirimli kurumlar vergisi hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 137.588 bin TL (31 Aralık 2018: 124.333 bin TL) indirimli kurumlar vergisi için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 36).

Grup, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) 16 kapsamında "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirdiği gayrimenkulleri (arsa, arazi ve binaları), 30 Eylül 2018 tarihindeki değerlerini dikkate alarak, yeniden değerlemiş ve etkilerini 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolara yansıtmıştır. Grup'un arsa, arazi ve binaları TMS 16 yeniden değerlendirme modeli kapsamında finansal tablolarında rayiç değeri üzerinden değerlendirilmektedir. 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolardaki rayiç değerler söz konusu gayrimenkuller hakkında yeterli bilgi ve mesleki birikime sahip bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarına dayanmaktadır. Makul değer hesaplamalarında en etkin ve verimli kullanım değerlendirmesi yapılarak hâlihazırda kullanım amaçları en etkin ve verimli kullanım olarak saptanmış olup, arsa ve araziler için emsal karşılaştırma yöntemi aksi durumda ise maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır. Emsal karşılaştırma yönteminde mevcut pazar bilgilerinden faydalanılmış, bölgede yakın dönemde pazara çıkarılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapılmış ve rapora konu arsalar için ortalama m2 satış değeri belirlenmiştir. Bulunan emsaller, konum, büyüklük, imar durumu, fiziksel özellikleri gibi kriterler dahilinde karşılaştırılmış, emlak pazarının güncel değerlendirilmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülmüş, ayrıca bağımsız profesyonel değerlendirme şirketinin mevcut bilgilerinden faydalanılmıştır. Maliyet yaklaşımı yönteminde ise arsa üzerindeki yatırım maliyetlerinin itfa 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 diğer kapsamlı gelir tablosunda yeniden değerlendirme fonuna ertelenmiş vergi etkisi netleştirilerek kaydedilmiştir.

1 Ocak-31 Aralık 2018 dönemi için, bağımsız değerlendirme kuruluştan tarafından tespit edilen gerçeğe uygun değerler %1 daha düşük /yüksek olsaydı, dönem toplam kapsamlı geliri 2.227 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı. Kullanım amaçlı gayrimenkuller üzerinden hesaplanan değer artışları özkaynaklarda "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları" hesabında, değer düşüklükleri ise; öncelikle varsa daha evvel özkaynaklarda muhasebeleştirilmiş "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları" hesabında mahsup edilir, mahsup edilemeyen değer düşüklüğü fazlası ise; kar veya zarar tablosunda "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

1 Ocak-31 Aralık 2018 döneminde TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında Grup, Hindistan'da mukim Şişecam Flat Glass India Private 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'na, %0,20'lik payı 26 Aralık 2018 tarihinde 345 bin Amerikan Doları olmak üzere toplam 85.750 bin Amerikan Doları peşin bedelle satın alınmış olup, 30 Haziran 2018 tarihinden itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle finansal sonuçları konsolide edilmiştir.

30 Haziran 2018 tarihinden beri geçici tutarlar üzerinden yapılan hesaplama 30 Haziran 2019 tarihinde finalize edilmiş olup, düzeltme kayıtları satın alma tarihinden itibaren yapılmıştır.

Grubun 30 Haziran 2018 tarihli yeniden düzenlenmiş kar veya zarar tablosu aşağıdaki gibidir.

	Dipnot Referansları	1 Ocak-30 Haziran 2018	TFRS-3 İşletme birleşmelerinin etkisi (Dipnot 3)	1 Ocak-30 Haziran 2018 Yeniden Düzenlenmiş
Hasılat	28	2.546.638		2.546.638
Satışların Maliyeti	28	(1.703.366)		(1.703.366)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar(Zarar)		843.272	-	843.272
Genel Yönetim Giderleri	29	(163.179)		(163.179)
Pazarlama Giderleri	29	(278.000)		(278.000)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	29	(9.380)		(9.380)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	143.991		143.991
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31	(72.581)		(72.581)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		464.123	-	464.123
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	231.787	83.659	315.446
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	32	(383)	(89.502)	(89.885)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	16	10.120		10.120
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		705.647	(5.843)	699.804
Finansman Gelirleri	33	284.614		284.614
Finansman Giderleri	33	(389.370)		(389.370)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		600.891	(5.843)	595.048
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	35	(78.347)	-	(78.347)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	35	(90.804)		(90.804)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	35	12.457		12.457
Dönem Karı (Zararı)		522.544	(5.843)	516.701
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı				
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	18.158		18.158
- Ana Ortaklık Payları	27	504.386	(5.843)	498.543
Pay Başına Kazanç	36	0,4035	(0,0047)	0,3988

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

31 Aralık 2018 tarihli yeniden düzenlenmiş finansal durum tablosu aşağıdaki gibidir

		31 Aralık 2018	TFRS-3 İşletme birleşmelerinin etkisi (Dipnot 3)	31 Aralık 2018 Yeniden Düzenlenmiş
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.339.701		1.339.701
Finansal Yatırımlar	7	106.830		106.830
Ticari Alacaklar	10	979.529	-	979.529
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	979.529		979.529
Diğer Alacaklar	11,38	141.149	-	141.149
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	38	128.600		128.600
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	12.549		12.549
Stoklar	13	1.091.042	(1.259)	1.089.783
Peşin Ödenmiş Giderler	14	71.882		71.882
Diğer Dönen Varlıklar	27	40.865		40.865
Toplam Dönen Varlıklar		3.770.998	(1.259)	3.769.739
Duran Varlıklar				
Finansal Yatırımlar	7	946.351		946.351
Diğer Alacaklar	11	15.653	-	15.653
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	15.653		15.653
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	307.726		307.726
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	589		589
Maddi Duran Varlıklar	18	4.768.350	127.643	4.895.993
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20,21	399.227	(85.106)	314.121
- Şerefiye	21	168.815	76.173	244.988
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	230.412	(161.279)	69.133
Peşin Ödenmiş Giderler	14	24.236	(193)	24.043
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	78.853		78.853
Diğer Duran Varlıklar	27	798		798
Toplam Duran Varlıklar		6.541.783	42.344	6.584.127
TOPLAM VARLIKLAR		10.312.781	41.085	10.353.866

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	31 Aralık 2018	TFRS-3 İşletme birleşmelerinin etkisi (Dipnot 3)	31 Aralık 2018 Yeniden Düzenlenmiş
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	777.960		777.960
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	426.967		426.967
Ticari Borçlar	10,38	597.990	-	597.990
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	38	83.593		83.593
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	514.397		514.397
Diğer Borçlar	11,38	133.425	-	133.425
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	38	81.836		81.836
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	51.589		51.589
Ertelenmiş Gelirler	14	22.187		22.187
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	48.994		48.994
Kısa Vadeli Karşılıklar	23,25	51.830	729	52.559
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karş.	25	3.394		3.394
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	23	48.436	729	49.165
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	91.600		91.600
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.150.953	729	2.151.682
Uzun Vadeli Yükümlülükler				
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	2.116.582		2.116.582
Diğer Borçlar	11	494	-	494
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	494		494
Ertelenmiş Gelirler	14	64.927		64.927
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	101.614	719	102.333
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	101.614	719	102.333
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	94.238	53.425	147.663
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.377.855	54.144	2.431.999
Toplam Yükümlülükler		4.528.808	54.873	4.583.681
ÖZKAYNAKLAR				
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	28	5.311.453	(13.788)	5.297.665
Ödenmiş Sermaye		1.250.000		1.250.000
Sermaye Düzeltme Farkları		5.577		5.577
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		23		23
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş				
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		668.832	-	668.832
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		668.832	-	668.832
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		671.448		671.448
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(2.616)		(2.616)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş				
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		780.365	(6.010)	774.355
- Yabancı Para Çevirim Farkları		780.365	(6.010)	774.355
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		197.629		197.629
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		1.450.702		1.450.702
Net Dönem Karı veya Zararı		958.325	(7.778)	950.547
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	472.520		472.520
Toplam Özkaynaklar		5.783.973	(13.788)	5.770.185
TOPLAM KAYNAKLAR		10.312.781	41.085	10.353.866

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İşletme Birleşmeleri

1 Ocak-30 Haziran 2019 döneminde TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında işletme birleşmesi olmamıştır.

1 Ocak-31 Aralık 2018 döneminde TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında Grup, Hindistan'da mukim Şişecam Flat Glass India Private Limited iş ortaklığı 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'na, %0,20'lik payı 26 Aralık 2018 tarihinde 345 bin Amerikan Doları olmak üzere toplam 85.750 bin Amerikan Doları peşin bedelle satın alınmış olup, söz konusu iş ortaklığı 30 Haziran 2018 tarihinden itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle finansal sonuçları konsolide edilmiştir.

30 Haziran 2018 tarihinden beri geçici tutarlar üzerinden yapılan hesaplama 30 Haziran 2019 tarihinde finalize edilmiş olup, düzeltme kayıtları satın alma tarihinden itibaren yapılmıştır. Şişecam Flat Glass India Private Limited' in finalize edilen sonuçları ile daha evvelki dönemlerde yapılan raporlamanın mutabakatı aşağıdaki gibi olup, düzeltme etkileri karşılaştırmalı olarak sunulan 31 Aralık 2018 finansal durum tablosu, 1 Ocak-30 Haziran 2018 dönemi kar veya zarar tablosu, aynı döneme ait özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu da bu etkileri içerecek şekilde yeniden düzenlenmiştir.

	a	b	c = a+b
	30 Haziran 2018 tarihinde raporlanan	Düzeltilme etkileri	Yeniden düzenlenmiş 30 Haziran 2018
Varlıklar			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3.093	-	3.093
Finansal yatırımlar	28.183	-	28.183
Ticari alacaklar	12.488	-	12.488
Diğer alacaklar	41	-	41
Stoklar	53.781	-	53.781
– İlk madde ve malzeme	8.971	-	8.971
– Yarı mamüller	1.628	-	1.628
– Mamüller	35.734	-	35.734
– Ticari mallar	1.755	-	1.755
– Diğer stoklar	6.504	-	6.504
– Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(811)	-	(811)
Peşin ödenmiş giderler	934	-	934
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	56	-	56
Diğer dönen varlıklar	3.660	-	3.660
Toplam dönen varlıklar	102.236	-	102.236
Duran Varlıklar			
Ticari alacaklar	601	-	601
– Ticari alacaklar	4.452	-	4.452
– Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(3.851)	-	(3.851)
Diğer alacaklar	6.436	-	6.436
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	516.154	(124.427)	391.727
Peşin ödenmiş giderler	2	-	2
Ertelenmiş vergi varlığı	723	(723)	-
Diğer duran varlıklar	712	-	712
Toplam duran varlıklar	524.628	(125.150)	399.478
Toplam Varlıklar	626.864	(125.150)	501.714

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

	a	b	c = a+b
	30 Haziran 2018 tarihinde raporlanan	Düzeltilme etkileri	Yeniden düzenlenmiş 30 Haziran 2018
Kaynaklar			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari borçlar	12.289	-	12.289
Çalışanlara Sağ. Faydalar Kap. Borçlar	1.474	-	1.474
Diğer borçlar	12.240	-	12.240
– İlişkili taraflara diğer borçlar	5.864	-	5.864
– Diğer borçlar	6.376	-	6.376
Ertelenmiş Gelirler	2.263	-	2.263
Kısa vadeli karşılıklar	4.602	-	4.602
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.392	-	3.392
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	36.260	-	36.260
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar	1.690	-	1.690
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	46.028	46.028
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	1.690	46.028	47.718
Toplam Yükümlülükler	37.950	46.028	83.978
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	207.135	-	207.135
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	2.855	(2.855)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	164.331	(164.331)	-
Geçmiş yıllar karları veya zararları	206.690	(7.195)	199.495
Net dönem karı	7.903	3.203	11.106
Toplam özkaynaklar	588.914	(171.178)	417.736
Toplam kaynaklar	626.864	(125.150)	501.714
Personel sayısı	308	-	308
Ödenen toplam nakit	390.085	-	390.085
Alınan nakit ve nakit benzerleri	(3.093)	-	(3.093)
Net nakit çıkışı	386.992	-	386.992

Tanımlanabilir net varlıkların 13 Haziran 2018 tarihindeki değeri 6.209.836 bin INR karşılığı 417.736 bin TL'dir. Hisse alımı için ödenen 390.085 TL bedel kontrol primini de içermektedir.

