

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

**1 OCAK-30 EYLÜL 2022
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa No</u>
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-84

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	16.890.371	12.810.775
Finansal Yatırımlar	6	5.870.980	3.265.243
Ticari Alacaklar	8,28	19.378.626	9.185.761
– İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	8,28	60.431	19.130
– İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	19.318.195	9.166.631
Diğer Alacaklar		921.455	339.499
– İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	28	253.975	-
– İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		667.480	339.499
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar	12	193.960	121.875
Türev Araçlar	9	870.297	427.362
Stoklar	10	15.989.089	7.687.597
Peşin Ödenmiş Giderler	11	1.811.756	741.391
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	26	234.819	77.416
Diğer Dönen Varlıklar		2.209.339	1.016.457
		64.370.692	35.673.376
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	29	137.500	-
Toplam Dönen Varlıklar		64.508.192	35.673.376
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	946.725	1.069.888
Ticari Alacaklar	8	-	26
Diğer Alacaklar		91.004	142.903
Türev Araçlar	9	1.314.308	647.328
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	13	1.712.641	1.652.925
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		1.331.323	1.468.823
Maddi Duran Varlıklar	14	39.820.662	30.954.149
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	843.065	449.823
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16, 17	20.134.965	14.762.668
– Şerefiye	17	5.588.538	3.994.571
– Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	14.546.427	10.768.097
Peşin Ödenmiş Giderler	11	2.164.201	674.079
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	2.370.040	1.158.118
Diğer Duran Varlıklar		2.914	18.405
Toplam Duran Varlıklar		70.731.848	52.999.135
TOPLAM VARLIKLAR		135.240.040	88.672.511

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	10.533.783	3.524.752
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	8.896.580	6.913.434
Ticari Borçlar	8, 28	9.389.739	5.033.187
– İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8, 28	194.150	163.228
– İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	9.195.589	4.869.959
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	422.063	255.526
Diğer Borçlar	28	889.436	347.021
– İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	28	49.159	5.008
– İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		840.277	342.013
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülük	12	137.314	110.857
Türev Araçlar	9	339.627	29.473
Ertelenmiş Gelirler	11	1.092.818	405.904
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	969.296	868.425
Kısa Vadeli Karşılıklar	18, 19	1.075.549	906.826
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.366.780	797.447
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		36.112.985	19.192.852
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	21.972.644	17.213.186
Diğer Borçlar		4.316	3.002
Türev Araçlar	9	-	42.280
Ertelenmiş Gelirler	11	288.187	226.706
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	3.006.430	2.000.551
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	452.587	618.045
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		132.403	12.181
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		25.856.567	20.115.951
Toplam Yükümlülükler		61.969.552	39.308.803
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	20	59.147.980	39.431.881
Ödenmiş Sermaye		3.063.214	3.063.214
Sermaye Düzeltme Farkları		320.075	320.075
Geri Alınmış Paylar (-)		(101.749)	(39.213)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		167.048	167.048
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		7.390.905	6.139.201
– Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		7.390.905	6.139.201
– Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		7.215.643	6.240.309
– Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		175.262	(101.108)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		15.990.978	8.874.058
– Yabancı Para Çevrim Farkları		16.246.286	9.062.730
– Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		(255.308)	(188.672)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.135.832	1.517.852
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		17.425.198	10.256.361
Net Dönem Karı veya Zararı		13.756.479	9.133.285
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20	14.122.508	9.931.827
Toplam Özkaynaklar		73.270.488	49.363.708
TOPLAM KAYNAKLAR		135.240.040	88.672.511

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Hasılat	21	66.279.449	21.012.921	26.046.972	8.235.521
Satışların Maliyeti	21	(40.754.662)	(13.580.740)	(16.163.791)	(5.356.020)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		25.524.787	7.432.181	9.883.181	2.879.501
Genel Yönetim Giderleri	22	(3.249.019)	(988.099)	(1.365.949)	(357.303)
Pazarlama Giderleri	22	(9.420.895)	(2.657.097)	(3.928.210)	(1.024.479)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	22	(132.840)	(75.883)	(61.162)	(23.845)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	4.070.134	1.249.889	731.218	129.899
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	23	(2.642.181)	(973.796)	(5.608)	(168.531)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	13	158.067	160.197	(234.191)	51.201
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		14.308.053	4.147.392	5.019.279	1.486.443
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	1.559.159	1.315.229	353.620	366.026
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	24	(486.231)	(464.756)	3.585	(283.007)
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	24	(57.078)	66.582	(40.429)	4.065
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		15.323.903	5.064.447	5.336.055	1.573.527
Finansman Gelirleri	25	9.524.821	3.284.807	3.424.459	763.271
Finansman Giderleri	25	(9.617.893)	(3.536.980)	(3.224.630)	(880.721)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		15.230.831	4.812.274	5.535.884	1.456.077
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(503.717)	(660.196)	(362.502)	(68.621)
– Dönem Vergi (Gideri) Geliri	26	(1.713.305)	(437.430)	(516.736)	79.940
– Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	26	1.209.588	(222.766)	154.234	(148.561)
Dönem Karı (Zararı)		14.727.114	4.152.078	5.173.382	1.387.456
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
– Kontrol Gücü Olmayan Paylar		970.635	56.404	372.091	34.913
– Ana Ortaklık Payları		13.756.479	4.095.674	4.801.291	1.352.543
Pay Başına Kazanç	27	4,6197	1,3396	1,7088	0,4422

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Dönem Karı (Zararı)		14.727.114	4.152.078	5.173.382	1.387.456
Diğer Kapsamlı Gelirler:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1.487.304	136.852	503.450	10.511
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		1.233.578	194.548	117.419	12.267
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	446.228	51	406.720	(2)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		2.295	982	578	(38)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	26	(194.797)	(58.729)	(21.267)	(1.716)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		11.154.843	1.368.733	2.178.634	132.843
Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine İlişkin Yabancı Para Çevrim Farkları		11.211.498	1.325.531	2.423.078	49.743
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	9	(73.441)	57.745	(305.147)	107.922
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	26	16.786	(14.543)	60.703	(24.822)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		12.642.147	1.505.585	2.682.084	143.354
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		27.369.261	5.657.663	7.855.466	1.530.810
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
– Kontrol Gücü Olmayan Paylar		5.243.502	128.204	2.243.852	40.015
– Ana Ortaklık Payları		22.125.759	5.529.459	5.611.614	1.490.795
Pay Başına Kazanç	27	7,4303	1,8086	1,9973	0,4874

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiye	3.063.214	320.075	-	167.048	2.564.583	3.525.321	1.517.852	8.898.265	2.138.037	22.194.395	296.838	22.491.233
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	2.138.037	(2.138.037)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	116.105	1.306.843	-	10.837	4.095.674	5.529.459	128.204	5.657.663
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	-	-	-	-	-	-	-	(6)	-	(6)	6	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(499.017)	-	(499.017)	(2)	(499.019)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(25.663)	-	-	-	-	(177.077)	-	(202.740)	-	(202.740)
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiye	3.063.214	320.075	(25.663)	167.048	2.680.688	4.832.164	1.517.852	10.371.039	4.095.674	27.022.091	425.046	27.447.137

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiye	3.063.214	320.075	(39.213)	167.048	6.139.201	8.874.058	1.517.852	10.256.361	9.133.285	39.431.881	9.931.827	49.363.708
Transfer	-	-	-	-	-	-	(382.020)	9.515.305	(9.133.285)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	1.251.704	7.116.920	-	656	13.756.479	22.125.759	5.243.502	27.369.261
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(1.216.875)	-	(1.216.875)	(1.052.821)	(2.269.696)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(62.536)	-	-	-	-	(1.130.249)	-	(1.192.785)	-	(1.192.785)
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiye	3.063.214	320.075	(101.749)	167.048	7.390.905	15.990.978	1.135.832	17.425.198	13.756.479	59.147.980	14.122.508	73.270.488

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		7.877.843	4.102.078
Dönem karı (zararı)		14.727.114	4.152.078
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		5.774.861	2.196.055
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	21,22	3.102.334	1.463.962
- Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5,6,8,10	74.979	3.073
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	18,19	1.013.455	338.747
- Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	7,23,25,28	712.769	603.032
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	23,25	2.288.750	106.329
- Pay bazlı ödemeler ile ilgili düzeltmeler	5	-	17
- Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	9,25	(1.714.939)	(833.780)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	13	(158.067)	(160.197)
- Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	26	503.717	660.196
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		7.942	(16.691)
- Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(56.079)	31.367
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(11.014.238)	(1.827.714)
- Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(6.957.862)	(707.624)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacak. azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(349.139)	(34.383)
- Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(72.085)	(26.935)
- Türev varlıklardaki azalış (artış)		1.591.322	71.114
- Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(8.157.502)	(1.260.674)
- Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.054.828	(167.804)
- Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		26.457	26.093
- Faaliyetlerle ilgili diğer borç. artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.266.618	271.364
- İşletme sermayesinde gerçek. diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(416.875)	1.135
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		9.487.737	4.520.419
- Alınan faiz		320.298	83.795
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	19	(77.220)	(47.632)
- Vergi iadeleri (ödemeleri)		(1.852.972)	(454.504)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(6.876.482)	172.070
– Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları	3	(299.799)	-
– İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları		(16.603)	(119.744)
– Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	6	2.602.451	1.501.406
– Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		(2.633.608)	(159.584)
– Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		517.523	70.575
– Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(5.094.439)	(1.338.725)
– Verilen nakit avans ve borçlar	11	(2.814.007)	(620.804)
– Verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler	11	1.389.120	479.938
– Alınan temettüler	13	116.017	113.719
– Alınan faiz		561.322	235.420
– Katılım (kar) payı ve diğer finansal araçlardan nakit çıkışları	6	(1.700.929)	-
– Diğer nakit girişleri (çıkışları)		496.470	9.869
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(751.530)	(2.602.033)
– İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları	5	(1.192.785)	(186.575)
– Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		19.164.244	3.352.324
– Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(14.184.137)	(4.198.847)
– Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(259.683)	(50.858)
– Ödenen temettüler		(2.269.696)	(509.085)
– Ödenen faiz		(2.009.473)	(1.008.992)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		249.831	1.672.115
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		3.858.503	1.343.993
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		4.108.334	3.016.108
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	12.819.239	9.384.819
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	16.927.573	12.400.927

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. Grup' un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Grubu ("Grup"), holding şirketi Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ("Şirket") ile 56 bağlı ortaklık, 1 iş ortaklığı, 2 iştirak ve 1 müşterek faaliyetten oluşmaktadır.

Grup, yönetim raporlaması açısından mimari camlar, otomotiv camları, cam ev eşyası, cam ambalaj, kimyasallar (soda, krom, maden ve cam elyaf ile diğer kimyasallar) ve diğer (ithalat, ihracat, enerji, ambalaj atıklarının toplanması, ayrılması, işlenmesi, geri dönüşümü ve kazanımı ile sigorta aracılık hizmetleri) olmak üzere altı faaliyet grubuna ayrılmış olup, fiili faaliyet konusu cam üretimi ve buna yardımcı, tamamlayıcı sınai ve ticari faaliyette bulunmak, her türlü sınai ve ticari kuruluşun sermaye ve yönetimine iştirak etmektedir.

Şirket, Türkiye'nin en büyük özel ticari bankaları arasında yer alan Türkiye İş Bankası A.Ş. ("İş Bankası") tarafından 86 yıl önce Türkiye'de, Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları Anonim Sosyeteşi unvanıyla 23 Ocak 1936 tarihinde ticaret siciline tescil edilerek kurulmuş olup, 5 Şubat 1936 tarihinde kuruluşu ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir. Şirket'in unvanı 25 Nisan 1973 tarihinde Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları Anonim Şirketi olarak ticaret siciline tescil edilmiş ve 10 Mayıs 1973 tarihinde ticaret sicil gazetesinde yayınlanmıştır. Şirket'in hisseleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BIAS") eski unvanıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") 3 Ocak 1986 yılından beri işlem görmektedir. İş Bankası 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'te doğrudan %51,06'lık paya sahiptir ve yönetimde kontrolü elinde tutmaktadır.

Şirket'in merkez adresi ve ortaklık yapısı

Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 20'de sunulmuştur.

Şirket Türkiye'de kayıtlıdır ve iletişim bilgileri aşağıda sunulmuştur:

Adres	: İçmeler Mahallesi D-100 Karayolu Cad. No:44 A 34947, Tuzla / İstanbul / Türkiye
Telefon	: + 90 850 206 50 50
Fax	: + 90 850 206 40 40
Elektronik tebligat adresi	: scmuhasabe@sisecam.com
Kayıtlı elektronik posta (KEP) adresi	: sisecam@hs03.kep.tr
Elektronik posta adresi	: infosisecam@sisecam.com
Ulusal elektronik tebligat (UET) adresi	: 25999-48162-55656
İnternet adresi	: http://www.sisecam.com.tr
Adres kodu	: 3640907410

Şirket'in ticaret sicil bilgileri

Kayıtlı olduğu sicil	: İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu
Sicil No	: 21599
Mersis No	: 0-8150-0344-7300016
Nace Kodları	: 70.10.01 asıl, ilave olarak 23.11.01, 23.13.01, 20.13.07, 35.11.19 ve 74.10.02
Tüzel kişi kimlik kodu (LEI)	: 789000KWOK751Q6R8875
Vergi Dairesi	: Büyük Mükellefler
Vergi Dairesi No	: 8150034473

Grup' un personel yapısı

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Aylık ücretli	8.617	7.397	7.620
Saat ücretli	15.847	15.301	15.029
Toplam	24.464	22.698	22.649

Grup' un toplam personel sayısı içinde yer alan 977 kişi, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklıklarındaki çalışanlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 926 kişi, 30 Eylül 2021: 943 kişi).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler

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

Düzcamlar Grubu

a) Mimari Camlar Grubu

Bağlı ortaklıklar/Şubeler	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.- Şişecam Düzcamlar Grubu Şubeleri ⁽¹⁾	Düzcamlar, oto cam ve işlenmiş cam üretimi ve satışı	Türkiye
TRSG Glass Holding B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Trakya Glass Bulgaria EAD	Düzcamlar, ayna, lamine, kaplamalı camlar üret. ve satışı	Bulgaristan
Sisecam Flat Glass Italy S.R.L.	Düzcamlar ve lamine cam üretimi ve satışı	İtalya
Sisecam Flat Glass South Italy S.R.L.	Düzcamlar, kaplamalı ve lamine cam üretimi ve satışı	İtalya
Trakya Glass Rus AO	Düzcamlar ve ayna üretimi ve satışı	Rusya
Trakya Glass Rus Trading OOO	İthalat ve satış hizmetleri	Rusya
Sisecam Flat Glass India Private Limited	Düzcamlar ve ayna üretimi ve satışı	Hindistan

İştirak	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	Düzcamlar üretimi ve satışı	Mısır

b) Otomotiv Camları Grubu

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Şişecam Otomotiv A.Ş.	Otomotiv camları üretimi ve satışı	Türkiye
Trakya Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Sisecam Automotive Bulgaria EAD	Oto cam ve beyaz eşya camları üretimi ve satışı	Bulgaristan
Sisecam Automotive Romania SA	Otomotiv camı üretimi ve satışı	Romanya
Sisecam Automotive Rus JSC	Otomotiv camları üretimi ve satışı	Rusya
Sisecam Automotive Rus Trading LLC	İthalat ve satış hizmetleri	Rusya
Sisecam Automotive Germany GmbH	Ticari faaliyet	Almanya
Richard Fritz Prototype+Spare Parts GmbH	Cam enkapsülasyonu üretimi ve satışı	Almanya
Sisecam Automotive Slovakia S.R.O.	Cam enkapsülasyonu üretimi, satışı ve plastik işlemesi	Slovakya
Sisecam Automotive Hungary Kft	Cam enkapsülasyonu üretimi ve satışı	Macaristan

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

Cam Ev Eşyası Grubu

Bağlı ortaklıklar/Şubeler	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. -		
Şişecam Cam Ev Eşyası Grubu Şubeleri ⁽¹⁾	Cam ev eşyası otomatik ve el imalatı üretimi ve satışı	Türkiye
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	Cam ev eşyası perakende satışı	Türkiye
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş.	Kâğıt ve karton ambalaj üretimi ile satışı	Türkiye
Pasabahçe Bulgaria EAD	Cam ev eşyası otomatik üretimi ve satışı	Bulgaristan
OOO Posuda	Cam ev eşyası otomatik üretimi ve satışı	Rusya
Pasabahçe SRL	Satış ve pazarlama hizmetleri	İtalya
Pasabahçe Spain SL	Satış ve pazarlama hizmetleri	İspanya
Pasabahçe Glass GmbH	Satış ve pazarlama hizmetleri	Almanya
Pasabahçe USA Inc.	Satış ve pazarlama hizmetleri	ABD
Pasabahçe (Shanghai) Trading Co. Ltd.	Satış ve pazarlama hizmetleri	Çin
Pasabahçe Egypt Glass Manufacturing S.A.E.	Cam ev eşyası otomatik üretimi ve satışı	Mısır

Cam Ambalaj Grubu

Bağlı ortaklıklar/Şubeler	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. -		
Şişecam Cam Ambalaj Grubu Şubeleri ⁽¹⁾	Cam ambalaj üretimi ve satışı	Türkiye
Şişecam Investment B.V.	İthalat, satış, finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
OOO Ruscam Management Company	Finansman ve yatırım şirketi	Rusya
OOO Ruscam Glass Packaging Holding	Cam ambalaj üretimi ve satışı	Rusya
OOO Energosystems	Endüstriyel malzeme kiralaması	Rusya
CJSC Brewery Pivdenna	Cam ambalaj üretimi ve satışı	Ukrayna
Merefa Glass Company Ltd.	Cam ambalaj üretimi ve satışı	Ukrayna
JSC Mina	Cam ambalaj üretimi ve satışı	Gürcistan
Sisecam Glass Packaging Hungary Kft.	Her türlü cam ve cam ürünleri üretimi, işlenmesi ve şekillendirmesi	Macaristan

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

Kimyasallar Grubu

a) Soda, Krom ve Diğer Kimyasallar Grubu

Bağlı ortaklıklar/Şubeler	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. -	Soda ve krom kimyasalları üretimi ve satışı	Türkiye
Şişecam Kimyasallar Grubu Şubeleri ⁽¹⁾	Vitamin K-3 ve türevleri üreticisi	Türkiye
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	Soda ürünleri ticareti	Bulgaristan
Sisecam Bulgaria EOOD	Soda üretimi ve satışı	Bosna Hersek
Sisecam Soda Lukavac D.O.O.	Krom türevleri üretimi ve ticareti	İtalya
Cromital S.p.A	Ticari faaliyet	Çin
Sisecam Trading Co.	Finansman, yatırım ve satış şirketi	ABD
Sisecam Chemicals USA Inc.	Doğal Soda Üretimi ve Satışı	ABD
Sisecam Chemicals Resources LLC	Doğal Soda Üretimi ve Satışı	ABD
Sisecam Chemicals Wyoming LLC	Doğal Soda Satışı	ABD
Sisecam Resources LP (*)	Doğal Soda Satışı	ABD
Sisecam Resources Partners LLC (**)	Doğal Soda Üretimi ve Satışı	ABD
Sisecam Wyoming LLC (***)		

(*) Ciner Resources LP şirketinin ismi 18 Şubat 2022 tarihinde Sisecam Resources LP olarak değişmiştir.

(**) Ciner Resources Partners LLC şirketinin ismi 18 Şubat 2022 tarihinde Sisecam Resources Partners LLC olarak değişmiştir.

(***) Ciner Wyoming LLC şirketinin ismi 18 Şubat 2022 tarihinde Sisecam Wyoming LLC olarak değişmiştir.

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

(*) Atlantic Soda LLC ve Pacific Soda LLC şirketleri 30 Haziran 2022 tarihinde Pacific Soda LLC bünyesinde birleşmişlerdir.

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

b) Maden Grubu

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Camış Madencilik A.Ş.	Cam hammaddeleri üretimi ve satışı	Türkiye
Camis Egypt Mining Ltd. Co.	Kum işleme ve satışı	Mısır

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

c) Cam Elyaf Grubu

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş.	Cam elyafı üretimi ve satışı	Türkiye

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

Diğer Grubu

a) Enerji Grubu

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Şişecam Enerji A.Ş.	Doğalgaz depolama ve satışı ile elektrik ticareti	Türkiye
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	Elektrik üretimi ve satışı	Türkiye

b) Geri Dönüşüm Grubu

Bağlı ortaklık	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Şişecam Çevre Sistemleri A.Ş.	Ambalaj atıklarının toplanması, ayrılması, işlenmesi, geri dönüşümü ve kazanımı	Türkiye

c) Diğer Hizmetler Grubu

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	Sigorta acenteliği	Türkiye
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	Grup ürünlerinin ihracatı	Türkiye
SC Glass Trading B.V.	İthalat, satış, finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Refel S.p.A. (*)	Cam üretimine yönelik döküm AZS refrakter bloğu üretimi ve satışı	İtalya

(*) 3 Şubat 2022 tarihinde satın alınmıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

(1) Faaliyet gruplarının şubeleri aşağıdaki gibidir:

Şube Unvanı

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

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

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

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ev Eşyası Eskişehir Fabrikası Şubesi
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ev Eşyası Kırklareli Fabrikası Şubesi
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ev Eşyası Denizli Fabrikası Şubesi
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ev Eşyası Mersin Depo Şubesi
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ev Eşyası Makine Bakım İşletmesi İstanbul Şubesi
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ev Eşyası Ankara Bölge Müdürlüğü Şubesi
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ev Eşyası İzmir Bölge Müdürlüğü Şubesi
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ev Eşyası Adana Bölge Müdürlüğü Şubesi

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

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ambalaj Mersin Fabrikası Şubesi
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ambalaj Eskişehir Fabrikası Şubesi
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Cam Ambalaj Yenişehir Fabrikası Şubesi
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Mersin Depo Şubesi

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

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

Grup'un halka açık şirketi Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.'nin hisse bilgilerinin kodları aşağıdaki gibidir:

Hisse bilgileri	BIST kodu	Reuters kodu	Bloomberg kodu
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	SISE	SISE.IS	SISE.TI

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. BIAS'ta "Mali Kuruluşlar, Holdingler ve Yatırım Şirketleri" sektörleri içerisinde "Yıldız Pazar"da işlem görmekte olup, Şirket'in dahil olduğu endeksler şöyledir: BIST BANKA DIŞI LİKİT 10 / BIST İSTANBUL / BIST 30 / BIST TEMETTÜ / BIST 50 / BIST SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK / BIST KURUMSAL YÖNETİM / BIST HOLDİNG VE YATIRIM / BIST YILDIZ / BIST TUM / BIST MALİ / BIST 100.

Ayrıca, Şirket'in hisseleri 1 Ekim 2020 tarihinden itibaren Morgan Stanley Capital International (MSCI) "Orta Piyasa Değerli Hisseler Endeksi"ne eklenmiştir.

Şişecam Resources LP bağlı ortaklığının hisseleri New York Borsası'nda "SIRE" sembolü ile işlem görmektedir. İşlem görmeye kapatılması için çalışmalar devam etmektedir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

Türkiye'de Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") Kurumsal Yönetim İlkeleri'ne uygun olarak derecelendirme yapmak üzere faaliyet izni bulunan SAHA Kurumsal Yönetim ve Kredi Derecelendirme Hizmetleri A.Ş. ("SAHA") tarafından "Kurumsal Yönetim Derecelendirme Dönemsel Revizyon Raporu" 16 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 95,51 (10 üzerinden 9,55) olarak açıklanmıştır. SPK'nın Ocak 2014 tarihinde yayınladığı "Kurumsal Yönetim İlkeleri"ni baz alan yeni metodolojisini kullanmıştır.