Bu alımla birlikte ortaklık oranı % 50'den % 100'e yükselmiştir.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

Şişecam Flat Glass India Private Limited 'in kar veya zarar tablosu aşağıdaki gibidir:

	a	b	C = a+b
	1 Ocak- 30 Haziran 2018 döneminde raporlanan	Düzeltilme etkileri	Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2018
Hasılat	162.051	-	162.051
Satışların maliyeti	(120.332)	6.534	(113.798)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	41.719	6.534	48.253
Genel yönetim giderleri	(4.079)	(368)	(4.447)
Pazarlama giderleri	(25.389)	(1.387)	(26.776)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	217	-	217
Esas faaliyet karı	12.468	4.779	17.247
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	2.474	-	2.474
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	14.942	4.779	19.721
Finansman gelirleri	632	-	632
Finansman giderleri	(3.855)	-	(3.855)
Vergi öncesi karı	11.719	4.779	16.498
Vergi (gideri) geliri	(3.816)	(1.576)	(5.392)
– Dönem vergi (gideri) geliri	(7.657)	-	(7.657)
– Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	3.841	(1.576)	2.265
Dönem Karı	7.903	3.203	11.106
Dönem amortisman giderleri	18.485	(4.779)	13.706
Favök	30.953	-	30.953

	a	b	c=(a+b)
	Geçici tutarlar dikkate alınarak daha evvel raporlanan	Düzeltilme	30 Haziran 2018 tarihli kesinleşmiş sonuçlar
i) Transfer edilen bedel	390.085	-	390.085
ii) Kontrol gücü olmayan payların tutarı	-	-	-
iii) Alım öncesi payların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri	312.068	(103.200)	208.868
– Alım öncesi tanımlanabilir varlıkların değeri	294.457	-	294.457
– Alım öncesi şerefiye tutarı	3.913	-	3.913
– Alım öncesi gerçeğe uygun değer değişimi	13.698	(103.200)	(89.502)
a. (=i+ii+iii)	702.153	(103.200)	663.470
b. Net tanımlanabilir varlıklar	588.914	(171.178)	417.736
30 Haziran 2018 Tarihi itibarıyla şerefiye (a-b)	113.239	67.978	181.217
Yabancı para çevrim etkisi	13.653	8.195	21.848
31 Aralık 2018 Tarihi itibarıyla şerefiye	126.892	76.173	203.065

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

Şişecam Flat Glass India Private Limited 'in 31 Aralık 2018 tarihli yeniden düzenlenmiş finansal durum tablosu aşağıdaki gibidir:

	a	b	c = a+b
	31 Aralık 2018 tarihinde etkileri raporlanan	Düzeltilme etkileri	Yeniden düzenlenmiş 31 Aralık 2018
Varlıklar			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4.560	-	4.560
Finansal yatırımlar	45.764	-	45.764
Ticari alacaklar	15.809	-	15.809
Diğer alacaklar	16	-	16
Stoklar	67.636	(1.259)	66.377
– İlk madde ve malzeme	17.572	-	17.572
– Yarı mamüller	1.976	-	1.976
– Mamüller	39.077	(1.259)	37.818
– Ticari mallar	1.190	-	1.190
– Diğer stoklar	8.392	-	8.392
– Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(571)	-	(571)
Peşin ödenmiş giderler	590	-	590
Diğer dönen varlıklar	4.147	-	4.147
Toplam dönen varlıklar	138.522	(1.259)	137.263
Duran Varlıklar			
Ticari alacaklar	299	-	299
– Ticari alacaklar	4.582	-	4.582
– Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(4.283)	-	(4.283)
Diğer alacaklar	14.264	-	14.264
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	460.614	(33.636)	426.978
Peşin ödenmiş giderler	193	(193)	-
Diğer duran varlıklar	798	-	798
Toplam duran varlıklar	476.168	(33.829)	442.339
Toplam Varlıklar	614.690	(35.088)	579.602

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

	a	b	c = a+b
	31 Aralık 2018 tarihinde etkileri raporlanan	Düzeltilme etkileri	Yeniden düzenlenmiş 31 Aralık 2018
Kaynaklar			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari borçlar	20.704	-	20.704
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.780	-	1.780
Diğer borçlar	13.277	-	13.277
– <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	5.751	-	5.751
– <i>Diğer borçlar</i>	7.526	-	7.526
Kısa vadeli karşılıklar	5.445	729	6.174
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	6.013	-	6.013
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	47.219	729	47.948
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar	2.011	719	2.730
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	1.257	53.425	54.682
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	3.268	54.144	57.412
Toplam Yükümlülükler	50.487	54.873	105.360
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	232.107	-	232.107
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	39.983	(14.205)	25.778
– <i>Yabancı para çevrim farkları</i>	39.983	(14.205)	25.778
Geçmiş yıllar karları veya zararları	381.778	(171.177)	210.601
Net dönem karı	(89.665)	95.421	5.756
Toplam özkaynaklar	564.203	(89.961)	474.242
Toplam kaynaklar	614.690	(35.088)	579.602

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

Şişecam Flat Glass India Private Limited 'in 1 Ocak – 31 Aralık 2018 dönemi kar veya zarar tablosu aşağıdaki gibidir:

	a	b	C = a+b
	1 Ocak- 31 Aralık 2018 döneminde etkileri raporlanan	Düzeltilme etkileri	Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2018
Hasılat	198.383	-	198.383
Satışların maliyeti	(153.579)	3.545	(150.034)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	44.804	3.545	48.349
Genel yönetim giderleri	(6.399)	(648)	(7.047)
Pazarlama giderleri	(30.600)	(2.658)	(33.258)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.997	610	2.607
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(1.980)	-	(1.980)
Esas faaliyet karı	7.822	849	8.671
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.282	-	1.282
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(96.550)	96.550	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	(87.446)	97.399	9.953
Finansman gelirleri	279	-	279
Finansman giderleri	(561)	-	(561)
Vergi öncesi karı	(87.728)	97.399	9.671
Vergi (gideri) geliri	(1.937)	(1.978)	(3.915)
– Dönem vergi (gideri) geliri	-	-	-
– Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	(1.937)	(1.978)	(3.915)
Dönem Karı	(89.665)	95.421	5.756
Dönem amortisman ve değer düşüklüğü giderleri	15.596	(849)	14.747
Favök	(72.132)	96.550	24.418
Personel sayısı	307	-	307

Şişecam Flat Glass India Private Limited'in finansal sonuçları 31 Aralık 2018 tarihinde geçici tutarlarla raporlanmıştı, 30 Haziran 2019 tarihinde sonuçların finalize edilmesiyle birlikte düzeltme kayıtları açılışından itibaren finansal tablolara yansıtılmış olup, 31 Aralık 2018 tarihinde geçici tutarlarla raporlanan ile finalize edilen tutarların mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	Toplam özkaynaklar
Tanımlanabilir net varlıklardaki değişikliğin yabancı para çevrim etkisi	(14.205)
Şerefiye tutarındaki yabancı para çevrim farkı değişikliğinin etkisi	8.195
Yabancı para çevrim etkilerinin toplamı	(6.010)
Tanımlanabilir net varlıkların 1 Temmuz-31 Aralık 2018 dönemine	
İsabet eden kar veya zarar etkisi	95.422
Alım öncesi gerçeğe uygun değer değişiminin değişikliğinin etkisi	(103.200)
Birikmiş kar zarardaki toplam etkisi	(7.778)
	(13.788)

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında Grup, 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, Fallimento Sangalli Vetro Magnetronico Srl şirketlerinin varlıklarını 15.715 bin Euro bedelle satın almak için anlaşmıştır. Fakat kontrolün Grup'a geçtiği 18 Haziran 2018 tarihindeki 741 bin Euro çalışanlarına borçları ve 88 bin Euro stoklarındaki zayıflar nedeniyle 14.886 bin Euro peşin bedelle net varlıklar satın alınmıştır.

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

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

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

4. Diğer İşletmelerdeki Paylar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018:Bulunmamaktadır).

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. Bölümlere Göre Raporlama

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

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

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

Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama

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

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

1 Ocak - 30 Haziran 2019	Mimari camlar	Otomotiv camları	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net satışlar	2.309.079	1.316.517	3.625.596	(360.013)	3.265.583
Satışların maliyeti	(1.498.634)	(1.101.057)	(2.599.691)	361.191	(2.238.500)
Brüt kar	810.445	215.460	1.025.905	1.178	1.027.083
Faaliyet giderleri	(553.059)	(175.334)	(728.393)	44.106	(684.287)
Diğer faaliyet gelirleri	158.574	78.140	236.714	(54.745)	181.969
Diğer faaliyet giderleri	(81.404)	(36.398)	(117.802)	7.965	(109.837)
Faaliyet karı	334.556	81.868	416.424	(1.496)	414.928
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	347.404	38.882	386.286	-	386.286
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(181.900)	(61.793)	(243.693)	-	(243.693)

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

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2019	Türkiye	Avrupa	Diğer	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net satışlar	1.686.700	1.539.276	399.620	3.625.596	(360.013)	3.265.583
Satışların maliyeti	(1.035.948)	(1.244.525)	(319.218)	(2.599.691)	361.191	(2.238.500)
Brüt kar	650.752	294.751	80.402	1.025.905	1.178	1.027.083
Faaliyet giderleri	(339.661)	(306.354)	(82.378)	(728.393)	44.106	(684.287)
Diğer faaliyet gelirleri	191.033	36.382	9.299	236.714	(54.745)	181.969
Diğer faaliyet giderleri	(73.742)	(37.281)	(6.779)	(117.802)	7.965	(109.837)
Faaliyet karı	428.382	(12.502)	544	416.424	(1.496)	414.928
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	80.561	302.140	3.585	386.286	-	386.286
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(69.054)	(107.745)	(66.894)	(243.693)	-	(243.693)

1 Ocak - 30 Haziran 2018	Türkiye	Avrupa	Diğer	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net satışlar	1.403.980	1.236.533	176.584	2.817.097	(270.459)	2.546.638
Satışların maliyeti	(868.169)	(983.516)	(125.385)	(1.977.070)	273.704	(1.703.366)
Brüt kar	535.811	253.017	51.199	840.027	3.245	843.272
Faaliyet giderleri	(234.394)	(211.323)	(29.800)	(475.517)	24.958	(450.559)
Diğer faaliyet gelirleri	154.423	62.312	1.390	218.125	(74.134)	143.991
Diğer faaliyet giderleri	(93.776)	(18.811)	(2.675)	(115.262)	42.681	(72.581)
Faaliyet karı	362.064	85.195	20.114	467.373	(3.250)	464.123
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	77.092	78.919	2.154	158.165	-	158.165
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(54.640)	(85.131)	(24.132)	(163.903)	-	(163.903)

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kasa	95	49
Bankadaki nakit	2.674.994	1.341.131
- Vadesiz mevduatlar	221.859	126.048
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar(*)	2.453.135	1.215.083
Diğer hazır değerler	6	6
Değer düşüklüğü karşılığı	(19.131)	(1.485)
	2.655.964	1.339.701

(*) Vadeli mevduatlar içerisinde blokeli mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2018 : Bulunmamaktadır).