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

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

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

Düzcam Grubu

a.1) Mimari Camlar Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket/Şube Unvanı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.-				
Şişecam Düzcam Grubu Şubeleri	100,00	100,00	100,00	100,00
TRSG Glass Holding B.V.	70,00	70,00	70,00	70,00
Trakya Glass Bulgaria EAD	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Flat Glass Italy S.R.L	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Flat Glass South Italy S.R.L	100,00	100,00	100,00	100,00
Trakya Glass Rus AO	100,00	70,00	100,00	70,00
Trakya Glass Rus Trading OOO	100,00	70,00	100,00	70,00
Sisecam Flat Glass India Private Limited	100,00	100,00	100,00	100,00

a.2) Mimari Camlar Grubu İştiraki

Şirket Unvanı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	30,00	30,00	30,00	30,00

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

b) Otomotiv Camları Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Şişecam Otomotiv A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Trakya Investment B.V.	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Automotive Bulgaria EAD	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Automotive Romania SA	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Automotive Rus JSC	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Automotive Rus Trading LLC	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Automotive Germany GmbH	100,00	100,00	100,00	100,00
Richard Fritz Prototype+Spare Parts GmbH	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Automotive Slovakia S.R.O.	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Automotive Hungary Kft	100,00	100,00	100,00	100,00

Cam Ev Eşyası Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket/Şube Unvanı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.-				
Şişecam Cam Ev Eşyası Grubu Şubeleri	100,00	100,00	100,00	100,00
Pasabahçe Mağazaları A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Pasabahçe Bulgaria EAD	100,00	100,00	100,00	100,00
OOO Posuda	100,00	100,00	100,00	100,00
Pasabahçe SRL	100,00	100,00	100,00	100,00
Pasabahçe Spain SL	100,00	100,00	100,00	100,00
Pasabahçe Glass GmbH	100,00	100,00	100,00	100,00
Pasabahçe USA Inc.	100,00	100,00	100,00	100,00
Pasabahçe (Shanghai) Trading Co. Ltd.	100,00	100,00	100,00	100,00
Pasabahçe Egypt Glass Manufacturing S.A.E.	100,00	100,00	100,00	100,00

Cam Ambalaj Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket/Şube Unvanı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.-				
Şişecam Cam Ambalaj Grubu Şubeleri	100,00	100,00	100,00	100,00
Şişecam Investment B.V.	100,00	100,00	100,00	100,00
OOO Ruscam Management Company	100,00	100,00	100,00	100,00
OOO Ruscam Glass Packaging Holding	100,00	100,00	100,00	100,00
OOO Energosystems	100,00	100,00	100,00	100,00
CJSC Brewery Pivdenna	100,00	100,00	100,00	100,00
Merefa Glass Company Ltd.	100,00	100,00	100,00	100,00
JSC Mina	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Glass Packaging Hungary Kft.	100,00	100,00	100,00	100,00

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

Kimyasallar Grubu

a.1) Soda, Krom ve Diğer Kimyasallar Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket/Şube Unvanı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.-				
Şişecam Kimyasallar Grubu Şubeleri	100,00	100,00	100,00	100,00
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Bulgaria EOOD	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Soda Lukavac D.O.O.	100,00	100,00	100,00	100,00
Cromital S.p.A	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Trading Co.	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Chemicals USA Inc.	100,00	100,00	100,00	100,00
Sisecam Chemicals Resources LLC	60,00	60,00	60,00	60,00
Sisecam Chemicals Wyoming LLC	60,00	60,00	60,00	60,00
Sisecam Resources Partners LLC	60,00	60,00	60,00	60,00
Sisecam Resources LP	74,00	44,40	74,00	44,40
Sisecam Wyoming LLC	51,00	22,64	51,00	22,64

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

Şirket Unvanı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Pacific Soda LLC (*)	60,00	60,00	60,00	60,00
Atlantic Soda LLC (*)	-	-	60,00	60,00

(*) Atlantic Soda LLC ve Pacific Soda LLC şirketleri 30 Haziran 2022 tarihinde Pacific Soda LLC bünyesinde birleşmişlerdir.

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

Şirket Unvanı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Solvay Sisecam Holding AG	25,00	25,00	25,00	25,00

b.1) Maden Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Camiş Madencilik A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Camis Egypt Mining Ltd. Co.	99,70	99,70	99,70	99,70

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler (Devamı)

b.2) Maden Grubu İş Ortaklığı

Şirket Unvanı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.	50,00	50,00	50,00	50,00

c) Cam Elyaf Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş.	99,999	99,999	99,999	99,999

Diğer Grubu

a) Enerji Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Şişecam Enerji A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00

b) Geri Dönüşüm Grubu Bağlı Ortaklıkları ve İştirakleri

Şirket Unvanı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Şişecam Çevre Sistemleri A.Ş.	90,00	90,00	90,00	90,00

c) Diğer Hizmetler Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
SC Glass Trading B.V.	100,00	100,00	100,00	100,00
Refel S.p.A.	100,00	100,00	-	-

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

Geçerli ve Sunum Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapılıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını erteleme beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Önceki dönem nakit akış tablosunda, işletme faaliyetlerinden nakit akışlarında raporlanan 1.008.992 bin TL tutarındaki ödenen faiz, cari dönemde finansman faaliyetlerinden nakit akışlarına sınıflanmıştır. Önceki dönem nakit akış tablosunda, yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi satırında raporlanan 654.947 bin TL tutarındaki yabancı para çevrim farkları, cari dönemde işletme faaliyetlerinden nakit akışları içerisinde bulunan gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler satırına sınıflanmıştır.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren iştirak, iş ortaklığı, müşterek faaliyetler ve bağlı ortaklıkların finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmış olup, Grup muhasebe politikalarına göre düzenlenmiş finansal tablolarında yer alan; varlık ve yükümlülükleri konsolide rapor tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynak içerisinde yabancı para çevrim farkları kalemi altında takip edilmektedir.

Konsolidasyon kapsamındaki yurt dışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Dönem Sonu-Alış	Dönem Sonu-Satış	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu-Alış	Dönem Sonu-Satış	Dönem Ortalaması
ABD Doları	18,51870	18,55210	15,89553	13,32900	13,35300	8,87793
Euro	18,13950	18,17220	16,85109	15,08670	15,11390	10,46496
Bulgar Levası	9,27458	9,29130	8,61583	7,71371	7,72761	5,35065
Mısır Poundu	0,94982	0,95154	0,89046	0,85144	0,85297	0,56765
Rus Rublesi	0,32105	0,32525	0,23578	0,17697	0,17929	0,12058
Gürcistan Lari	6,53171	6,54349	5,33968	4,30301	4,31076	2,75633
Ukrayna Grivnası	0,50641	0,50732	0,51354	0,48863	0,48951	0,32540
Bosna Markı	9,27458	9,29130	8,61583	7,71371	7,72761	5,35065
Rumen Leyi	3,64450	3,69220	3,41534	3,03160	3,07130	2,12537
Macaristan Forontı	0,04304	0,04312	0,04382	0,04089	0,04096	0,02919
Çin Yuanı	2,59220	2,62610	2,40216	2,08400	2,11120	1,37781
Hindistan Rupisi	0,22708	0,22749	0,20537	0,17939	0,17971	0,12009

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar, oy hakları ve etkin ortaklık oranları Dipnot 1'de gösterilmiştir.

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

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

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

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

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

İş Ortaklıklarındaki Paylar

İş ortaklıkları, Şirket ve bağlı ortaklıkları ile bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulan şirketleri ifade etmektedir. Grup, bu müşterek kontrolü, kendisinin doğrudan ya da dolaylı olarak sahip olduğu hisselerden yararlanarak sağlamaktadır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup' un müşterek yönetime tabi işletmelerinin detayı Dipnot 1'de açıklanmıştır. Müşterek yönetime tabi ortaklıklar özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Müşterek faaliyetler

Müşterek faaliyet, anlaşmanın müşterek kontrolüne sahip taraflarının bu anlaşmayla ilgili varlıklar üzerinde haklara ve borçlara ilişkin yükümlülüklerle sahip oldukları durumlarda ortaya çıkar. Bir müşterek faaliyet katılımcısı sahip olduğu varlık, yükümlülük, hasılat ve maliyete göre değerlendirilmektedir. Müşterek faaliyetlere ait varlıklar, yükümlülükler, özkaynak kalemleri, gelir ve gider hesapları ile nakit akım hareketleri oransal konsolidasyon yöntemi ile finansal tablolara dahil edilmiş olup bu müşterek faaliyetler ile gerçekleşen grup içi işlemler, bakiyeler ve gerçekleşmemiş kar/zararlar konsolide finansal tablolardan elimine edilmiştir. Grup'un 2021 yılı içinde pay alımlarıyla beraber müşterek kontrolü sağladığı Atlantic Soda LLC ve Pacific Soda LLC müşterek faaliyet olarak değerlendirilmiş olup konsolidasyona dahil edilmiştir. Atlantic Soda LLC ve Pacific Soda LLC şirketleri 30 Haziran 2022 tarihinde Pacific Soda LLC bünyesinde birleşmişlerdir.

İştirakler

İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bunlar, Grup' un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup' un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup' un iştiraklerinin detayı Dipnot 1'de açıklanmıştır. İştirakler, özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar.

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

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

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

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

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

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

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

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

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

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

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu-Faz 2-TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

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

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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

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

Riskten korunma muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara İlişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

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

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

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Eylül 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

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

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı):

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları-değişiklik

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

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

TFRS 3'teki değişiklikler – Kavramsal çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik:

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 16'daki değişiklikler-Kullanım amacına uygun hale getirme:

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 37'deki değişiklikler-Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri:

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve "direkt ilgili maliyetlerin" dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmede sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı):

TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 1 Değişiklikleri-Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 1 Değişiklikleri-Muhasebe politikalarının açıklanması

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

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

TMS 8 Değişiklikleri-Muhasebe tahminlerinin tanımı

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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı):

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler (2018-2020 Dönemi)

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması-İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler-Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, rapor tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlardan farklılık gösterebilir. Önemli muhasebe, tahmin ve varsayımları, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

3. İşletme Birleşmeleri

2022 Yılı ile ilgili işlemler

30 Eylül 2022 itibarıyla yapılan işletme birleşmeleri aşağıdaki gibidir:

a) Refel S.p.A.

IFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında, İtalya'da mukim Cam üretimine yönelik döküm AZS refrakter bloğu üretimi ve satışı faaliyetleri yürüten Refel S.p.A isimli şirketin tamamı 22.000.000 EUR bedelle satın alınmıştır.

Geçici tutarlar üzerinden yapılan hesaplama satın alım tarihini takip eden on iki ay içerisinde tamamlanacak ve eğer gerekirse düzeltme kayıtları satın alma tarihinden itibaren yapılacaktır.

Dönen varlıklar	31 Ocak 2022
Nakit ve nakit benzerleri	32.945
Ticari alacaklar	113.951
Stoklar	203.744
Diğer dönen varlıklar	23.962
Toplam Dönen Varlıklar	374.602
Duran Varlıklar	
Maddi duran varlıklar	130.847
Maddi olmayan duran varlıklar	3.669
Diğer duran varlıklar	7.703
Toplam Duran Varlıklar	142.219
Toplam Varlıklar	516.821

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

Kısa vadeli yükümlülükler

Ticari borçlar	89.933
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	28.025
Ertelenmiş gelirler	101.151
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	29.797
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	248.906

Uzun vadeli yükümlülükler

Uzun vadeli borçlanmalar	28.550
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	11.154
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	39.704

Toplam Yükümlülükler	288.610
-----------------------------	----------------

Net varlıklar toplamı	228.211
Alınan hisse payı	%100

Ödenen toplam nakit	332.744
----------------------------	----------------

Şerefiye (provizyonel olarak hesaplanan)	104.533
---	----------------

Alım günü şerefiye (Dipnot 17)	104.533
Yabancı para çevrim farkı	19.397
Raporlanan (Dipnot 17)	123.930

Alım Bedeli	332.744
Şirket ile alınan nakit ve nakit benzerleri	32.945
Net Nakit hareketi	299.799

2021 Yılı ile ilgili işlemler

31 Aralık 2021 itibarıyla yapılan işletme birleşmeleri aşağıdaki gibidir:

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

Alımlara ilişkin oluşan nakit çıkışı etkisi aşağıdaki gibidir:

	Pacific Soda LLC	Atlantic Soda LLC	Sisecam Chemicals Resources	Toplam
Alım Bedeli	306.567	1.692.783	3.998.700	5.998.050
Şirket ile alınan nakit ve nakit benzerleri	21.138	-	67.185	88.323
Net Nakit hareketi	285.429	1.692.783	3.931.515	5.909.727

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

b) Pacific Soda LLC

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

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

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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

b) Pacific Soda LLC (devamı)

a. i) Transfer edilmiş bedel	306.567
a. ii) Alım önceki payların birleşme tarihindeki geçeye uygun değeri	1.226.268
- Alım öncesi net tanımlanabilir varlıkların değeri	444.569
- İştirak maliyet olarak değerlendirilen iş geliştirme bedeli (Not 27)	439.598
- Alım öncesi geçeye uygun değer değişimi (Not 33)	342.101
a. (i+ii)	1.532.835
Net tanımlanabilir varlıklar	532.711
Çevrim Farkı	69.206
b. Toplam	601.917
(a - b) Alım tarihindeki şerefiye (provizyonel olarak hesaplanan)	930.918
Alım günü şerefiye	930.918
Yabancı para çevrim farkı	362.456
Raporlanan	1.293.374

c) Atlantic Soda LLC

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

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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

c) Atlantic Soda LLC (devamı)

Özkaynaklar

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

Toplam Kaynaklar

282.332

Net varlıklar toplamı

10.741

Ödenen toplam nakit

1.692.783

Şerefiye (provizyonel olarak hesaplanan)

1.682.042

Alım günü şerefiye

1.682.042

Yabancı para çevrim farkı

654.908

Raporlanan

2.336.950

d) Sisecam Chemicals Resources

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

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

Dönen varlıklar

31 Aralık 2021

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

Duran Varlıklar

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

Toplam Varlıklar

16.581.537

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

d) Sisecam Chemicals Resources (devamı)

Kısa vadeli yükümlülükler

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

Toplam kısa vadeli yükümlülükler

1.227.217

Uzun vadeli yükümlülükler

Uzun vadeli borçlanmalar	1.707.961
Uzun Vadeli Karşılıklar	1.109.980
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	558.764
- Diğer uzun vadedeki karşılıklar	551.216

Toplam uzun vadeli yükümlülükler

2.817.941

Toplam Yükümlülükler

4.045.158

Özkaynaklar

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

Toplam özkaynaklar

5.407.063

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

7.129.317

Toplam Kaynaklar

16.581.538

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

Net varlıklar toplamı

12.536.380

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

Alınan hisse payı

%60

Alımdan doğan kontrol gücü olmayan paylar (-)

(2.174.767)

Ödenen toplam nakit

3.998.700

Şerefiye (provizyonel olarak hesaplanan)

742.412

Alım günü şerefiye	742.412
Yabancı para çevrim farkı	289.061
Raporlanan	1.031.473

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. Bölümlere Göre Raporlama

a) Faaliyet gruplarına göre raporlama

1 Ocak-30 Eylül 2022	Mimari Camlar	Otomotiv Camları	Cam Ev Eşyası	Cam Ambalaj	Kimyasallar	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Grup dışı hasılat	17.657.535	4.346.811	6.968.871	12.342.338	20.157.880	4.806.014	-	66.279.449
Gruplar arası satışlar	1.084.551	57.093	142.996	35.182	4.226.275	939.922	(6.486.019)	-
Net satış hasılatı	18.742.086	4.403.904	7.111.867	12.377.520	24.384.155	5.745.936	(6.486.019)	66.279.449
Satışların maliyeti	(10.785.876)	(3.621.195)	(4.389.798)	(8.634.463)	(13.840.173)	(5.398.611)	5.915.454	(40.754.662)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	7.956.210	782.709	2.722.069	3.743.057	10.543.982	347.325	(570.565)	25.524.787
Faaliyet giderleri	(2.973.079)	(928.519)	(1.681.030)	(2.255.514)	(5.356.466)	(1.237.576)	1.629.430	(12.802.754)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	607.862	381.195	612.644	567.134	814.334	2.756.564	(1.669.599)	4.070.134
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(292.811)	(214.727)	(450.147)	(363.137)	(479.323)	(922.609)	80.573	(2.642.181)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	168.054	-	-	-	(9.987)	-	-	158.067
Esas faaliyet karı (zararı)	5.466.236	20.658	1.203.536	1.691.540	5.512.540	943.704	(530.161)	14.308.053
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	410.148	4.746	2.083	143.428	728.321	270.433	-	1.559.159
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(5.744)	-	(11.103)	(704)	(463.316)	(5.364)	-	(486.231)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	(5.296)	(342)	704	(2.306)	(9.976)	(39.862)	-	(57.078)
Finansman gelir (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	5.865.344	25.062	1.195.220	1.831.958	5.767.569	1.168.911	(530.161)	15.323.903
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	1.159.043	174.814	668.036	1.316.655	1.392.817	383.265	-	5.094.630
Kullanım hakkı varlıkları	31.644	10.458	19.455	12.354	289.604	16.232	-	379.747
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-)	(656.108)	(228.740)	(326.222)	(725.470)	(1.023.711)	(142.083)	-	(3.102.334)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök) (*)	6.521.452	253.802	1.521.442	2.557.428	6.791.280	1.310.994	(530.161)	18.426.237

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

a) Faaliyet gruplarına göre raporlama (devamı)

1 Ocak-30 Eylül 2021	Mimari Camlar	Otomotiv Camları	Cam Ev Eşyası	Cam Ambalaj	Kimyasallar	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Grup dışı hasılat	5.964.597	2.226.833	3.161.123	5.053.669	3.886.809	719.890	-	21.012.921
Gruplar arası satışlar	331.133	190	845	97.169	1.155.729	976.159	(2.561.225)	-
Net satış hasılatı	6.295.730	2.227.023	3.161.968	5.150.838	5.042.538	1.696.049	(2.561.225)	21.012.921
Satışların maliyeti	(3.844.567)	(1.837.805)	(1.975.871)	(3.423.058)	(3.165.058)	(1.615.971)	2.281.590	(13.580.740)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	2.451.163	389.218	1.186.097	1.727.780	1.877.480	80.078	(279.635)	7.432.181
Faaliyet giderleri	(1.132.417)	(426.925)	(790.125)	(977.984)	(706.978)	(124.589)	437.939	(3.721.079)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	269.184	124.568	265.428	159.751	280.721	296.523	(146.286)	1.249.889
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(196.779)	(38.822)	(145.763)	(64.266)	(206.278)	(326.588)	4.700	(973.796)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	57.281	-	-	-	102.916	-	-	160.197
Esas faaliyet karı (zararı)	1.448.432	48.039	515.637	845.281	1.347.861	(74.576)	16.718	4.147.392
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	347.183	701	22.320	102.272	719.531	187.893	(64.671)	1.315.229
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(2.019)	(1.129)	(8.061)	(294)	(453.283)	-	30	(464.756)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	22.590	1.375	2.241	8.634	23.327	8.415	-	66.582
Finansman gelir (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	1.816.186	48.986	532.137	955.893	1.637.436	121.732	(47.923)	5.064.447
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	377.680	76.518	174.558	352.643	250.595	107.132	-	1.339.126
Kullanım hakkı varlıkları	3.154	8.476	7.645	8.253	1.927	-	-	29.455
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-)	(400.916)	(125.383)	(178.751)	(447.508)	(193.430)	(117.974)	-	(1.463.962)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök) (*)	2.217.102	174.369	710.888	1.403.401	1.830.866	239.706	(47.923)	6.528.409

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

b) Coğrafi bölgelere göre raporlama

1 Ocak-30 Eylül 2022	Türkiye	Rusya, Ukrayna ve Gürcistan	Avrupa	Amerika	Diğer	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Grup dışı hasılat	36.206.082	6.292.231	13.643.521	8.656.646	1.480.969	66.279.449	-	66.279.449
Bölgeler arası hasılat	2.944.908	34.526	1.646.775	155	223.766	4.850.130	(4.850.130)	-
Net hasılat toplamı (*)	39.150.990	6.326.757	15.290.296	8.656.801	1.704.735	71.129.579	(4.850.130)	66.279.449
Satışların maliyeti	(24.775.387)	(4.206.842)	(11.510.291)	(3.808.665)	(1.219.991)	(45.521.176)	4.766.514	(40.754.662)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	14.375.603	2.119.915	3.780.005	4.848.136	484.744	25.608.403	(83.616)	25.524.787
Faaliyet giderleri	(5.553.367)	(1.290.834)	(2.806.048)	(3.666.187)	(379.882)	(13.696.318)	893.564	(12.802.754)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	4.489.577	293.966	450.677	3.424	81.633	5.319.277	(1.249.143)	4.070.134
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(2.033.986)	(235.228)	(219.115)	(86.412)	(73.067)	(2.647.808)	5.627	(2.642.181)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	(510)	-	158.577	-	-	158.067	-	158.067
Faaliyet karı (zararı)	11.277.317	887.819	1.364.096	1.098.961	113.428	14.741.621	(433.568)	14.308.053
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.537.381	714	2.053	-	19.011	1.559.159	-	1.559.159
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(478.931)	(1.555)	(5.745)	-	-	(486.231)	-	(486.231)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	(57.007)	23	(94)	-	-	(57.078)	-	(57.078)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	12.278.760	887.001	1.360.310	1.098.961	132.439	15.757.471	(433.568)	15.323.903
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	3.145.884	502.858	572.812	681.783	191.293	5.094.630	-	5.094.630
Kullanım hakkı varlıkları	129.235	-	7.142	228.707	14.663	379.747	-	379.747
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-)	(879.097)	(612.598)	(735.021)	(768.252)	(107.366)	(3.102.334)	-	(3.102.334)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök)	13.157.857	1.499.599	2.095.331	1.867.213	239.805	18.859.805	(433.568)	18.426.237

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

b) Coğrafi bölgelere göre raporlama (Devamı)

1 Ocak-30 Eylül 2021	Türkiye	Rusya, Ukrayna ve Gürcistan	Avrupa	Diğer	Toplam	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Konsolide
Net Grup dışı hasılat	11.747.626	3.058.359	5.553.358	653.578	21.012.921	-	21.012.921
Bölgeler arası hasılat	1.426.192	24.356	571.930	139.131	2.161.609	(2.161.609)	-
Net hasılat toplamı (*)	13.173.818	3.082.715	6.125.288	792.709	23.174.530	(2.161.609)	21.012.921
Satışların maliyeti	(8.401.664)	(1.935.394)	(4.728.456)	(518.498)	(15.584.012)	2.003.272	(13.580.740)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	4.772.154	1.147.321	1.396.832	274.211	7.590.518	(158.337)	7.432.181
Faaliyet giderleri	(2.078.853)	(598.598)	(1.198.070)	(194.348)	(4.069.869)	348.790	(3.721.079)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.159.459	56.737	235.540	21.249	1.472.985	(223.096)	1.249.889
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(826.141)	(31.861)	(121.913)	(7.778)	(987.693)	13.897	(973.796)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	674	-	179.883	(20.360)	160.197	-	160.197
Faaliyet karı (zararı)	3.027.293	573.599	492.272	72.974	4.166.138	(18.746)	4.147.392
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.305.743	1.032	105.890	5.980	1.418.645	(103.416)	1.315.229
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(462.664)	(1.825)	(267)	-	(464.756)	-	(464.756)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	66.582	-	-	-	66.582	-	66.582
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	3.936.954	572.806	597.895	78.954	5.186.609	(122.162)	5.064.447
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	1.017.013	164.216	150.567	7.330	1.339.126	-	1.339.126
Kullanım hakkı varlıkları	23.755	165	5.055	480	29.455	-	29.455
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-)	(702.967)	(272.612)	(431.587)	(56.796)	(1.463.962)	-	(1.463.962)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök)	4.639.921	845.418	1.029.482	135.750	6.650.571	(122.162)	6.528.409