Vadeli mevduatlar

Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
EUR	1,30-1,50	Temmuz 2019	758.757	879.022
ABD Doları	2,91-3,50	Temmuz 2019	1.183.758	105.680
TL	18,38-23,75	Temmuz 2019	213.936	4.717
Diğer dövizlerin TL karşılığı	1,00-7,00	Temmuz 2019	296.684	225.664
			2.453.135	1.215.083

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

	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
Dönem başı - 1 Ocak	(1.485)	-
TFRS 9 dönem etkisi	(17.498)	-
Yabancı para çevrim farkı	(148)	-
	(19.131)	-

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2018
Hazır değerler	2.655.964	1.339.701	1.076.265
Eksi: Faiz tahakkukları	(594)	(1.061)	(366)
Değer düşüklüğü karşılığının etkisi	19.131	1.485	-
	2.674.501	1.340.125	1.075.899

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 39'da verilmiştir.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Finansal Yatırımlar

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar (*)	220.468	108.262
Değer düşüklüğü karşılığı	(1.674)	(1.432)
	218.794	106.830

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

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar		
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar	986.272	971.188
Değer düşüklüğü karşılığı	(20.710)	(24.837)
	965.562	946.351

Gerçeğe uygun değer farkı, diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Menkul kıymet ihracı yapan şirket		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	163.668	148.367
Türkiye İş Bankası A.Ş.	247.716	225.273
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	29.348	27.427
Arçelik A.Ş.	82.796	75.551
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	130.835	118.927
Türkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	92.270	84.285
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	81.966	73.371
Türkiye Vakıflar Bankası A.Ö.	126.373	114.840
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	103.604	92.965
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	43.019	39.108
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	5.469	5.086
Finansbank A.Ş.	2.362	2.333
SBI Yatırım Fonu (SBI Mutual Fund)	74.930	45.648
	1.184.356	1.053.181

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

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar

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

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Menkul kıymet ihracı yapan şirket		
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	155.468	133.036
Türkiye İş Bankası A.Ş.	245.412	212.684
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	31.124	26.918
Arçelik A.Ş.	81.145	70.066
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	129.161	112.870
Türkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	89.546	78.094
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	81.213	72.114
Türkiye Vakıflar Bankası A.O.	124.188	108.921
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	101.386	89.610
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	41.662	37.527
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	5.501	4.863
Finansbank A.Ş.	2.539	2.238
	1.088.345	948.941

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların vadesi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Tahsilat dönemleri		
3 aydan kısa	8.012	7.324
3 ay-12 ay arası	210.782	99.506
1-5 yıl arası	893.680	865.131
5 yıl ve üzeri	71.882	81.220
	1.184.356	1.053.181

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Dönem başı - 1 Ocak	1.053.181	739.532
Dönem içinde alınan	44.149	-
Dönem içinde satılan	(22.877)	-
Dönem içinde tahsil edilen faiz	(28.744)	(20.692)
Değerleme farkı	128.886	176.095
Konsolidasyon yöntem değişikliğinin etkisi (Not 3)	-	27.865
TFRS 9 açılış etkisi	-	(4.225)
TFRS 9 dönem etkisi	3.885	(5.120)
Yabancı para çevrim farkı	5.876	-
	1.184.356	913.455

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Finansal Yatırımlar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar (Devamı)

Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
Dönem başı - 1 Ocak	(26.269)	-
Kapananlar	3.885	-
	(22.384)	-

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 %5,42'dir (2018: %5,42).

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	ISIN Kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Son İtfa Tarihi
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	XS1188073081	4,750	11.02.2021
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1390320981	5,375	6.10.2021
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1219733752	5,125	22.04.2020
Anadolu Efes Biracılık Ve Malt Sanayii A.Ş.	XS0848940523	3,375	1.11.2022
Arçelik A.Ş.	XS0910932788	5,000	3.04.2023
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1412393172	4,875	18.05.2021
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1079527211	5,000	25.06.2021
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	XS1439838548	5,000	13.07.2021
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	XS0882347072	3,875	5.02.2020
Türkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	XS1298711729	5,750	15.10.2025
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	USM8931TAF68	5,250	13.09.2022
Türkiye Vakıflar Bankası A.O.	XS1508914691	5,500	27.10.2021
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1508390090	5,500	21.04.2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS0874840688	4,000	22.01.2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS1028938915	5,125	22.10.2019
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	XS1223394914	4,750	29.04.2021
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	XS1496463297	5,375	24.10.2023
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1117601796	5,375	30.10.2019
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1578203462	6,125	25.04.2024
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	XS1605397394	5,125	3.05.2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS1571399754	5,750	24.02.2022
Finansbank A.Ş.	XS1613091500	4,875	19.05.2022
Türkiye Vakıflar Bankası A.O.	XS1622626379	5,625	30.05.2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS1634372954	5,850	21.06.2024
SBI Yatırım Fonu (SBI Mutual Fund)	INF200K01MA1	-	-

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen 1.184.356 bin TL tutarındaki finansal yatırımların 1.109.426 bin TL'lik kısmı İş Portföy Yönetimi A.Ş. hesaplarında muhafaza edilmekte olup, etkin faiz oranı yöntemiyle değerlendirilmiştir (31 Aralık 2018: 1.007.533 bin TL).

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli krediler	1.478.052	777.960
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	351.157	420.527
İlişkili taraflara finansal borçlar (Dipnot 38)	893.947	6.020
Kiralama işlerinden borçlar	16.690	420
Toplam uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımları	1.261.794	426.967
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	2.739.846	1.204.927
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli kredilerin uzun vadeli kısmı	831.614	801.636
İlişkili taraflara finansal borçlar (Dipnot 38)	1.324.276	1.314.946
Kiralama işlerinden borçlar	51.359	-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	2.207.249	2.116.582
Toplam borçlanmalar	4.947.095	3.321.509
Kredilerin yeniden fiyatlandırma dönemleri		
3 ay ve daha kısa	889.578	956.876
3 – 12 ay arası	1.614.078	281.043
1 – 5 yıl arası	157.167	762.204
	2.660.823	2.000.123

Grup'un T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.'den aldığı 2.218.223 bin TL tutarındaki borçlar altı ayda bir eşit taksitler halinde ödenecektir (31 Aralık 2018: 1.320.966 bin TL). 2019 yılında 68.049 bin TL tutarındaki kiralama işlemlerinden borçları aylık eşit taksitlerle ödenecektir (31 Aralık 2018: 420 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.

Finansal borçlanmaların 1 Ocak-30 Haziran 2019 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Banka Kredileri	Anapara	Faiz	Komisyon	Toplam
Dönem Başı - 1 Ocak	1.993.982	6.833	(692)	2.000.123
Yabancı para çevrim farkı	144.516	484	(139)	144.861
Kur farkı (kar)/zararı	36.431	-	-	36.431
Dönem içinde alınan-(ayrılan karşılık)	1.346.815	43.875	(2.976)	1.387.714
Dönem içinde ödenen- iptal edilen	(875.423)	(33.228)	345	(908.306)
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla	2.646.321	17.964	(3.462)	2.660.823

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

Çıkarılmış tahviller	Anapara	Faiz	İhraç Farkı	Komisyon	Toplam
Dönem Başı - 1 Ocak	1.315.225	6.761	(730)	(290)	1.320.966
Kur farkı (kar)/zararı	178.996	-	-	-	178.996
Dönem içinde alınan	1.266.123	53.284	(16.969)	(2.781)	1.299.657
Dönem içinde ödenen	(554.452)	(28.163)	986	233	(581.396)
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla	2.205.892	31.882	(16.713)	(2.838)	2.218.223

Kiralamalar	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem Başı - 1 Ocak	295	125	420
TFRS 16 açılış etkisi	33.013	35.149	68.162
Yabancı para çevrim farkı	1.120	130	1.250
Yeniden değerlendirme etkisi (*)	5.874	(301)	5.573
Dönem içinde alınan	3.457	2.285	5.742
Dönem içinde ödenen	(10.190)	(2.908)	(13.098)
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla	33.569	34.480	68.049

(*) Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki kurdan ve fiyat artışından kaynaklanan değişiklikleri yansıtabacak şekilde yeniden ölçmüş olup, oluşan etki kullanım hakkı varlığına düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 20).

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

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

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

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

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2019

Para birimi	Faiz aralığı (%) (*)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	Libor + 2,15 - 4,50	920.729	1.416.827
Euro	Euribor + 1,25 - 3,60	1.335.339	730.153
Ruble	10,32	483.778	60.269
		2.739.846	2.207.249

31 Aralık 2018

Para birimi	Faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	Libor + 2,15 - 4,50	31.406	1.411.690
Euro	Euribor + 1,25 - 3,60	1.145.011	688.725
Ruble	10,32	28.510	16.167
		1.204.927	2.116.582

(*) Alt ve üst oranları ifade etmekte olup, ağırlıklı ortalama maliyeti Euro için Euribor + %2,45 ABD Doları için Libor + %2,22. (31 Aralık 2018: Euro için Euribor + %2,45 ABD Doları için Libor + %2,22)

Finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

Borçlanmaların geri ödeme vadeleri	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde ödenecekler	2.739.846	1.204.927
1 - 2 yıl içerisinde ödenecekler	455.465	1.593.286
2 - 3 yıl içerisinde ödenecekler	241.461	288.658
3 - 4 yıl içerisinde ödenecekler	103.408	117.740
4 - 5 yıl içerisinde ödenecekler	42.619	66.435
5 yıl ve sonrasında ödenecekler	1.364.296	50.463
	4.947.095	3.321.509

9. Diğer Finansal Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

10. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Alıcılar	1.044.709	1.030.936
Alacak senetleri	7.144	7.274
Alacak reeskontu (-)	(7.294)	(11.453)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(49.175)	(47.228)
	995.384	979.529

Yurtiçi mimari cam satışlarının bir bölümü peşin, bir bölümü ortalama 90 gün vadelidir. (31 Aralık 2018: 90 gün). Yurtdışı mimari cam satışlarının ise bir bölümü peşin, bir bölümü ortalama 45 gün vadelidir. Grup, vadesinden sonra yapılan ödemelerde aylık %3 gecikme faizi uygular (31 Aralık 2018: %4). Otomotiv ve beyaz eşya ürünleri ile ilgili satış vadesi ortalama olarak 45 gündür (31 Aralık 2018: 45 gün).

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. Ticari Alacak ve Borçlar (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Grup, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten finansal durum tablosu tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Çok sayıda müşteriyle çalıştığından dolayı Grup'un kredi riski dağılmış durumdadır ve önemli bir kredi riski yoğunlaşması yoktur. Dolayısıyla, Grup yönetimi ekli finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek olmadığı inancındadır. Ticari alacak bakiyesinin 290.798 bin TL'lik kısmı, şirketin ilişkili taraflarından Şişecam Dış Ticaret A.Ş. aracılığı ile yaptığı satışlara ilişkindir (31 Aralık 2018: 198.550 bin TL).