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	537	502
Bankadaki nakit	16.481.237	12.740.494
– Vadesiz mevduatlar	3.248.484	2.233.174
– Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	13.232.753	10.507.320
Diğer hazır değerler	448.623	81.806
Değer düşüklüğü karşılığı	(40.026)	(12.027)
	16.890.371	12.810.775

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

Para birimi	Faiz oranı	Vade	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Euro	%1,00-%5,00	Ekim 2022	5.783.463	6.178.653
ABD Doları	%2,50-%3,75	Ekim 2022	3.956.198	3.075.022
Türk Lirası	%17,00	Ekim 2022	646.735	101.357
Rus Rublesi	%1,25-%7,51	Ekim 2022	2.565.930	1.006.456
Diğer dövizlerin Türk Lirası karşılığı		Ekim 2022	280.427	145.832
			13.232.753	10.507.320

30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021, 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Hazır değerler	16.890.371	12.810.775	12.379.712
Değer düşüklüğü karşılığının etkisi	40.026	12.027	12.239
Ödeme emirleri	-	-	16.182
Bloke mevduat (*)	-	-	(2.500)
Faiz tahakkuklarının etkisi	(2.824)	(3.563)	(4.706)
	16.927.573	12.819.239	12.400.927

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. Finansal Yatırımlar

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar (*)	2.222.622	2.897.569
Vadeli mevduatlar (**)	27.209	377.551
Değer düşüklüğü karşılığı	(5.118)	(9.877)
	2.244.713	3.265.243

(*) Söz konusu tutarın 1.594.508 bin Türk Liralık kısmı uzun vadeli altı ayda bir sabit getirili ABD Doları para birimindeki menkul kıymetlerin kısa vadeli kısımlarını ifade etmekte olup, 628.114 bin Türk Lirası ise; Hindistan'da işlem gören SBI Liquid Fund Regular Growth ("SBI") yatırım fonu (ISIN Kodu: INF200K01MA1) menkul kıymetlerinden oluşmaktadır. (31 Aralık 2021 tarihinde sırasıyla 2.291.532 bin Türk Lirası ve 606.037 bin Türk Lirası karşılığında).

(**) Vadesi üç ay ile bir yıl arasında olan vadeli mevduatları ifade etmektedir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Yatırım fonları	1.925.338	-
Kur korumalı mevduat	1.700.929	-
	3.626.267	-
Toplam kısa vadeli finansal yatırımlar	5.870.980	3.265.243

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		
Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	16.605	2
Uzun vadeli itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar		
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar	978.127	1.084.041
Değer düşüklüğü karşılığı	(48.007)	(14.155)
	930.120	1.069.886
Toplam uzun vadeli finansal yatırımlar	946.725	1.069.888

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

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı – 1 Ocak	2	2
Alımlar	16.603	-
	16.605	2

Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	Hisse oranı (%)	30 Eylül 2022	Hisse oranı (%)	31 Aralık 2021
Bosen Enerji Elek.Üret.Oto.Pro.Grb. A.Ş.	<1	2	<1	2
7Cbasalia Global AG (*)	10	16.603	-	-
		16.605	-	2

(*) 17 Mayıs 2022 tarihli KAP açıklamasında açıklandığı üzere, 7Cbasalia Global AG şirketinin tescil ve kuruluş işlemleri tamamlanmıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6.Finansal Yatırımlar (Devamı)

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Menkul kıymet ihracı yapan şirket		
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	280.682	544.251
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	168.561	543.778
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	683.978	486.382
Arçelik A.Ş.	577.635	409.708
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş.	206.264	145.605
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	159.338	112.341
Morgan Stanley	473.394	-
Türkiye İş Bankası A.Ş.	22.783	475.720
Ziraat Bankası A.Ş.	-	228.298
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	-	412.740
Finansbank A.Ş.	-	16.750
ABD Doları para birimli menkul kıymetler	2.572.635	3.375.573
Hindistan Rupisi para birimli menkul kıymetler	628.114	606.037
	3.200.749	3.981.610

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

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların vadesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Tahsilat dönemleri		
3 aydan kısa	529.722	434.965
3 ay – 12 ay arası	1.692.900	2.462.604
1 – 5 yıl arası	978.127	1.084.041
	3.200.749	3.981.610

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Menkul kıymet ihracı yapan şirket		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	21.544	484.969
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	280.110	557.160
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	159.783	553.417
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	597.878	478.486
Arçelik A.Ş.	573.760	413.436
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş.	205.417	147.989
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	154.104	111.071
Morgan Stanley	462.903	-
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	-	414.512
Finansbank A.Ş.	-	16.796
Ziraat Bankası A.Ş.	-	231.599
	2.455.499	3.409.435

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. Finansal Yatırımlar (Devamı)

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

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı – 1 Ocak	3.981.610	3.942.811
Değerleme farkı	1.080.870	833.782
Dönem içinde alınan	708.270	159.584
Yabancı para çevrim farkları	147.820	45.789
Dönem içinde tahsil edilen faiz	(115.370)	(126.084)
Dönem içinde tahsil edilen anapara	(2.602.451)	(1.501.406)
	3.200.749	3.354.476

Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı – 1 Ocak	(24.032)	(66.783)
Dönem içinde iptal edilen	33.897	45.929
Dönem gideri	(62.990)	-
	(53.125)	(20.854)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen rapor tarihi itibarıyla devam eden ABD Doları para biriminden finansal yatırımların kupon faiz oranları ve son itfa tarihleri aşağıdaki gibidir. Söz konusu menkul kıymetlerin etkin faiz oranı %5,63'tür (2021: %5,61).

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	ISIN Kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Son İtfa Tarihi
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş.	XS0848940523	3,375	01.11.2022
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	XS0849728190	6,000	01.11.2022
Arçelik A.Ş.	XS0910932788	5,000	03.04.2023
Morgan Stanley	XS1414117645	8,200	05.07.2023
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	XS1496463297	5,375	24.10.2023
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1578203462	6,125	25.04.2024
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS1634372954	5,850	21.06.2024
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	XS1298711729	5,750	15.10.2025

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Borçlanmalar (Devamı)

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

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

Kredilerin yeniden fiyatlandırma dönemleri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
3 aydan kısa	12.048.722	3.521.277
3 ay-12 ay arası	7.343.078	10.353.935
1-5 yıl arası	5.286.430	2.918.594
5 yıl ve üzeri	176.395	539.583
	24.854.625	17.333.389

15.212.604 bin TL tutarındaki çıkarılmış tahvilin kupon faiz ödemeleri altı ayda bir eşit taksitler halinde ödenmektedir (31 Aralık 2021: 9.503.216 bin TL). 14 Mart 2019 tarihinde ihraç edilen ve 14 Mart 2026 tarihinde tamamen itfa olacak nominal değeri 700.000 bin Amerikan Doları olan tahvilin kupon faiz oranı %6,95 (Etkin faiz oranı %6,95'tir)'tir. Çıkarılmış tahviller İrlanda Borsasında kote edilmiş olup, Amerikan Doları bazında borsa baz fiyatı 91,42'dir (31 Aralık 2021: 111,50).

Sermaye piyasası mevzuatı çerçevesinde, Şirketimiz tarafından toplamda 10.000.000 bin TL'ye kadar yurtiçinde, halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcıya satış ve tahsisli satış yöntemleriyle borçlanma aracı ihraç edilmesi için Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvuru, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 8 Eylül 2022 tarih ve 49/1317 sayılı kararı ile onaylanmıştır.

Rapor tarihi itibarıyla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

ISIN KODU	Borçlanma Aracı Türü	İtfa tarihi	Basit faiz oranı	Nominal Değeri (bin TL)
TRFSISE62310	Finansman Bonosu	13.06.2023	27,50	1.500.000
TRSSISE92310	Tahvil	26.09.2023	30,00	700.000
				2.200.000

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 Eylül 2022 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Anapara	Faiz	İhraç Farkı	Komisyon	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	27.370.534	331.519	(34.456)	(16.225)	27.651.372
Bağlı ortaklık alım etkisi	59.026	-	-	-	59.026
Dönem içinde oluşan ilaveler	19.637.683	1.773.720	-	(69.530)	21.341.873
Yabancı para çevrim farkı	4.155.031	29.018	-	(463)	4.183.586
Kur farkı (kar)/zararı	4.311.189	-	-	-	4.311.189
Yeniden değerlendirme etkisi	77.995	-	-	-	77.995
Dönem içinde ödenen	(14.443.820)	(1.852.329)	5.288	68.827	(16.222.034)
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla	41.167.638	281.928	(29.168)	(17.391)	41.403.007

1.335.778 bin TL tutarındaki kiralama işlemlerinden borçlar aylık eşit taksitler halinde ödenmektedir. (31 Aralık 2021: 814.767 bin TL).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Borçlanmalar (Devamı)

Finansal borçlanmaların 1 Ocak-30 Eylül 2021 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Anapara	Faiz	İhraç Farkı	Komisyon	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	17.022.764	176.091	(40.105)	(16.511)	17.142.239
Dönem içinde oluşan ilaveler	3.394.940	991.686	-	(13.161)	4.373.465
Yabancı para çevrim farkı	902.335	5.756	-	(425)	907.666
Kur farkı (kar)/zararı	1.402.494	-	-	-	1.402.494
Yeniden değerlendirme etkisi	6.305	-	-	-	6.305
Dönem içinde ödenen	(4.261.858)	(972.507)	4.930	17.199	(5.212.236)
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla	18.466.980	201.026	(35.175)	(12.898)	18.619.933

1 Ocak-30 Eylül 2022 döneminde 191 bin TL faiz gideri maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiştir (1 Ocak-30 Eylül 2021 döneminde 401 bin TL faiz gideri maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiştir.).

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022

Döviz cinsi	Vade	Faiz aralığı (%) (*)	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Euro	2022-2026	Euribor+1,10-2,95	10.440.563	3.355.518	13.796.081
ABD Doları	2022-2028	Libor+2,15-2,90	515.567	16.844.732	17.360.299
Türk Lirası	2022-2023	11,75-33,00	6.549.197	115.284	6.664.481
Rus Rublesi	2022-2024	6,90-11,62	1.851.594	1.643.572	3.495.166
Mısır Poundu	2022	8,00	61.820	930	62.750
Bulgar Levası	2022-2023	4,00	2.892	1.802	4.694
Hindistan Rupisi	2022-2023	5,50	5.284	7.162	12.446
Çin Yuanı	2022	2,40	2.140	3.644	5.784
Rumen Leyi	2022	4,00	1.306	-	1.306
			19.430.363	21.972.644	41.403.007

(*) Alt ve üst oranları ifade etmekte olup, ağırlıklı ortalama maliyeti ABD Doları için Libor + %2,71, Türk Lirası için TLref + %6,66, Euro için Euribor + %2,42'dir (Ortalama etkin yıllık faiz oranı ABD Doları için %6,82, Türk Lirası için %22,01, Euro için %2,37, Rus Rublesi için %8,34 ve Mısır Poundu için %8,00'dir).

31 Aralık 2021

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

(*) Alt ve üst oranları ifade etmekte olup, ağırlıklı ortalama maliyeti ABD Doları için Libor + %2,84, Türk Lirası için TLref + %1,12, Euro için Euribor + %2,18'dir (Ortalama etkin yıllık faiz oranı ABD Doları için %6,72, Türk Lirası için %14,19, Euro için %2,16, Rus Rublesi için %7,22 ve Mısır Poundu için %8,37'dir).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Borçlanmalar (Devamı)

Finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içinde ödenecekler	19.430.363	10.438.186
1-2 yıl içinde ödenecekler	1.340.586	2.247.569
2-3 yıl içinde ödenecekler	2.292.594	1.763.389
3-4 yıl içinde ödenecekler	14.213.251	494.129
4-5 yıl içinde ödenecekler	3.372.710	11.740.530
5 yıl ve sonrası	753.503	967.569
	41.403.007	27.651.372

8. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	19.347.438	9.205.050
Diğer ticari alacaklar	173.360	140.059
Alacak senetleri ve vadeli çekler	88.700	42.278
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 28)	314.406	19.130
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(91.460)	(48.540)
Şüpheli ticari alacaklar ve beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(199.843)	(172.216)
	19.632.601	9.185.761

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	-	512
Şüpheli ticari alacaklar ve beklenen kredi zararı karşılığı (-)	-	(486)
	-	26

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

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı-1 Ocak	(172.216)	(108.901)
Dönem gideri	(33.400)	(29.862)
Yabancı para çevrim farkları	(15.427)	(6.783)
Kapananlar	21.200	18.285
	(199.843)	(127.261)

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

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı – 1 Ocak	(486)	(1.099)
Yabancı para çevrim farkları	(70)	(123)
Dönem gideri	-	(29)
Kapananlar	556	997
	-	(254)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Ticari Alacak ve Borçlar (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alacak sigortası	4.434.900	2.450.653
Teminat mektupları	1.721.122	867.623
Doğrudan borçlandırma sistemi	1.265.644	446.031
İpotekler	134.123	53.991
Nakit	39.160	64.245
Teyitli Akreditif	37.229	40.241
Teminat çek ve senetleri	90.178	18.720
	7.722.356	3.941.504

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi üzerinden 1–30 gün geçmiş	1.034.515	496.628
Vadesi üzerinden 1–3 ay geçmiş	510.049	88.244
Vadesi üzerinden 3–12 ay geçmiş	150.852	41.704
Vadesi üzerinden 1–5 yıl geçmiş	75.187	77.823
Toplam vadesi geçen alacaklar	1.770.603	704.399
Teminat ve benzeri garantiler ile güvence altına alınmış kısım (-)	(1.045.556)	(238.385)

Ticari Borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	9.145.434	4.885.144
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 28)	194.150	163.228
Diğer ticari borçlar	86.201	26.306
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(36.046)	(41.491)
	9.389.739	5.033.187

9. Türev Araçlar

Türev araçların dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Kısa vadeli işlemler	344.207	50.728	175.045	-
Uzun vadeli işlemler	165.926	-		20.114
Alım satım amaçlı	510.133	50.728	175.045	20.114
Kısa vadeli işlemler	526.090	288.899	252.317	29.473
Uzun vadeli işlemler	1.148.382	-	647.328	22.166
Nakit akış riskinden korunma	1.674.472	288.899	899.645	51.639
Kısa vadeli toplamı	870.297	339.627	427.362	29.473
Uzun vadeli toplamı	1.314.308	-	647.328	42.280
	2.184.605	339.627	1.074.690	71.753

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. Türev Araçlar (devamı)

Türev araçların dönem içindeki işlemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı-1 Ocak	1.002.937	(57.029)
Diğer kapsamlı gelirden kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak	(26.723)	58.374
- Nakit akış riskten korunma kazançları (kayıpları)	(73.441)	57.745
- Yabancı para çevrim farkları	46.718	629
Kar veya zararda muhasebeleştirilen değerleme farkları	2.460.086	569.987
Realize olan nakit çıkışları (girişleri)	(1.591.322)	(71.114)
Net varlık/(yükümlülük)	1.844.978	500.218

10. Stoklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Mamuller	8.245.322	3.661.295
İlk madde ve malzeme	5.707.974	3.082.472
Ticari mallar	1.032.160	544.908
Diğer stoklar	594.577	310.128
Yarı mamuller	579.285	285.218
İşletme malzemesi	190.600	99.429
Yoldaki mallar	44.309	46.584
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(405.138)	(342.437)
	15.989.089	7.687.597

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı-1 Ocak	(342.437)	(152.333)
Bağlı ortaklık alım etkisi	(2.947)	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	(66.398)	(39.764)
Yabancı para çevrim farkları	(53.497)	(7.580)
Dönem içinde kullanılan karşılık	60.141	33.238
	(405.138)	(166.439)

11. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Stoklar için verilen sipariş avansları	1.482.372	546.747
Gelecek aylara ait giderler	329.384	194.644
	1.811.756	741.391

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler (Devamı)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar	2.043.537	521.434
Gelecek yıllara ait giderler	120.664	152.645
	2.164.201	674.079

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

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı-1 Ocak	521.434	288.422
Bağlı ortaklık alım etkisi	2.944	-
Dönem içinde verilen	2.814.007	620.804
Yabancı para çevrim farkları	94.272	9.729
Dönem içinde kapanan	(1.389.120)	(479.938)
	2.043.537	439.017

Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	1.032.125	368.229
Alınan diğer avanslar	53.839	32.006
Gelecek aylara ait gelirler	6.854	5.669
	1.092.818	405.904

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek yıllara ait gelirler	288.187	226.706

12. Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar ve Yükümlülükler

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

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi 1 aya kadar	9.910	1.348
Vadesi 1-3 aya kadar	39.665	59.529
Vadesi 3-6 aya kadar	144.385	60.998
	193.960	121.875

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12.Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar ve Yükümlülükler

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi 1 aya kadar	137.314	110.857

13.İş Ortaklıkları ve İştirakler

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

İş Ortaklığı

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	123.462	103.141
	123.462	103.141

İştirakler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Solvay Sisecam Holding AG	930.066	991.330
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	659.113	558.454
	1.589.179	1.549.784
	1.712.641	1.652.925

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

İş Ortaklıkları

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	(510)	674
Pacific Soda LLC (*)	-	(20.360)
	(510)	(19.686)

İştirakler

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Solvay Sisecam Holding AG	(9.477)	122.602
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	168.054	57.281
	158.577	179.883
	158.067	160.197

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13.İş Ortaklıkları ve İştirakler (Devamı)

İş ortaklıklarından elde edilen temettü gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Solvay Sisecam Holding AG (*)	233.784	113.145
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	116.017	25.722
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.	-	1.396
	349.801	140.263

(*) 30 Eylül 2022 itibarıyla ilgili tutar henüz nakden ödenmemiştir.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı-1 Ocak	1.652.925	1.001.163
Yabancı para çevrim farkları (net)	251.450	176.434
İş ortaklığı ve iştiraklerden gelir ve giderler (net)	158.067	160.197
Sermaye pay ödemesi	-	119.744
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı	-	982
İş ortaklıklarından temettü gelirleri	(349.801)	(140.263)
	1.712.641	1.318.257

14.Maddi Duran Varlıklar

	2022	2021
1 Ocak tarihleri itibarıyla;		
Maliyet	50.185.594	29.658.028
Birikmiş amortisman	(19.231.445)	(13.417.510)
Net kayıtlı değer	30.954.149	16.240.518
Dönem başı net kayıtlı değer	30.954.149	16.240.518
Alımlar (*)	4.769.633	1.336.924
Bağlı ortaklık alım etkisi	620.934	-
Çıkışlar	(896.531)	(217.376)
Transferler	181.755	(8.457)
Yabancı para çevrim farkları	13.637.666	2.698.786
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	(61.592)	(89.953)
Cari dönem amortisman hareketi (**)	(9.385.352)	(2.395.252)
Dönem sonu net kayıtlı değer	39.820.662	17.565.190

30 Eylül tarihleri itibarıyla;

Maliyet	71.687.430	33.377.952
Birikmiş amortisman	(31.866.768)	(15.812.762)
Net kayıtlı değer	39.820.662	17.565.190

Banka kredileri nedeniyle arazi ve binalar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (1 Ocak-30 Eylül 2021: Bulunmamaktadır).

(*) 1 Ocak – 30 Eylül 2022 döneminde alımların içerisinde 191 bin TL faiz gideri aktifleştirilmiştir. (1 Ocak-30 Eylül 2021: 401 bin TL).

(**) Çevrim farkını içermektedir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15.Kullanım Hakkı Varlıkları

	2022	2021
1 Ocak tarihleri itibarıyla;		
Maliyet	650.291	370.060
Birikmiş itfa ve tükenme payları	(200.468)	(199.142)
Net kayıtlı değer	449.823	170.918
Dönem başı net kayıtlı değer	449.823	170.918
Alımlar	379.747	29.455
Çıkışlar	(186.182)	(13.884)
Sınıflamalar (*)	363.717	(72.766)
Yeniden değerlendirme (**)	(1.775)	6.305
Yabancı para çevrim farkları	299.532	15.278
Cari dönem itfa ve tükenme payları hareketi (*) (***)	(461.797)	24.364
Dönem sonu net kayıtlı değer	843.065	159.670
30 Eylül tarihleri itibarıyla;		
Maliyet	1.505.330	334.448
Birikmiş itfa ve tükenme payları	(662.265)	(174.778)
Net kayıtlı değer	843.065	159.670

(*) Grup, kiralama sürelerinin dolması nedeniyle kullanım hakkı olmayan varlıklarla ilgili hesap netleştirmeleri yapmıştır. Söz konusu netleştirmelerin kar/(zarar) üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

(**) Kira ödemelerindeki endekse bağlı fiyat artışı/(azalışından) kaynaklanan değişiklikleri ifade etmektedir.

(***) Çevrim farkını içermektedir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16.Maddi Olmayan Duran Varlıklar

	2022	2021
1 Ocak tarihleri itibarıyla;		
Maliyet	11.578.523	1.050.655
Birikmiş itfa ve tükenme payları	(810.426)	(510.984)
Net kayıtlı değer	10.768.097	539.671
Dönem başı net kayıtlı değer	10.768.097	539.671
Alımlar	324.997	2.202
Bağlı ortaklık alım etkisi	3.754	-
Çıkışlar	(3.280)	(11.520)
Sınıflamalar (*)	(181.755)	3.905
Yabancı para çevrim farkları	4.487.603	47.289
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	61.593	89.953
Cari dönem itfa ve tükenme payları hareketi (*) (**)	(914.582)	(136.603)
Dönem sonu net kayıtlı değer	14.546.427	534.897
30 Eylül tarihleri itibarıyla;		
Maliyet	17.393.756	1.182.484
Birikmiş itfa ve tükenme payları	(2.847.329)	(647.587)
Net kayıtlı değer	14.546.427	534.897

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

(**) Çevrim farkını içermektedir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17.Şerefiye

Şerefiye tutarının dönem içindeki değişimleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı – 1 Ocak	3.994.571	368.483
Yabancı para çevrim farkları	1.489.434	62.367
Dönem içinde alım nedeniyle oluşan şerefiye (Dipnot 3)	104.533	-
	5.588.538	430.850

Şerefiye tutarının bağlı ortaklıklar itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Pacific Soda LLC (*)	3.630.324	930.918
Atlantic Soda LLC (*)	-	1.682.041
Sisecam Chemicals Resources LLC	1.031.473	742.412
Sisecam Flat Glass India Private Limited	611.727	483.255
Refel S.p.A (Dipnot 3)	123.930	-
Sisecam Automotive Romania SA	93.909	78.116
Cromital S.p.A	42.737	35.544
Sisecam Automotive Germany GmbH	26.393	21.951
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	10.862	10.862
OOO Ruscam Glass Packaging Holding	17.183	9.472
	5.588.538	3.994.571

(*) Atlantic Soda LLC ve Pacific Soda LLC şirketleri 30 Haziran 2022 tarihinde Pacific Soda LLC bünyesinde birleşmişlerdir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18.Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Grup, dönem içerisinde olağan faaliyetleri dâhilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Bu kapsamda Grup Yönetimi, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, bağımsız hukuk ve vergi danışmanlarından alınan görüşler doğrultusunda karşılık ayrılan 81.199 bin TL (31 Aralık 2021: 78.978 bin TL) tutarındaki dava karşılığı dışındaki davalara ilişkin zarara uğrama olasılığını düşük olarak değerlendirmektedir.