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Dönem Başı - 1 Ocak	(47.228)	(48.679)
TFRS 9 Dönem Etkisi	(712)	(3.199)
Muhasebe politikası değişikliklerinin etkisi (Not 2.5)	-	(3.843)
Yabancı para çevrim farkı	(3.106)	(4.364)
Tahsilatlar	1.871	7.205
	(49.175)	(52.880)

30 Haziran 2019 tarihi itibarı ile ticari alacakların 88.354 bin TL tutarındaki (31 Aralık 2018: 76.387 bin TL) kısmının vadesi geçmiş olduğu halde, bu alacaklara ilişkin karşılık ayrılmamıştır. Söz konusu alacaklar yakın zamanda tahsil edilememe riski yaşanmamış çok sayıda farklı müşteriye aittir. Bahse konu ticari alacakların yaşlandırması ve teminat bilgisi Dipnot 39'da belirtilmiştir.

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	535.682	518.426
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 38)	87.656	83.593
Borç reeskontu (-)	(4.156)	(4.029)
	619.182	597.990

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

11. Diğer Alacaklar ve Borçlar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 38)	138.440	128.600
Personelden alacaklar	2.676	910
Verilen depozito ve teminatlar	7.121	1.282
Diğer çeşitli alacaklar	11.960	10.357
	160.197	141.149

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	8.254	15.653

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. Diğer Alacaklar ve Borçlar (Devamı)

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 38)	228.025	81.836
Personele borçlar	41.153	32.731
Alınan depozito ve teminatlar	16.610	7.810
Diğer çeşitli borçlar	47.481	11.048
	333.269	133.425

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	283	494

12. Türev Araçlar

Grup'un, 233,3 Milyon Amerikan Doları nominal değerli ve altı ayda bir %6,95 kupon faizli, 14 Mart 2026 tarihli anapara ödemesi bulunan borçlanma araçlarının (Dipnot 8), 175 Milyon ABD Dolarlık kısmını (yaklaşık %75'i) nakit akış riskinden korumak için aşağıda detayı belirtilen cross-currency swap sözleşmeleri imzalanmıştır. Söz konusu sözleşmelerin tamamının nakit akış tarihleri ve ABD Doları bacaklarının faiz oranları (%6,95) korunan kalemle aynıdır.

Grup, 17 Nisan 2019 tarihinde Citibank N.A. ile 13 Mart 2026 tarihinde 75.000.000 ABD Doları alım, 66.301.272,98 EUR satım ve 13 Eylül 2019 tarihinden başlamak üzere 13 Mart 2026 tarihine kadar altı ayda bir %4,68 EUR faiz oranı ile %6,95 ABD Doları faiz oranları takası için anlaşmıştır.

Grup, 17 Nisan 2019 tarihinde Türkiye Ekonomi Bankası (TEB) ile 13 Mart 2026 tarihinde 100.000.000 ABD Doları alım, 88.495.575,22 EUR satım ve 13 Eylül 2019 tarihinden başlamak üzere 13 Mart 2026 tarihine kadar altı ayda bir %4,68 EUR faiz oranı ile %6,95 ABD Doları faiz oranları takası için anlaşmıştır.

Grup ileriye ve geriye yönelik etkinlik testlerinde finansal riskten koruma işleminin oldukça etkin olduğunu ölçmüştür. İleriye yönelik etkinlik testinde "Senaryo Analizi" yöntemine göre swap sözleşmesinin başlangıcında ve rapor dönemi itibarıyla nicel bir değerlendirme yapmıştır.

Yukarıda bahse konu swap sözleşmelerine yapılan etkinlik testlerinde oldukça etkin çıkmaları nedeniyle swap işleminin gerçeğe uygun değeri öncelikle özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir. Daha sonra özkaynaklarda muhasebeleştirilen bu tutarın, korunan kalemin kar zararı etkilediği dönemlerine isabet eden kısımları kar zarara sınıflandırılmıştır.

Türev araçların dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Uzun vadeli swap işlemleri	124.102	(124.326)	-	-

Türev araçların dönem içindeki işlemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen değer farkı	355	-
Kar zararda muhasebeleştirilen faiz gelir/(giderleri)	6.306	-
Kar veya zararda muhasebeleştirilen kur farkı geliri/(gideri) (*)	(6.885)	-
Net varlık/(yükümlülük)	(224)	-

(*) 1 Ocak-30 Haziran 2019 döneminde kar veya zararda muhasebeleştirilen kur farkı ve faiz geliri/(gideri) finansman giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13.Stoklar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Mamuller	581.620	481.161
İlk madde ve malzeme	385.193	369.284
Ticari mallar	112.089	75.012
Yarı mamuller	62.650	51.370
İşletme malzemesi	31.409	28.964
Diğer stoklar	108.517	102.526
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(15.515)	(18.534)
	1.265.963	1.089.783

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Dönem Başı - 1 Ocak	(18.534)	(11.811)
Konsolidasyon yöntem değişikliğinin etkisi (Not 3)	-	(811)
Yabancı para çevrim farkları	(674)	(370)
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	(887)
Dönem içinde kullanılan karşılık	3.693	3.862
	(15.515)	(10.017)

14.Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	54.965	60.979
Gelecek aylara ait giderler	40.988	10.903
	95.953	71.882

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Verilen avanslar	126.498	19.347
Gelecek yıllara ait giderler	4.689	4.696
	131.187	24.043

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	9.423	9.087
Alınan diğer avanslar	21	22
Gelecek aylara ait gelirler	14.451	13.078
	23.895	22.187

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek yıllara ait gelirler (*)	65.221	64.927

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

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

16. İş Ortaklıkları ve İştirakler

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

İştirakler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Camış Elektrik Üretim A.Ş.	19.644	24.981
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E (*)	174.983	172.701
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	114.991	110.044
	309.618	307.726

(*) Saint Gobain Glass Egypt S.A.E, Saint Gobain Egypt Trade LLC ve Saint Gobain Mirrors Egypt S.A.E'nin konsolide net varlık tutarları sunulmuştur.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Dönem Başı - 1 Ocak	307.726	480.763
İşletme birleşmeleri sonucu bağlı ortaklıklara transferler	-	(298.370)
İştiraklerden ve müşterek yönetime tabi ortaklıklardan gelir ve giderler (net)	18.498	10.120
İştiraklerden temettü gelirleri	(44.249)	(1.884)
Yabancı para çevrim farkları	27.643	55.923
	309.618	246.552

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların özet finansal tablo bilgileri aşağıdaki gibidir:

Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Dönen varlıklar	40.925	23.066
Duran varlıklar	398.166	398.133
Toplam varlıklar	439.091	421.199
Kısa vadeli yükümlülükler	905	628
Uzun vadeli yükümlülükler	29.615	29.578
Toplam yükümlülükler	30.520	30.206
Net varlıklar (şerefiye dâhil)	408.571	390.993
Grup pay oranı		
- Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	28,14	28,14
- Etkin ortaklık oranı (%)	28,14	28,14
Net varlıklarda Grup' un payı (şerefiye dâhil)	114.991	110.044

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16.İş Ortaklıkları ve İştirakler (Devamı)

Çayırova Cam Sanayii A.Ş. (Devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Hasılat	-	-
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı / (zararı)	35.478	8.888
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	35.478	8.888
Sürdürülen faaliyetlerden kar / (zarar) içindeki Grup' un payı	9.985	2.502
Geçmiş yıl karlarından temettü dağıtımı	17.900	1.800
Dağıtılan temettüden Grup'un payı	5.038	507

Camış Elektrik Üretim A.Ş.

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Dönen varlıklar	59.364	78.123
Duran varlıklar	12.518	4.531
Toplam varlıklar	71.882	82.654
Kısa vadeli yükümlülükler	13.233	8.634
Uzun vadeli yükümlülükler	1.592	1.460
Toplam yükümlülükler	14.825	10.094
Net varlıklar (şerefiye dahil)	57.057	72.560
Grup pay oranı		
- Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	34,43	34,43
- Etkin ortaklık oranı (%)	34,43	34,43
Net varlıklarda Grup' un payı (şerefiye dahil)	19.644	24.981

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Hasılat	33.439	28.625
Sürdürülen faaliyetlerden kar / (zarar)	4.505	5.181
Diğer kapsamlı gelir (gider)	(8)	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	4.497	5.181
Sürdürülen faaliyetlerden kar / (zararın) içindeki Grup' un payı	1.551	1.784
Geçmiş yıl karlarından temettü dağıtımı	20.000	4.000
Dağıtılan temettüden Grup'un payı	6.886	1.377

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16.İş Ortaklıkları ve İştirakler (Devamı)

<u>Saint Gobain Glass Egypt S.A.E</u>	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Dönen varlıklar	231.668	365.805
Duran varlıklar	480.788	411.110
Toplam varlıklar	712.456	776.915
Kısa vadeli yükümlülükler	105.610	193.041
Uzun vadeli yükümlülükler	23.570	8.204
Toplam yükümlülükler	129.180	201.245
Net varlıklar (şerefiye dahil)	583.276	575.670
Grup pay oranı		
- Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	30,00	30,00
- Etkin ortaklık oranı (%)	30,00	30,00
Net varlıklarda Grup' un payı (şerefiye dahil)	174.983	172.701

<u>Saint Gobain Glass Egypt S.A.E</u>	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Hasılat	204.113	114.034
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı / (zararı)	23.204	6.277
Diğer kapsamlı gelir (gider)	92.153	64.672
Toplam kapsamlı gelir (gider)	115.357	70.949
Sürdürülen faaliyetlerden kar / (zararın) içindeki Grup' un payı	6.962	1.883
Geçmiş yıl karlarından temettü dağıtımı	107.751	-
Dağıtılan temettüden Grup'un payı	32.325	-

17.Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Dönem Başı - 1 Ocak	589	-
Maddi duran varlıklardan transferler	-	589
	589	589

Grup, idari maksatlarla kullanılmayan mülkiyetindeki gayrimenkulleri yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak gerçeğe uygun değerleriyle sınıflandırmıştır. İlk sınıflandırma nedeniyle oluşan değer artışını özkaynaklar içerisinde "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)" hesabında muhasebeleştirmiştir.

Söz konusu gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, konuyla ilgili sermaye piyasası gayrimenkul değerleme lisansına sahip, gerekli mesleki birikime sahip ve gayrimenkullerinin sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunan "Harmoni Gayrimenkul ve Danışmanlık A.Ş." şirketi tarafından yapılan değerlendirmelere dayanmaktadır.

Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, değerlemede geçerli imar planı bulunan ve/veya yapı kullanma izin belgesi düzenlenmiş mevcut yapıların yer aldığı parseller için "Maliyet Analizi", "Direkt Kapitalizasyon", "Nakit Akışları Analizi" ve "Emsal Karşılaştırma Analizi" yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme konusu gayrimenkullerin bulunduğu bölge ve bölge içindeki emsal parsel sayısının kıtlığı, ulaşım ilişkileri ve çevre yapılanmaları, bölgede devam eden imar planı süreçleri dikkate alınarak sonuç değere ulaşılmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin tamamı Türkiye'dedir.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18.Maddi Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Dönem Başı - 1 Ocak	572.284	145.617	1.775.647	4.926.362	81.545	212.960	80.365	278.700	8.073.480
TFRS-3 İşletme birleşmelerinin etkisi (Dipnot 3)	5.260	500	(17.321)	(146.523)	75	(163)	(660)	(488)	(159.320)
Yeniden düzenlenmiş - 1 Ocak	577.544	146.117	1.758.326	4.779.839	81.620	212.797	79.705	278.212	7.914.160
Yabancı para çevrim farkları	12.893	10.633	164.396	307.697	5.822	9.369	5.150	31.272	547.232
Alımlar	1	-	1.303	5.312	-	2.693	804	374.992	385.105
Çıkışlar	(2.964)	-	(6.460)	(7.353)	(1.055)	(75)	(1.864)	-	(19.771)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	1.931	2.278	38.536	9.261	10.179	5.374	(67.559)	-
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	587.474	158.681	1.919.843	5.124.031	95.648	234.963	89.169	616.917	8.826.726

Birikmiş Amortismanlar ve değer düşüklüğü

Dönem Başı - 1 Ocak	-	(64.125)	(33.737)	(2.948.428)	(57.340)	(154.121)	(47.379)	-	(3.305.130)
TFRS-3 İşletme birleşmelerinin etkisi (Dipnot 3)	-	(11)	15.873	266.277	1.126	922	2.776	-	286.963
Yeniden düzenlenmiş - 1 Ocak	-	(64.136)	(17.864)	(2.682.151)	(56.214)	(153.199)	(44.603)	-	(3.018.167)
Yabancı para çevrim farkları	-	(2.417)	(3.238)	(140.552)	(4.183)	(6.531)	(2.494)	-	(159.415)
Dönem gideri (*)	-	(3.058)	(26.978)	(180.390)	(4.350)	(8.513)	(4.718)	-	(228.007)
Çıkışlar	-	-	125	4.826	91	72	927	-	6.041
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(69.611)	(47.955)	(2.998.267)	(64.656)	(168.171)	(50.888)	-	(3.399.548)
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	587.474	89.070	1.871.888	2.125.764	30.992	66.792	38.281	616.917	5.427.178
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	577.544	81.981	1.740.462	2.097.688	25.406	59.598	35.102	278.212	4.895.993

(*) Dönem amortisman giderinin dağılımı Dipnot 29 ve Dipnot 31'de verilmiştir.

Dönem alımları içerisinde finansal kiralama yoluyla elde edinilen varlık bulunmamaktadır.

Alımların içerisinde 1.218 bin TL finansman gideri aktifleştirilmiştir (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Banka kredileri nedeniyle arazi ve binalar üzerinde ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır)

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18.Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taahhütler	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Dönem Başı - 1 Ocak	430.716	123.711	1.303.017	3.750.055	57.186	179.653	62.337	144.924	6.051.599
Bağlı ortaklık alım etkisi	-	-	18.272	51.957	-	-	-	-	70.229
Yabancı para çevrim farkları	8.269	9.748	141.268	332.993	7.395	10.696	4.494	17.701	532.564
Alımlar	-	-	220	1.407	-	1.077	891	153.827	157.422
Çıkışlar	-	-	(2.628)	(8.286)	(1.075)	(778)	(586)	-	(13.353)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	7	1.276	23.431	633	5.765	2.680	(33.792)	-
Konsolidasyon yöntem değişikliğinin etkisi (Not 3)	64.149	-	107.229	160.644	1.762	1.591	1.983	49	337.407
30 Haziran 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	503.134	133.466	1.568.654	4.312.201	65.901	198.004	71.799	282.709	7.135.868

Birikmiş Amortismanlar ve değer düşüklüğü

Dönem Başı - 1 Ocak	(11.130)	(54.735)	(85.028)	(2.124.443)	(41.367)	(123.939)	(33.583)	-	(2.474.225)
Yabancı para çevrim farkları	(1.936)	(2.216)	(9.895)	(150.152)	(5.142)	(7.657)	(2.097)	-	(179.095)
Dönem gideri (*)	-	(2.538)	(19.965)	(125.546)	(2.753)	(7.153)	(3.304)	-	(161.259)
Çıkışlar	-	-	-	4.458	983	569	50	-	6.060
30 Haziran 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(13.066)	(59.489)	(114.888)	(2.395.683)	(48.279)	(138.180)	(38.934)	-	(2.808.519)
30 Haziran 2018 itibarıyla net defter değeri	490.068	73.977	1.453.766	1.916.518	17.622	59.824	32.865	282.709	4.327.349
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	419.586	68.976	1.217.989	1.625.612	15.819	55.714	28.754	144.924	3.577.374

(*) Dönem amortisman giderinin dağılımı Dipnot 29 ve Dipnot 31'de verilmiştir.

Dönem alımları içerisinde finansal kiralama yoluyla elde edinilen varlık bulunmamaktadır.

Banka kredileri nedeniyle arazi ve binalar üzerinde ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır)

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19.Kullanım Hakkı Varlıkları

Maliyet değeri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
TFRS 16 açılış etkisi	35.968	48.077	6.647	1.218	91.910
Yabancı para çevrim farkları	1.204	677	259	76	2.216
Yeniden değerlendirme	-	3.483	99	30	3.612
Alımlar	3.243	-	1.185	-	4.428
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	40.415	52.237	8.190	1.324	102.166

Birikmiş Amortismanlar ve değer düşüklüğü

TFRS 16 açılış etkisi	(11.466)	(13.859)	(2.981)	(821)	(29.127)
Yabancı para çevrim farkları	(470)	(415)	(108)	(59)	(1.052)
Dönem gideri (*)	(2.843)	(5.317)	(1.247)	(201)	(9.608)
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(14.779)	(19.591)	(4.336)	(1.081)	(39.787)
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	25.636	32.646	3.854	243	62.379
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	-	-	-	-	-

20.Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Haklar	Diğer	Toplam
Dönem Başı - 1 Ocak	468.728	19.209	487.937
TFRS-3 İşletme birleşmelerinin etkisi (Dipnot 3)	(351.968)	60.530	(291.438)
Yeniden düzenlenmiş - 1 Ocak	116.760	79.739	196.499
Yabancı para çevrim farkı	9.366	8.138	17.504
Alımlar	429	752	1.181
Çıkışlar	(161)	-	(161)
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	126.394	88.629	215.023

Birikmiş itfa ve tükenme payları

Dönem Başı - 1 Ocak	(241.145)	(16.380)	(257.525)
TFRS-3 İşletme birleşmelerinin etkisi (Dipnot 3)	133.186	(3.027)	130.159
Yeniden düzenlenmiş - 1 Ocak	(107.959)	(19.407)	(127.366)
Yabancı para çevrim farkı	(8.741)	(1.845)	(10.586)
Dönem gideri (*)	(1.669)	(4.409)	(6.078)
Çıkışlar	72	-	72
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(118.297)	(25.661)	(143.958)
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	8.097	62.968	71.065
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	8.801	60.332	69.133

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

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20.Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Maliyet değeri	Haklar	Diğer	Toplam
Dönem Başı - 1 Ocak	89.757	13.068	102.825
Yabancı para çevrim farkı	11.669	2.060	13.729
Bağlı ortaklık alım etkisi	-	55.417	55.417
Alımlar	681	62	743
Çıkışlar	(251)	-	(251)
30 Haziran 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	101.856	70.607	172.463
Birikmiş itfa ve tükenme payları			
Dönem Başı - 1 Ocak	(80.712)	(9.887)	(90.599)
Yabancı para çevrim farkı	(12.548)	(1.631)	(14.179)
Bağlı ortaklık alım etkisi	-	(1.098)	(1.098)
Dönem gideri (*)	(1.632)	(1.012)	(2.644)
30 Haziran 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(94.892)	(13.628)	(108.520)
30 Haziran 2018 itibarıyla net defter değeri	6.964	56.979	63.943
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	9.045	3.181	12.226

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

21.Şerefiye

Şerefiye tutarının dönem içindeki değişimleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Dönem Başı - 1 Ocak	168.815	31.403
TFRS-3 İşletme birleşmelerinin etkisi (Dipnot 3)	76.173	-
Yeniden düzenlenmiş - 1 Ocak	244.988	31.403
Dönem içinde oluşan	-	181.218
Yabancı para çevrim farkı	24.965	5.514
	269.953	218.135

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Fritz Holding GmbH	9.531	8.771
Glasscorp S.A.	35.456	33.152
Şişecam Flat Glass India Private Limited	224.966	203.065
	269.953	244.988

22.Devlet Teşvik ve Yardımları

Glasscorp S.A. ve Romanya Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı arasında Romanya'da "Yatırımların Teşviki Kanunu ve Uygulama Yönetmeliği" ile Avrupa Birliği'nin "Devlet Yardımları Mevzuatı" çerçevesinde devlet yardımları konusunda memorandum imzalanmıştır. Bu kapsamda; Glasscorp S.A.'nın, nakden tahsil ettiği ve ertelenmiş gelir olarak finansallarına dahil ettiği 77.766.398,00 RON tutarındaki devlet teşviğini ilgili mevzuat uyarınca muhtasar ve kurumlar vergisi olarak 31.12.2019 tarihine kadar geri ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla geri ödenmeyen teşvik tutarı 37.278.530 RON'dur. Glasscorp S.A yönetimi, ilgili teşviğe ilişkin geri ödeme süresinin uzatılması için ilgili kurumlar nezdinde görüşmelerini sürdürmektedir.

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.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23.Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Dava karşılığı	5.800	7.351
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet karşılığı	4.693	4.311
Personel istihkakı karşılığı	8.464	5.752
Ciro prim karşılığı	76	17.063
Bağış karşılığı	6.670	8.288
Diğer	7.974	6.400
	33.677	49.165

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan davalar için Grup yönetimi hukuk danışmanlarının da görüşünü alarak ileriki dönemde muhtemel nakit çıkışını 5.800 bin TL (31 Aralık 2018: 7.351 bin TL) olarak hesaplamış ve ilgili tutar için karşılık ayırmıştır. Karşılık tutarı, genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir: Grup'un finansman ihtiyaçlarının bir kısmı Grup'un ana ortağı olan Şişecam Holding tarafından temin edilmekte ve aynı şartlarla bağlı ortaklıklarına kullanılmaktadır. 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarı ile üçüncü kişiler lehine verilen TRİ bulunmamaktadır.

	30 Haziran 2019			
Şirket tarafından verilen TRİ'ler	TL Karşılıkları	ABD Doları	Euro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.547.105	-	222.983	86.409
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	1.547.105	-	222.983	86.409

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23.Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31 Aralık 2018			
	TL Karşılıkları	ABD Doları	Euro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.321.221	-	211.817	44.388
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	1.321.221	-	211.817	44.388

24.Taahhütler

Şirket ile Türkiye Petrolleri Anonim Ortaklığı. A.Ş., Polatlı O.S.B. ve Mersin O.S.B. arasında yapılan sözleşmeler gereği 1 Temmuz 2019 – 31 Aralık 2019 tarihleri arasında 265.526.400 sm³ doğalgaz alım taahhüdü bulunmaktadır. (31 Aralık 2018: 427.993.904 sm³).

25.Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İzin karşılıkları	3.821	3.394
Kıdem tazminatı karşılıkları	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Yurtiçi	98.347	89.361
Yurtdışı	14.754	12.972
	113.101	102.333

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

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 6.017,60 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) tavanına tabidir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.379,86 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2018: 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.017,60 TL).