Grup aleyhine açılan davalar için ayrılan karşılıklar birden çok konuyla ilgili olmakla birlikte önemli bir kısmı iş hukuku davaları ve Rekabet Kurumu soruşturması için ayrılan karşılıklardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Eylül 2022				TL ve diğer dövizlerin TL karşılığı
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	Rus Rublesi	
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	304.209	655	846	-	276.684
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	26.053.518	106.626	988.788	11.309.480	2.428.520
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	26.357.727	107.281	989.634	11.309.480	2.705.204

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sıfırdır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18.Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2021				TL ve diğer dövizlerin TL karşılığı
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	Rus Rublesi	
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	404.972	1.856	632	-	370.637
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	8.051.020	38.224	350.937	11.914.150	100.500
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
Toplam	8.455.992	40.080	351.569	11.914.150	471.137

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

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maliyet giderleri karşılığı	464.887	683.081
Ciro primi karşılığı	434.313	76.137
Dava karşılıkları	81.199	78.978
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (Dipnot 19)	80.444	59.713
Diğer kısa vadeli karşılıklar	14.706	8.917
	1.075.549	906.826

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19.Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar ve Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kısa vadeli karşılıklar ve çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	422.063	255.526
	422.063	255.526

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
Yıllık izin karşılığı	80.444	38.599
Tanımlanmış fayda planları (*)	-	21.114
	80.444	59.713

Uzun vadeli karşılıklar ve çalışanlara sağlanan faydalar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.396.452	890.571
Tanımlanmış fayda planları (*)	833.241	558.764
Çevresel rehabilitasyon karşılığı (*)	776.737	551.216
	3.006.430	2.000.551

(*) Amerika operasyonları şirketlerinden kaynaklanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı – 1 Ocak	890.570	614.167
Bağlı ortaklık alım etkisi	10.777	-
Hizmet maliyeti	480.183	50.848
Faiz maliyeti	95.480	58.866
Yabancı para çevrim farkları	15.099	5.103
Dönem içinde yapılan ödemeler	(55.542)	(47.632)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(40.115)	-
	1.396.452	681.352

Tanımlanmış fayda planları karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı – 1 Ocak	558.764	-
Yabancı para çevrim farkları	658.720	-
Hizmet maliyeti	29.855	-
Faiz maliyeti	13.693	-
Dönem içinde yapılan ödemeler	(21.678)	-
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(406.113)	-
	833.241	-

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19.Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılıklarının yurtiçi/ yurtdışı dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yurtiçi	1.306.962	829.442
Yurt dışı	89.490	61.128
	1.396.452	890.570

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.

Grup’ un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,4 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2021: 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL).

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

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

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

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Rapor tarihindeki karşılıklar yıllık %15 enflasyon (31 Aralık 2021: %10,95) ve %19,6 iskonto oranı (31 Aralık 2021: %14,83) varsayımlarına göre yaklaşık %4 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2021: %3,5) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

20.Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20.Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

a) Ödenmiş Sermaye / Sermaye Düzeltme Farkları

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 3.063.214.056,17 Türk Lirası olup, bu sermayenin her biri 1 Kuruş itibarı kıymette adet paya bölünmüştür. Şirket'in paylarının tamamı nama yazılıdır. Şirket borsada işlem görmek üzere ihraç edilecekler hariç hamiline yazılı pay senedi çıkarmaz. Sermayeyi temsil eden paylar kaydileştirme esasları çerçevesinde kayden izlenir. Pay gruplarına tanınan imtiyaz bulunmamakta olup, herhangi bir kısıtlamada mevcut değildir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kayıtlı sermaye tavanı	5.000.000	5.000.000
Onaylı çıkarılmış sermaye	3.063.214	3.063.214

Ortaklar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay tutarı TL	Hisse oranı (%)	Pay tutarı TL	Hisse oranı (%)
Türkiye İş Bankası A.Ş.	1.563.976	51,06	1.563.980	51,06
Efes Holding A.Ş.	185.094	6,04	185.094	6,04
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	1.411	0,05	1.411	0,05
Geri alınmış paylar	101.749	3,32	39.213	1,28
Diğer (*)	1.210.984	39,53	1.273.516	41,57
Nominal sermaye	3.063.214	100,00	3.063.214	100,00
Sermaye düzeltmesi farkları	320.075		320.075	
Düzeltilmiş sermaye	3.383.289		3.383.289	

(*) Şirket'in diğer halka açık kısmını ifade etmektedir.

b) Geri alınmış paylar

26 Şubat 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden başlatılan ve Şirketin çıkarılmış sermayesinin %4,90'ına kadar olan paylarını toplam 1.200.000.000 TL fon ile geri almasına olanak sağlayan geri alım programı kapsamında, Şişecam, 85.450.769 TL nominal değerli 8.545.076.900 adet hissenin geri alımını tamamlamıştır. Pay geri alımları için kullanılan fonlar, geri alım programı için tahsis edilen tutarın %99'una ulaşmıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 21.07.2016 ve 25.07.2016 tarihli duyuruları uyarınca, yürürlükteki geri alım programına ek olarak, Yönetim Kurulu, 30 Haziran 2022 tarihinde, Şirketin kendi paylarının borsadan satın alınması amacıyla aşağıdaki kararları almıştır;

- Şirketin çıkarılmış sermayesinin azami %4,90'ına tekabül eden 150.000.000 TL nominal değerli 15.000.000.000 adet pay alımı için mevcut programa ek olarak yeni bir geri alım programı başlatılması,
- Yeni pay geri alım programı için tahsis edilecek azami fon tutarının 3.000.000.000 TL olarak belirlenmesi ve söz konusu pay alımlarının Şirket iç kaynaklarından finanse edilmesi,
- Bir sonraki Genel Kurul Toplantısında pay geri alım programını pay sahiplerinin onayına sunulması.

Alınan karar kapsamında 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla takası tamamlanan işlemler esas alındığında, şirket sermayesinin %3,32'sine denk gelen toplam 101.749 bin TL nominal değerli pay işlem maliyetleri dahil toplam 1.541.934 bin TL bedel ödenerek geri alınmıştır (31 Aralık 2021: 349.149 bin TL). Rapor tarihi itibarıyla geri alınan hisselerin satışı olmamıştır. Bilanço tarihinden sonra pay geri alımı yapılmamıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20.Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

c) Geçmiş Yıllar Karları

Rapor tarihi itibarıyla 17.425.198 bin TL (31 Aralık 2021: 10.256.361 bin TL) tutarındaki konsolide geçmiş yıllar karları içerisinde yer alan ana ortaklığın olağanüstü yedek akçe tutarı 14.846.814 bin TL'dir (31 Aralık 2021: 10.447.169 bin TL).

Kar Dağıtımı

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

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

Şirket'in 28 Mart 2022 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda mevcut çıkarılmış sermayenin %40,806812 oranına tekabül eden 1.250.000 bin TL tutarındaki brüt temettünün nakden dağıtılması, kâr payı stopajına tabi olan pay sahiplerine ise nakit kâr payı üzerinden gelir vergisi stopajı yapıldıktan sonra net ödenmesini, nakit temettü ödeme tarihinin 31 Mayıs 2022 olarak belirlenmesine karar verilmiştir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket, geri pay alım programı çerçevesinde 101.749 bin TL nominal bedelli payları Borsa İstanbul Pay Piyasasından geri almıştır. Bu nedenle dağıtılmasına karar verilen 1.250.000 bin Türk Liralık kar dağıtımından 33.125 Bin Türk Liralık kısmı Şirket bünyesinde kalmıştır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket dışındaki ortaklara 1.216.875 bin Türk Lirası kar payı ödemesi 2 Haziran 2022 tarihinde yapılmıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21.Hasılat ve Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Satışlar				
Hasılat	68.650.652	22.183.810	26.970.759	8.637.573
Diğer gelirler	43.710	15.583	16.669	11.038
Satış iskontoları	(2.192.227)	(905.400)	(862.321)	(335.173)
Satış iadeleri	(99.989)	(53.252)	(35.241)	(11.232)
Satışlardan diğer indirimler	(122.697)	(227.820)	(42.894)	(66.685)
	66.279.449	21.012.921	26.046.972	8.235.521
Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(18.934.682)	(6.285.651)	(7.724.544)	(2.414.258)
Doğrudan işçilik giderleri	(3.035.191)	(1.037.306)	(1.218.223)	(383.081)
Genel üretim giderleri	(14.227.108)	(3.523.260)	(5.481.436)	(1.284.466)
Amortisman giderleri	(2.608.753)	(1.172.508)	(1.013.305)	(395.169)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	242.941	52.939	22.701	26.408
Mamul stoklarındaki değişim	4.584.027	540.708	1.762.390	88.768
Satılan mamullerin maliyeti	(33.978.766)	(11.425.078)	(13.652.417)	(4.361.798)
Satılan ticari malların maliyeti	(6.688.403)	(1.717.755)	(2.423.390)	(812.167)
Verilen hizmetlerin maliyeti (*)	(35.872)	(430.636)	(14.617)	(179.255)
Diğer maliyetler	(51.621)	(7.271)	(73.367)	(2.800)
	(40.754.662)	(13.580.740)	(16.163.791)	(5.356.020)

(*) 1 Ocak-30 Eylül 2022 döneminde verilen hizmet maliyeti ve diğer maliyetlerin içerisinde amortisman ve itfa payları giderleri 2.565 bin TL'dir (1 Ocak-30 Eylül 2021: 62.984 bin TL'dir).

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Net satışlar				
Türkiye	24.691.992	6.892.017	9.411.257	2.324.096
Avrupa	18.583.588	8.197.179	7.249.330	3.466.400
Rusya, Ukrayna ve Gürcistan	6.415.942	3.163.567	2.916.879	1.348.224
Amerika	10.320.317	562.531	4.237.157	218.024
Diğer	6.267.610	2.197.627	2.232.349	878.777
	66.279.449	21.012.921	26.046.972	8.235.521

Grup' un devam eden iptal edilemez sözleşmelerine ilişkin kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutarın konsolide finansal tablolar için önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. Faaliyet Giderleri ve Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Genel yönetim giderleri	(3.249.019)	(988.099)	(1.365.949)	(357.303)
Pazarlama giderleri	(9.420.895)	(2.657.097)	(3.928.210)	(1.024.479)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(132.840)	(75.883)	(61.162)	(23.845)
	(12.802.754)	(3.721.079)	(5.355.321)	(1.405.627)
	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Endirekt malzeme giderleri	(127.265)	(54.933)	(46.214)	(17.993)
İşçi ve personel ücret giderleri	(1.868.917)	(726.979)	(783.674)	(246.291)
Dışarıdan sağlanan hizmet	(7.857.364)	(1.654.141)	(3.290.245)	(645.621)
Çeşitli giderler	(2.455.627)	(1.056.556)	(1.045.520)	(400.184)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(493.581)	(228.470)	(189.668)	(95.538)
	(12.802.754)	(3.721.079)	(5.355.321)	(1.405.627)

23.Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri	2.895.727	830.824	120.791	103.555
Devlet teşvik ve yardımları	50.362	97.098	25.244	13.647
Vade farkı geliri ve ertelenmiş finansman etkisi	246.487	87.669	97.167	22.298
Hurda satış karları	118.757	73.403	16.374	13.692
Hammadde ve malzeme satış karları	210.798	85.606	75.108	26.364
Konusu kalmayan karşılıklar	19.465	19.282	(16.316)	12.541
Sigorta hasar tazminatları	58.693	15.748	24.207	11.174
Rödovans gelirleri	-	4.421	-	1.123
Komisyon gelirleri	4.434	1.389	1.826	630
Diğer esas faaliyetlerden gelirler	465.411	34.449	386.817	(75.125)
	4.070.134	1.249.889	731.218	129.899
	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı gideri	(1.941.049)	(668.434)	14.909	(100.483)
Hammadde ve malzeme satış zararı	(184.509)	(84.184)	(73.260)	(47.081)
Hurda satış zararları	(126.586)	(49.268)	(57.338)	(785)
Karşılık giderleri	(33.400)	(29.891)	66.780	(3.769)
Vade farkı gideri ve ertelenmiş finansman etkisi	(81.717)	(30.171)	(26.322)	(85)
Devlet hakkı-madencilik fonu	(1.945)	(7.821)	(30)	(2.667)
Komisyon giderleri	(7.757)	(2.651)	(6.608)	(892)
Diğer esas faaliyetlerden giderler	(265.218)	(101.376)	76.261	(12.769)
	(2.642.181)	(973.796)	(5.608)	(168.531)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme karları	1.549.550	1.286.461	347.806	361.315
Maddi duran varlık satış karları	9.609	28.768	5.814	4.711
	1.559.159	1.315.229	353.620	366.026
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme farkı	(468.680)	(452.679)	7.065	(275.054)
Maddi duran varlık satış zararları	(17.551)	(12.077)	(3.480)	(7.953)
	(486.231)	(464.756)	3.585	(283.007)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Değer düşüklüğü zararları/iptalleri				
Finansal yatırımların değer düşüklüğü/iptali net	(29.093)	45.929	(20.284)	5.885
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü/iptalleri net	(27.985)	20.653	(20.145)	(1.820)
	(57.078)	66.582	(40.429)	4.065