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25.Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

Kıdem tazminatı 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Rapor tarihindeki karşılıklar yıllık %9,30 enflasyon (31 Aralık 2018: %9,30) ve %15,20 iskonto oranı (31 Aralık 2018: %15,20) varsayımlarına göre yaklaşık %5,40 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2018: %5,40) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Dönem Başı - 1 Ocak	101.614	82.973
TFRS-3 İşletme birleşmelerinin etkisi (Dipnot 3)	719	
Yeniden düzenlenmiş - 1 Ocak	102.333	82.973
Hizmet maliyeti	7.658	6.496
Faiz maliyeti	6.832	4.511
Konsolidasyon yöntem değişikliğinin etkisi (Not 3)	-	1.690
Yabancı para çevrim farkları	1.206	536
Ödenen kıdem tazminatları	(4.928)	(5.167)
	113.101	91.039

26.Varlıklarda Değer Düşüklüğü

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Şüpheli ticari alacak karşılığı	49.175	47.228
Stok değer düşüklüğü karşılığı	15.515	18.534
Finansal varlıklar değer düşüş karşılığı	22.384	26.269
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü karşılığı	19.131	1.485
	106.205	93.516

27.Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Diğer dönen varlıklar		
Diğer KDV	64.516	34.051
Diğer	18.944	6.814
	83.460	40.865

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli diğer yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	33.149	15.630
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	27.072	15.394
Ödenecek sosyal yardımlar	11.970	9.001
Gider tahakkukları	95.988	35.806
Diğer	11.740	15.769
	179.919	91.600

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28.Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

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

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltme

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 (Bir) Kr (Kuruş) itibarı değerinde 125.000.000.000 (31 Aralık 2018: 125.000.000.000) adet hamiline yazılı paya bölünmüştür.

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kayıtlı sermaye tavanı	3.000.000	3.000.000
Onaylanmış ve çıkarılmış sermaye	1.250.000	1.250.000

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Tutarı TL	Hisse Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Hisse Oranı (%)
Ortaklar				
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	868.129	69,45	868.129	69,45
Halka açık	381.871	30,55	381.871	30,55
Nominal sermaye	1.250.000	100,00	1.250.000	100,00
Enflasyon düzeltmesi	5.577	-	5.577	-
Düzeltilmiş sermaye	1.255.577		1.255.577	

b) Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

Halka arz edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı ifade etmektedir. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla 23 bin TL (31 Aralık 2018: 23 bin TL)'dir.

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

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

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç fonu	697.654	671.448
- Arsa, arazi ve binaların yeniden değerlendirme değer artış fonu	697.654	671.448
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(2.600)	(2.616)
	695.054	668.832

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 diğer kapsamlı gelir tablosu 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:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Dönem Başı - 1 Ocak	(2.616)	(4.892)
Yabancı para çevrim farkı	16	24
	(2.600)	(4.868)

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

Yabancı para çevrim farkları

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

Yabancı para çevrim farkı fonundaki değişimin 36.089 bin TL'si kontrol gücü olmayan paylara aittir (31 Aralık 2018: 84.377 bin TL'dir).

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Yabancı para çevrim farkı	1.122.809	774.355
Riskten korunma kazançları (kayıpları)	277	-
	1.123.086	774.355

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Devamı)

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 dağıtımı 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.

Ana ortaklığa ait kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler	231.539	197.629

f) Geçmiş Yıllar Karları

Grup'un 2.193.139 bin TL tutarındaki geçmiş yıl karları, 30 Haziran 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosunda geçmiş yıl karları içerisinde sınıflanmıştır (31 Aralık 2018: 1.450.702 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 dağıtılabılır kar tutarını, Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

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

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

f) Geçmiş Yıllar Karları (Devamı)

Kar 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.

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Net Dönem Karı	442.032	458.035
1. tertip yasal yedek karşılığı	(22.102)	(22.902)
Dağıtılabilir net dönem karı	419.930	435.133
Olağanüstü yedek	1.038.190	769.344
Geçmiş yıl karları	435	511
	1.458.555	1.204.988

29.Hasılat ve Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Satışlar				
Hasılat	3.467.454	2.711.619	1.846.239	1.410.909
Satış iskontoları	(193.279)	(153.313)	(110.086)	(80.142)
Satış iadeleri	(8.592)	(11.561)	(4.982)	(6.313)
Satışlardan diğer indirimler	-	(107)	60	(10)
	3.265.583	2.546.638	1.731.231	1.324.444
Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(1.304.966)	(1.075.511)	(640.592)	(571.802)
Doğrudan işçilik giderleri	(194.595)	(168.557)	(96.342)	(91.163)
Genel üretim giderleri	(550.394)	(338.509)	(293.906)	(186.874)
Amortisman giderleri	(205.534)	(141.329)	(110.999)	(73.444)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	11.280	13.362	2.388	7.666
Mamul stoklarındaki değişim	100.459	79.810	(33)	52.946
Satılan mamullerin maliyeti	(2.143.750)	(1.630.734)	(1.139.484)	(862.671)
Satılan ticari malların maliyeti	(93.135)	(56.172)	(52.319)	(4.130)
Verilen hizmetlerin maliyeti	(1.615)	(16.460)	(841)	(10.056)
	(2.238.500)	(1.703.366)	(1.192.644)	(876.857)

30.Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Genel yönetim giderleri	(247.568)	(163.179)	(136.698)	(89.721)
Pazarlama giderleri	(424.382)	(278.000)	(229.276)	(143.819)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(12.337)	(9.380)	(6.530)	(4.460)
	(684.287)	(450.559)	(372.504)	(238.000)

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31.Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Endirekt malzeme giderleri	(15.637)	(10.666)	(7.061)	(4.750)
İşçi ve personel ücret giderleri	(177.462)	(128.245)	(96.967)	(75.362)
Dışarıdan sağlanan hizmet	(263.890)	(178.123)	(149.899)	(85.612)
Çeşitli Giderler	(189.139)	(110.951)	(96.690)	(60.998)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(38.159)	(22.574)	(21.887)	(11.278)
	(684.287)	(450.559)	(372.504)	(238.000)

32.Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Hammadde ve malzeme satış karı	18.496	7.089	11.199	1.419
Hurda satış karı	7.577	1.771	1.349	1.123
Kira geliri	1.977	900	1.252	565
Sigorta hasar tazminatı	11.901	6.854	8.920	2.702
Konusu kalmayan karşılıklar	5.063	16.216	3.405	15.405
Esas faaliyetler ile ilgili finansman geliri	105.418	71.010	48.959	52.846
Yatırım Teşvik Gelirleri	2.571	2.753	-	1.449
Diğer esas faaliyetlerinden gelir ve karlar	28.966	37.398	23.529	25.086
	181.969	143.991	98.613	100.595
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
CO2 emisyon kotası gideri	(25.551)	-	-	-
Esas faaliyetler ile ilgili finansman gideri	(42.279)	(40.649)	(14.720)	(33.669)
Karşılık gideri	(727)	(17.331)	(18)	(12.885)
Komisyon giderleri	(613)	(130)	(351)	(88)
Hurda satış zararı	(4.359)	(3.456)	(1.500)	(1.076)
Ödenen cezalar	(19)	(98)	(19)	(70)
Diğer esas faaliyetlerinden gider ve zararlar	(36.289)	(10.917)	(17.905)	(6.899)
	(109.837)	(72.581)	(34.513)	(54.687)

33. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Bağlı ortaklığın gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen çevrim farkları	-	138.358	-	138.358
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların değerlendirme karları	128.886	176.095	41.509	131.358
Maddi duran varlık satış karı	37	993	(379)	-
	128.923	315.446	41.130	269.716
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Maddi duran varlık satış zararı	(3.729)	(383)	(3.194)	(277)
Bağlı ortaklık gerçeğe uygun değer değişimi	-	(89.502)	-	(89.502)
	(3.729)	(89.885)	(3.194)	(89.779)

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler (Devamı)

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Değer düşüklüğü zararları				
Finansal yatırımların değer düşüklüğü	-	-	209	-
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü	(17.498)	-	(15.427)	-
Finansal yatırımların değer düşüklüğü iptali	3.885	-	1.502	-
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü iptali	-	-	(2)	-
	(13.613)	-	(13.718)	-

34. Finansman Gelirleri ve Giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Finansman Gelirleri				
Kambiyo karları	270.339	236.512	133.719	154.100
- Nakit ve Nakit benzerleri	241.135	198.622	118.676	148.499
- Banka kredileri	834	237	809	149
- Çıkarılmış tahviller	463	-	463	(15.075)
- Diğer	27.907	37.653	13.771	20.527
Faiz gelirleri	54.753	48.102	37.268	22.889
- Vadeli mevduatlar	29.482	41.340	17.819	19.317
- Türev ürünler	6.306	-	6.306	-
- Diğer	18.965	6.762	13.143	3.572
	325.092	284.614	170.987	176.989
Finansman Giderleri				
Kambiyo zararları	(352.407)	(337.612)	(149.903)	(234.396)
- Nakit ve Nakit benzerleri	(116.542)	(37.368)	(71.513)	(30.572)
- Banka kredileri	(37.265)	(72.069)	(12.064)	(44.422)
- Çıkarılmış tahviller	(179.459)	(197.201)	(49.027)	(137.876)
- Türev ürünler	(6.885)	-	(6.885)	-
- Diğer	(12.256)	(30.974)	(10.414)	(21.526)
Faiz giderleri	(113.522)	(51.758)	(72.990)	(27.189)
- Banka Kredileri	(42.657)	(20.174)	(29.040)	(9.686)
- Çıkarılmış tahviller	(53.284)	(23.594)	(34.025)	(12.919)
- Türev ürünler	(2.777)	-	(2.777)	-
- Diğer	(14.804)	(7.990)	(7.148)	(4.584)
	(465.929)	(389.370)	(222.893)	(261.585)
Finansman Gelirleri/Giderleri (Net)				
Kambiyo karları (zararları)	(82.068)	(101.100)	(16.184)	(80.296)
- Nakit ve Nakit benzerleri	124.593	161.254	47.163	117.927
- Banka kredileri	(36.431)	(71.832)	(11.255)	(44.273)
- Çıkarılmış tahviller	(178.996)	(197.201)	(48.564)	(152.951)
- Türev ürünler	(6.885)	-	(6.885)	-
- Diğer	15.651	6.679	3.357	(999)
Faiz gelirleri (giderleri)	(58.769)	(3.656)	(35.722)	(4.300)
- Banka mevduat ve kredileri	(13.175)	21.166	(11.221)	9.631
- Çıkarılmış tahviller	(53.284)	(23.594)	(34.025)	(12.919)
- Türev ürünler	3.529	-	3.529	-
- Diğer	4.161	(1.228)	5.995	(1.012)
	(140.837)	(104.756)	(51.906)	(84.596)

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

35. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

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

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

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

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket 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 2019	31 Aralık 2018
Ertelenmiş vergi varlıkları	93.648	78.853
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(138.271)	(147.663)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (net)	(44.623)	(68.810)

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları		
Maddi ve maddi olmayan varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	1.625.838	1.405.941
Vergiden mahsup edilecek mali zararlar	(399.781)	(345.120)
Kıdem tazminatı karşılığı	(104.161)	(93.158)
Stoklar değerlendirme düzeltmeleri	(18.504)	(20.602)
Yararlanılacak yatırım indirimi	(564.641)	(511.775)
Alacaklar ve borçlar reeskontu	(1.397)	(4.497)
Dava karşılıkları	(9.824)	(10.788)
Şüpheli alacaklar	(14.105)	(18.316)
Diğer	172.856	156.086
	686.281	557.771

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri		
Maddi ve maddi olmayan varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	238.896	248.894
Vergiden mahsup edilecek mali zararlar	(38.315)	(37.602)
Kıdem tazminatı karşılığı	(23.376)	(20.726)
Stoklar değerlendirme düzeltmeleri	(3.155)	(3.415)
Yararlanılacak yatırım indirimi	(137.588)	(124.333)
Alacaklar ve borçlar reeskontu	(307)	(989)
Dava karşılıkları	(2.755)	(2.887)
Şüpheli alacaklar	(3.289)	(4.584)
Diğer	14.512	14.452
	44.623	68.810

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararlarının vadesi alttaki gibidir;

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Birinci yılda sona erecek	13.397	-
İkinci yılda sona erecek	13.518	12.526
Üçüncü yılda sona erecek	36.002	12.640
Dördüncü yılda sona erecek	42.845	33.663
Beşinci yılda sona erecek	86.068	38.087
Altıncı yılda sona erecek	80.177	89.957
Yedinci yılda sona erecek	64.523	67.693
Sekizinci yılda sona erecek	29.010	40.021
Dokuzuncu yılda sona erecek	25.533	24.081
Onuncu yılda sona erecek	8.708	26.452
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	399.781	345.120

Ertelenen vergi (varlık) / yükümlülüklerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Dönem Başı - 1 Ocak	15.385	(10.460)
TFRS-3 İşletme birleşmelerinin etkisi (Dipnot 3)	53.425	-
Yeniden düzenlenmiş - 1 Ocak	68.810	(10.460)
Kar veya Zarar Tablosu ile ilişkilendirilen	(31.822)	(12.457)
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen	4	6
Konsolidasyon yöntem değişikliğinin etkisi	-	715
Yabancı para çevrim farkları	7.631	(1.828)
	44.623	(24.024)

Kurumlar Vergisi

Şirket ve Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Türk Vergi Kanunu ana şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide bir vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Dolayısıyla, ekteki konsolide finansal tablolarda yansıtılan vergi karşılıkları konsolide edilen şirketleri ayrı tüzel kişilik bazında dikkate alarak hesaplanmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıllar zararları ve kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'deki kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla %22'dir (31 Aralık 2018 : %22).

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

Ülke	Vergi oranı (%)
Bulgaristan	10,0
Mısır	20,0
Romanya	16,0
Rusya (*)	2,0 – 20,0
Hollanda (**)	20,0 – 25,0
Almanya	15,0
Hindistan	34,9
Slovakya	19,0
Macaristan	10,0-19,0
İtalya	27,9

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi (Devamı)

(*) Rusya'da genel vergi oranı %20 olup, bunun %18'si "Bölgesel Bütçe", %2'si "Genel Bütçe"ye tahsis edilmiş durumdadır. Rusya'nın Tataristan bölgesinde bulunan bağlı ortaklıklarımız "Özel Ekonomik Bölge"de bulunması nedeniyle ana faaliyet konusu nedeniyle oluşan karlardan %2, diğer ana faaliyet dışındaki karlardan %20 vergi oranına göre hesaplanan tutardan vergi ödemektedirler.

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2018: %22).

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'deki şirketler ertelenmiş vergi hesaplamasında zamanlama farkı 2020 yılı sonuna 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.

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, azami 5 yıl taşınabilir (Rusya sınırsız, Romanya 7 yıl, Almanya 10 yıl, Hindistan 8 yıl). Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Grup'un Bulgaristan'da faaliyet gösteren bağlı ortaklığı Trakya Glass Bulgaria EAD'nin yapmış olduğu yatırımların %50'sini aşmamak kaydıyla vergi muafiyeti bulunmakta olup, 2019 yılında da söz konusu vergi muafiyetinden yararlanmaya devam etmiştir.

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.

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

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

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kurumlar vergisi karşılığı	101.867	194.162
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(54.842)	(145.168)
Finansal durum tablosundaki vergi karşılığı	47.025	48.994
	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(101.867)	(90.804)
Ertelenmiş vergi geliri	31.822	12.457
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	(70.045)	(78.347)
Vergi karşılığının mutabakatı	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar	404.170	595.048
Geçici vergi oranı	22,00%	22,00%
Hesaplanan vergi	(88.917)	(130.911)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(8.716)	(10.848)
- İndirimli kurumlar vergisi	27.324	65.184
- İştirak kayıp kazançları	4.070	2.024
- Farklı vergi oranlarına tabi iştirakler	1.114	(4.044)
- Diğer	(4.920)	248
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	(70.045)	(78.347)

37. Pay Başına Kazanç

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Pay başına kazanç				
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	1.250.000	1.250.000	1.250.000	1.250.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	320.549	498.543	171.186	291.771
Pay başına kazanç	0,2564	0,3988	0,1369	0,2334
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	695.502	703.170	291.559	394.817
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	0,5564	0,5625	0,2332	0,3159

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. İlişkili Taraf Açıklamaları

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili taraflarda tutulan mevduatlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
T. İş Bankası A.Ş.		
- Vadeli	2.319.828	1.076.248
- Vadesiz	165.479	75.168
	2.485.307	1.151.416
İşbank AG		
- Vadesiz	988	1.171
	988	1.171
	2.486.295	1.152.587

İlişkili taraflara finansal borçlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Şişecam Holding aracılığıyla (*)	2.218.223	1.320.966

(*) Şişecam Holding 9 Mayıs 2013 tarihinde nominal tutarı 500 milyon ABD Doları ve itfa tarihi Mayıs 2020 olan 7 yıl vadeli, sabit faizli tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahviller için faiz oranı %4,25 olarak belirlenmiştir. Bu tahvillerin ihracı sonrasında sağlanan 250 Milyon ABD Doları tutarındaki fon aynı şartlarla Grup'a aktarılmış ve Grup'a sağlanan fon tutarı kadar anapara, faiz ve benzeri ödemeleri için münferiden garanti verilmiştir. 29 Mart 2019 tarihinde 200 milyon ABD Doları (Grup payı 100 milyon ABD Doları) anapara ödemesi yapılmış olup kalan anapara ödemesi ise vade tarihinde yapılacaktır. Ayrıca Şişecam Holding 14 Mart 2019 tarihinde 550 milyon ABD Doları ve 28 Mart 2019 tarihinde 150 milyon ABD Doları olmak üzere toplam nominal değeri 700 milyon ABD Doları olan ve itfa tarihi 14 Mart 2026 olan 7 yıl vadeli tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahviller için faiz oranı %6,95 olarak belirlenmiştir. Anapara ödemesi ise vade tarihinde yapılacaktır. Bu tahvillerin ihracı sonrasında sağlanan 233 Milyon ABD Doları tutarındaki fon aynı şartlarla Grup'a aktarılmış ve Grup'a sağlanan fon tutarı kadar anapara, faiz ve benzeri ödemeleri için münferiden garanti verilmiştir. Dönem bakiyesinin 893.947 bin TL'lik kısmı kısa vadeli, 1.324.276 bin TL'lik kısmı uzun vadeli.

Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Türkiye İş Bankası A.Ş.	253.600	200.754
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	132.897	105.118
	386.497	305.872

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

Menkul Kıymet İhraççısı	ISIN Kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	1 Ocak- 30 Haziran 2019 Nominal Tutar (bin USD)	1 Ocak- 30 Haziran 2018 Nominal Tutar (bin USD)
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1390320981	%5,3750	15.982	15.982
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1079527211	%5,0000	15.374	15.374
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1508390090	%5,5000	12.000	12.000
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1578203462	%6,1250	550	550
			43.906	43.906
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1219733752	%5,1250	6.350	6.350
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1412393172	%4,8750	16.287	16.287
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	XS1117601796	%5,3750	410	410
			23.047	23.047

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

Grup'un ticari olmayan borç ve alacakları, yıl içerisinde Grup'un ve bağlı bulunan Şişecam Holding şirketlerinin finansman ihtiyacını karşılamak amacıyla verilen ve alınan borç ve alacıklardan oluşmaktadır. Ticari olmayan borç ve alacaklar belirli bir vadeye bağlı olmayıp, Grup dönem sonlarında ilgili borç ve alacaklara, Şişecam Holding tarafından yapılan değerlendirmeler ve para piyasalarında ortaya çıkan gelişmeler dikkate alınarak aylık olarak belirlenen cari hesap faizi oranını kullanmak suretiyle faiz tahakkuk ettirmektedir. Bu kapsamda 2019 Haziran ayı cari hesap faizi aylık %2,08 (31 Aralık 2018: %2,09) olarak uygulanmıştır.

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	112.827	97.825
Paşabahçe Bulgaria EAD	16.006	23.234
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	301	466
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	1.941	1.659
Diğer	7.365	5.416
	138.440	128.600
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Şişecam Bulgaria EOOD	22.238	25.130
Soda Sanayii A.Ş.	23.300	28.288
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	17.416	5.449
Camiş Madencilik A.Ş.	4.831	6.507
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	175	6
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	4.028	3.718
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	3.235	1.994
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	-	1.149
Şişecam Enerji A.Ş.	9.506	8.250
Diğer	2.927	3.102
	87.656	83.593
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	227.091	81.836
Diğer	934	-
	228.025	81.836
	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
İlişkili taraflarla ilgili faiz gelirleri		
T. İş Bankası A.Ş.	22.493	35.677
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	15.817	2.830
Diğer	2.698	606
	41.008	39.113

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
İlişkili taraflarla ilgili faiz giderleri		
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	6.444	4.027
T. İş Bankası A.Ş.	257	50
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	41	141
Soda Sanayii A.Ş.	-	40
Camiş Madencilik A.Ş.	1	29
Diğer	37	24
	6.780	4.311

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
İlişkili taraflarla ilgili diğer gelirler		
Paşabahçe Bulgaria EAD (*)	30.145	17.746
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	1.549	763
OOO Ruscam Glass Packaging Holding	143	-
Diğer	2.789	3.397
	34.626	21.906

(*) Paşabahçe Bulgaria EAD'ye malzeme satışından kaynaklanmaktadır.

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
İlişkili taraflarla ilgili diğer giderler		
Soda Sanayii A.Ş. (1)	85.504	52.853
Camiş Madencilik A.Ş. (2)	68.647	52.217
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	77.918	39.507
Şişecam Bulgaria EOOD (3)	52.944	51.431
Şişecam Enerji A.Ş.	46.359	15.681
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	20.125	13.442
Diğer	12.095	9.643
	363.592	234.774

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

(2) Camiş Madencilik'ten kum alımlarından oluşmaktadır.

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar		
Ana ortaklık	4.544	3.285
Konsolidasyona tabi diğer şirketler	14.515	9.632
	19.059	12.917

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

39.Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

a) Sermaye Riski Yönetimi

Grup sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 8 ve 10'da açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 6'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 28'de açıklanan sırasıyla çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Finansal ve ticari borçlar	5.566.277	3.919.499
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(2.655.964)	(1.339.701)
Net borç	2.910.313	2.579.798
Toplam özkaynak	6.311.709	5.770.185
Net borç / özkaynak oranı	%46	45%

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

Risk yönetimi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir Risk Yönetimi Birimi tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un Risk Yönetimi Birimi tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile 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.

b.1) Kredi Riski Yönetimi

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

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

	Alacaklar				Nakit ve nakit benzeri kalemler	Finansal yatırımlar ve türev araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri						
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	-	995.384	138.440	30.011	2.655.863	1.161.972
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(629.390)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	907.030	138.440	30.011	2.674.994	1.184.356
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(559.566)	-	-	-	-
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	-	88.354	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(69.824)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(19.131)	(22.384)
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	49.175	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(49.175)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	(19.131)	(22.384)
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

	Alacaklar				Nakit ve nakit benzeri kalemler	Finansal yatırımlar ve türev araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri						
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	-	979.529	128.600	28.202	1.339.646	1.026.912
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(614.048)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	903.142	128.600	28.202	1.341.131	1.053.181
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(562.868)	-	-	-	-
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	-	76.387	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(51.180)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(1.485)	(26.269)
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	47.228	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(47.228)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	(1.485)	(26.269)
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Grup'un müşterilerinden aldığı teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Teminat mektupları	138.414	154.452
Teminat çek ve senetleri	91.288	112.718
İpotekler	9.233	8.220
Doğrudan borçlandırma sistemi	51.824	74.862
Diğer	338.631	263.796
	629.390	614.048

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Vadesi üzerinden 1–30 gün geçmiş	44.051	45.752
Vadesi üzerinden 1–3 ay geçmiş	24.727	8.843
Vadesi üzerinden 3–12 ay geçmiş	12.049	14.123
Vadesi üzerinden 1–5 yıl geçmiş	7.527	7.669
Toplam vadesi geçen alacaklar	88.354	76.387
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	69.824	51.180

b.2) Likidite Risk Yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.2) Likidite Riski Yönetimi (Devamı)

Likidite riski tabloları (Devamı)

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

30 Haziran 2019						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	2.660.823	2.699.018	427.552	1.215.718	1.042.474	13.274
İlişkili taraflara finansal borçlar (Not 38)	2.218.223	2.895.870	46.664	946.378	373.314	1.529.514
Kiralama yükümlülükleri	68.049	102.529	6.210	16.837	54.506	24.976
Ticari borçlar	531.526	535.682	363.703	148.805	23.174	-
İlişkili taraflara borçlar	315.681	430.555	222.845	118.686	89.024	-
Diğer borçlar	105.527	114.499	109.132	853	4.514	-
Toplam Yükümlülük	5.899.829	6.778.153	1.176.106	2.447.277	1.587.006	1.567.764

31 Aralık 2018						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	2.000.123	2.201.453	76.887	1.121.600	990.757	12.209
İlişkili taraflara finansal borçlar (Not 38)	1.320.966	1.399.071	-	55.897	1.343.174	-
Kiralama yükümlülükleri	420	546	251	295	-	-
Ticari borçlar	514.397	518.426	442.178	76.248	-	-
İlişkili taraflara borçlar	165.429	165.429	165.429	-	-	-
Diğer borçlar	52.083	52.083	51.589	-	494	-
Toplam Yükümlülük	4.053.418	4.337.008	736.334	1.254.040	2.334.425	12.209

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

b.3.1) Kur riski yönetimi

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

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

		30 Haziran 2019 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu			
		TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1.	Ticari alacak	339.339	17.428	36.130	2.359
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	2.002.897	206.870	124.008	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	2.342.236	224.298	160.138	2.359
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	1.184.356	205.792	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	126.498	1.556	8.958	58.862
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	1.310.854	207.348	8.958	58.862
9.	Toplam varlıklar (4+8)	3.653.090	431.646	169.096	61.221
10.	Ticari borçlar	92.484	1.392	8.940	25.911
11.	Finansal yükümlülükler	1.274.998	159.985	54.081	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.367.482	161.377	63.021	25.911
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	1.601.424	246.186	28.180	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.601.424	246.186	28.180	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	2.968.906	407.563	91.201	25.911
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(579)	178.533	(156.938)	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.027.475	178.533	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.028.054	-	156.938	-
20.	Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	683.605	202.616	(79.042)	35.310
21.	Parasal kalemler net yabancı varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	557.686	22.527	68.938	(23.552)
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(224)	(39)	-	-
23.	İhracat	431.357	26.552	43.217	7.902
24.	İthalat	841.463	17.807	96.421	129.540

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

		31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu			
		TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1.	Ticari alacak	177.083	8.402	21.773	1.633
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.004.858	20.851	148.125	2.265
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	1.181.941	29.253	169.898	3.898
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	1.053.181	200.190	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	41.950	-	3.798	19.056
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	1.095.131	200.190	3.798	19.056
9.	Toplam varlıklar (4+8)	2.277.072	229.443	173.696	22.954
10.	Ticari borçlar	111.372	2.024	13.208	21.106
11.	Finansal yükümlülükler	335.110	5.970	50.382	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	446.482	7.994	63.590	21.106
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	1.638.776	268.336	37.672	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.638.776	268.336	37.672	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	2.085.258	276.330	101.262	21.106
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	191.814	(46.887)	72.434	1.848
21.	Parasal kalemler net yabancı varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	149.864	(46.887)	68.636	(17.208)
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	520.978	32.965	61.260	13.861
24.	İthalat	1.322.355	36.757	199.075	14.279

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Euro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran Grup Yönetimi'nin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, vergi öncesi kar / zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

Kur riskine duyarlılık

	30 Haziran 2019			
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlemesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülük	12.965	(12.965)	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - ABD Doları net etki (1+2)	12.965	(12.965)	-	-
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Euro net varlık/yükümlülük	45.159	(45.159)	300.870	-
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6 - Euro net etki (4+5)	45.159	(45.159)	300.870	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7 - Diğer döviz net varlık/yükümlülük	(2.355)	2.355	-	228.092
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(2.355)	2.355	-	228.092
Toplam (3+6+9)	55.769	(55.769)	300.870	228.092

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

Kur riskine duyarlılık (Devamı)

	31 Aralık 2018			
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlemesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülük	(24.667)	24.667	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - ABD Doları net etki (1+2)	(24.667)	24.667		
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Euro net varlık/yükümlülük	41.374	(41.374)	270.843	(270.843)
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6 - Euro net etki (4+5)	41.374	(41.374)	270.843	(270.843)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7 - Diğer döviz net varlık/yükümlülük	(1.721)	1.721	198.903	(198.903)
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(1.721)	1.721	198.903	(198.903)
Toplam (3+6+9)	14.986	(14.986)	469.746	(469.746)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un finansal yükümlülükleri, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup'un finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak değişken faizli borçlanmalardır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla mevcut finansal durum tablosu pozisyonuna göre TL faiz oranlarında %1'lik ve yabancı para faiz oranlarında %0,25'lik bir düşüş / yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 6.652 bin TL (31 Aralık 2018: 5.000 bin TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi (Devamı)

Faiz oranı duyarlılığı

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

30 Haziran 2019				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	4.782.195	221.960	5.004.155
Nakit ve nakit benzerleri	-	2.434.004	221.960	2.655.964
Finansal yatırımlar	-	1.184.356	-	1.184.356
Ticari alacaklar	-	995.384	-	995.384
İlişkili taraflardan alacaklar	-	138.440	-	138.440
Diğer alacaklar	-	30.011	-	30.011
Finansal yükümlülükler	2.660.823	2.847.956	391.050	5.899.829
Banka kredileri	2.660.823	1.827.173	391.050	4.879.046
Kiralama yükümlülükleri	-	68.049	-	68.049
Ticari borçlar	-	531.526	-	531.526
İlişkili taraflar borçlar	-	315.681	-	315.681
Diğer borçlar	-	105.527	-	105.527
31 Aralık 2018				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	3.403.110	126.103	3.529.213
Nakit ve nakit benzerleri	-	1.213.598	126.103	1.339.701
Finansal yatırımlar	-	1.053.181	-	1.053.181
Ticari alacaklar	-	979.529	-	979.529
İlişkili taraflardan alacaklar	-	128.600	-	128.600
Diğer alacaklar	-	28.202	-	28.202
Finansal yükümlülükler	2.000.123	2.053.295	-	4.053.418
Banka kredileri	2.000.123	1.320.966	-	3.321.089
Kiralama yükümlülükleri	-	420	-	420
Ticari borçlar	-	514.397	-	514.397
İlişkili taraflar borçlar	-	165.429	-	165.429
Diğer borçlar	-	52.083	-	52.083

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.3) Diğer fiyat riskleri

Özkaynak fiyat duyarlılığı

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 2019 tarihi itibarıyla, hisse senedi yatırımları, satılmaya hazır varlıklar olarak sınıflandırıldığı ve elden çıkarılmadığı ya da değer düşüklüğüne uğramadığı sürece, net kar / zarar etkilenmeyecektir.

40.Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)

Finansal Araçlar Kategorileri

	İtfa edilmiş maliyet ile değerlenen finansal varlık ve yükümlülükler	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
30 Haziran 2019						
Finansal varlıklar	3.840.320	1.133.824	-	-	4.974.144	
Nakit ve nakit benzerleri	2.655.964	-	-	-	2.655.964	6
Ticari alacaklar	-	995.384	-	-	995.384	10
İlişkili taraflardan alacaklar	-	138.440	-	-	138.440	38
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-	-	12
Finansal yatırımlar	1.184.356	-	-	-	1.184.356	7
Finansal yükümlülükler	5.794.302	-	-	224	5.794.526	
Finansal borçlar	4.947.095	-	-	-	4.947.095	8
Ticari borçlar	531.526	-	-	-	531.526	10
İlişkili taraflara borçlar	315.681	-	-	-	315.681	38
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	224	224	12
	Etkin faiz yöntemi ile değerlenen 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	Dipnot
31 Aralık 2018						
Finansal varlıklar	2.392.882	1.108.129	-	-	3.501.011	
Nakit ve nakit benzerleri	1.339.701	-	-	-	1.339.701	6
Ticari alacaklar	-	979.529	-	-	979.529	10
İlişkili taraflardan alacaklar	-	128.600	-	-	128.600	38
Finansal yatırımlar	1.053.181	-	-	-	1.053.181	7
Finansal yükümlülükler	4.001.335	-	-	-	4.001.335	
Finansal borçlar	3.321.509	-	-	-	3.321.509	8
Ticari borçlar	514.397	-	-	-	514.397	10
İlişkili taraflara borçlar	165.429	-	-	-	165.429	38
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	12

TRAKYA CAM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

41.Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Trakya Cam Sanayii A.Ş.'nin bağlı ortaklarından Trakya Yenişehir Cam Sanayii A.Ş.'nin ve Trakya Polatlı Cam Sanayii A.Ş.'nin Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.'de bulunan %15 oranındaki hisselerinin tamamı Trakya Cam Sanayii A.Ş. tarafından 22 Temmuz 2019 tarihinde satın alınmış olup, her iki şirketin de tek pay sahibi Trakya Cam Sanayii A.Ş. olmuştur.

Trakya Cam Sanayii A.Ş.'nin oy hakkı veren paylarının %100'üne sahip olduğu bağlı ortaklıkları Trakya Yenişehir Cam Sanayii A.Ş. ve Trakya Polatlı Cam Sanayii A.Ş.'nin kolaylaştırılmış birleşme yöntemiyle devralınmasına Yönetim Kurulu'nun 23 Temmuz 2019 tarihli toplantısında karar verilmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'na 24 Temmuz 2019 tarihinde başvuru yapılmıştır.

42.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 2019 tarihinde sona eren döneme ait Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ hükümlerine göre hazırlanan sınırlı bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar, Denetimden Sorumlu Komite'nin görüşü de dikkate alınarak incelenmiş olup; söz konusu konsolide finansal tabloların faaliyet sonuçlarının gerçek durumunu yansıttığına ve Şirket'in izlediği muhasebe ilkeleri ile Sermaye Piyasası Kurulu Düzenlemeleri'ne uygun ve doğru olduğuna, konsolide finansal raporların Muhasebe Müdürü Nihal Topçuoğlu ile Bütçe ve Mali Kontrol Müdürü Bünyamin Arslan tarafından elektronik ortamda imzalanmasına ve Sermaye Piyasası Kurulu Düzenlemeleri kapsamında gerekli bildirimlerin yapılmasına Şirket Yönetim Kurulu'nun 29 Temmuz 2019 tarihli toplantısında karar verilmiştir.