25.Finansman Gelirleri ve Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Finansman Gelirleri				
Kambiyo karları	7.455.602	2.771.765	2.291.045	504.237
- Nakit ve nakit benzerleri	5.135.776	2.214.427	1.912.563	378.952
- Türev ürünleri	1.349.483	419.130	105.016	85.674
- Çıkarılmış tahviller	516.040	23.836	138.428	15.395
- Banka kredileri	158.432	1.622	75.955	263
- Diğer	295.871	112.750	59.083	23.953
Faiz gelirleri	2.069.219	513.042	1.133.414	259.034
- Türev ürünler	1.550.195	395.946	931.647	217.868
- Vadeli mevduatlar	445.213	111.007	131.949	39.670
- Faaliyet kiralaması	-	6.089	-	1.496
- Diğer	73.811	-	69.818	-
	9.524.821	3.284.807	3.424.459	763.271

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25.Finansman Gelirleri ve Giderleri (devamı)

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kambiyo zararları	(6.665.750)	(2.385.537)	(1.759.135)	(460.220)
- Çıkarılmış tahviller	(4.155.410)	(1.075.796)	(1.440.918)	(112.065)
- Nakit ve nakit benzerler	(1.277.273)	(870.434)	(209.296)	(302.008)
- Banka kredileri	(824.251)	(344.974)	(46.890)	(1.710)
- Türev ürünleri	(106.445)	(36.395)	(45.654)	(32.699)
- Kiralamalar	(6.000)	(7.182)	(1.280)	(457)
- Diğer	(296.371)	(50.756)	(15.097)	(11.281)
Faiz giderleri	(2.952.143)	(1.151.443)	(1.465.495)	(420.501)
- Banka kredileri	(1.126.782)	(604.297)	(490.848)	(211.757)
- Çıkarılmış tahviller	(669.848)	(299.431)	(266.265)	(100.309)
- Türev ürünler	(1.020.154)	(208.692)	(637.549)	(93.952)
- Kiralamalar	(59.932)	(16.847)	(37.186)	(5.286)
- Faktoring giderleri	-	(47)	-	-
- Diğer	(75.427)	(22.129)	(33.647)	(9.197)
	(9.617.893)	(3.536.980)	(3.224.630)	(880.721)

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

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlıkları	2.370.040	1.158.118
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(452.587)	(618.045)
Ertelenmiş vergi varlıkları (net)	1.917.453	540.073

Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	4.932.898	6.113.990
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirme	3.446.107	1.468.823
Türev araç değerlendirme	1.722.074	762.095
Stokların yeniden değerlendirme	(861.392)	(463.601)
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.338.130)	(781.961)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	(3.444.466)	(3.577.227)
İndirimli kurumlar vergisi	(14.748.126)	(3.728.483)
Diğer	(591.180)	(453.084)
	(10.882.215)	(659.448)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	(944.254)	(1.345.192)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi	(334.733)	(165.306)
Türev araç değerlendirme	(382.156)	(174.703)
Stokların yeniden değerlendirme	178.628	92.198
Kıdem tazminatı karşılığı	270.588	177.699
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	630.727	814.144
İndirimli kurumlar vergisi	2.650.793	1.060.796
Diğer	(152.140)	80.437
	1.917.453	540.073

Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararlarının vadesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Birinci yılda sona erecek	55.199	108.188
İkinci yılda sona erecek	22.665	45.916
Üçüncü yılda sona erecek	14.617	166.472
Dördüncü yılda sona erecek	1.477.809	247.120
Beşinci yılda sona erecek	180.651	1.068.619
Altıncı yılda sona erecek	89.468	108.234
Yedinci yılda sona erecek	95.041	85.693
Sınırsız ömre sahip olanlar	1.509.016	1.746.985
	3.444.466	3.577.227

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

Ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamış mali zararların tutarı 1.771.363 bin TL (31 Aralık 2021: 1.524.827 bin TL)'dir.

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı-1 Ocak	540.073	894.894
Bağlı ortaklık alım etkisi	4.288	-
Yabancı para çevrim farkları	341.515	40.233
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen	(178.011)	(73.272)
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	1.209.588	(222.766)
	1.917.453	639.089

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi

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

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

Türkiye'deki kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %23'tür (31 Aralık 2021: %25).

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

Ülke	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Almanya (*)	31,4	31,4
Amerika Birleşik Devletleri	31,4	31,4
Bosna Hersek	10,0	10,0
Bulgaristan	10,0	10,0
Çin (**)	15,0-25,0	15,0-25,0
Hindistan	34,944	34,944
Gürcistan (***)	-	-
Hollanda (****)	16,50-25,0	16,50-25,0
İspanya	25,0	25,0
İtalya (*)	27,9	27,9
Macaristan	9,0	9,0
Mısır	22,5	22,5
Romanya	16,0	16,0
Rusya (*****)	2,0-20,0	2,0-20,0
Slovakya	21,0	21,0
Ukrayna	18,0	18,0

(*) Artan oranlı vergi tarifesi bulunmaktadır.

(**) Çin'de 300 bin Çin Yuanı'na kadar oluşan kardan %15, aşan kısmı için %25 oranında vergi uygulanmaktadır.

(***) Gürcistan'da kurumlar vergisi uygulaması kalkmış olup, sadece kâr payı dağıtımlarında gelir vergisi alınmaktadır. Bu nedenle Gürcistan'da mukim bağlı ortaklığımızın ertelenmiş vergi tutarı sıfırlanmıştır.

(****) Hollanda'da 200.000 Euro'ya kadar oluşan kardan %16,50, aşan kısmı için %25 oranında vergi uygulanmaktadır.

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

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye'de 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 1 Ocak 2021-31 Aralık 2021 dönemi kurum kazançları için %25 uygulanmış, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerlidir. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2022 tarihli özet konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022'de vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. Pay Başına Kazanç

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (1/1000 değeri)	2.977.769	3.057.331
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	13.756.479	4.095.674
Pay başına kazanç	4,6197	1,3396
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	22.125.759	5.529.459
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	7,4303	1,8086

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

28. İlişkili Taraf Açıklamaları

Grup' un ana ortağı Türkiye İş Bankası A.Ş.'dir. Şirket ile konsolide edilen bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden bu notta açıklanmamıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraf olarak nitelendirilen şirketlerimizin ilişkili düzeyini gösterir tam listesi alfabetik sıralı olarak aşağıdaki gibi gruplandırılmıştır:

Ana ortağımızın ortağı

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

Ana ortağımız

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

Ana ortağımızın bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları ve iştirakleri

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

İş ortaklığı

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

Müşterek faaliyet

Unvanı	Kayıtlı olduğu ülke
Pacific Soda LLC	ABD

Müşterek faaliyetlerin ortağı

Unvanı	Kayıtlı olduğu ülke
Imperial Natural Resources Trona Mining Inc.	ABD

İştiraklerimiz

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İştiraklerimizin ortakları

Unvanı	Kayıtlı olduğu ülke
Saint Gobain Glass France S.A.	Fransa
Société Financière D'Administration Et De Gestion SAS (SOFIAG)	Belçika

Satılmaya hazır finansal varlığımız

Unvanı	Kayıtlı olduğu ülke
Bosen Enerji Elektrik üret. Oto Pro. Grb. A.Ş.	Türkiye
7Cbasalia Global AG	İsviçre

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

İlişkili taraflarla ilgili mevduat ve krediler:

İlişkili taraflarda tutulan mevduatlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Türkiye İş Bankası A.Ş.		
– Vadeli	10.030.884	9.299.500
– Vadesiz	1.145.883	1.034.656
	11.176.767	10.334.156
İşbank AG		
– Vadeli	7.424	-
– Vadesiz	47	5.433
	7.471	5.433
	11.184.238	10.339.589

İlişkili taraflarda tutulan mevduatlara yapılan değer düşüklüğü karşılığı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Türkiye İş Bankası A.Ş.	38.871	11.157

İlişkili taraflardan kullanılan krediler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	2.905.000	2.455.000

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların defter değerleri:

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların brüt defter değeri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Türkiye İş Bankası A.Ş.	22.783	475.720

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların değer düşüklüğü	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Türkiye İş Bankası A.Ş.	623	1.783

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

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

			30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Menkul kıymet ihraççısı	ISIN kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Nominal Tutar (bin USD)	Nominal Tutar (bin USD)
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1508390090	5,500	34.200	34.200
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1578203462	6,125	1.200	1.200
			35.400	35.400

İlişkili taraflarla ilgili alacaklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	18.749	11.189
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	21.635	6.004
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	6.579	1.878
Fabrika Cementa Lukavac D.D. (FCL)	144	59
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	13.324	-
	60.431	19.130

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Solvay Sisecam Holding AG	253.975	-

İlişkili taraflarla ilgili borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Solvay Sisecam Holding AG	164.590	140.859
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	9.974	6.584
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	7.594	5.281
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.	5.851	4.054
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş..	4.617	-
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	241	332
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	148	23
Saint Gobain Glass France S.A.	893	5.432
Türkiye İş Bankası A.Ş. Mensupları Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Vakfı	242	-
Türkiye İş Bankası A.Ş.	-	452
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	-	10
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	-	196
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. A.Ş.	-	5
	194.150	163.228

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Ortaklara Ödenecek Kurucu Hisse İntifa Payları	49.159	5.003
Ortaklara Ödenecek Temettü	-	5
	49.159	5.008

İlişkili taraflarla ilgili gelir ve giderler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
İlişkili taraflarla ilgili faiz gelirleri		
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	245.747	79.523
	245.747	79.523

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
İlişkili taraflarla ilgili faiz giderleri		
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	102.128	264.286
	102.128	264.286

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme farkı karı		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	59.547	203.014
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	-	45.869
	59.547	248.883

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
İlişkili taraflarla ilgili diğer gelirler		
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	718	25.748
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	16	7.712
Solvay Sisecam Holding AG	6.933	6.351
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O.	987	603
Fabrika Cementa Lukavac D.D. (FCL)	668	104
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	-	14.195
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	3.727
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	-	32
Yatırım Finansman Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	12
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. Ve İlet. Hiz. A.Ş.	-	10
Anadolu Hayat Emeklilik Sigorta A.Ş.	-	6
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	-	2
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	2
Milli Reasürans T.A.Ş.	-	1
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	-	1
Bayek Tedavi Sağlık Hizmetleri Ve İşletmeciliği A.Ş.	-	1
	9.322	58.507

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili gelir ve giderler (Devamı):

İlişkili taraflarla ilgili diğer giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Solvay Sisecam Holding AG ⁽¹⁾	683.045	384.201
Rudnik Kretnjaka Vijenac D.O.O. ⁽²⁾	35.441	17.412
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş. ⁽³⁾	27.011	12.666
Saint Gobain Glass France S.A. ⁽⁴⁾	4.246	9.317
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	6.643	4.709
Türkiye İş Bankası A.Ş. Mensupları Munzam Sosyal Güv. ve Yard. Vakfı	5.247	3.054
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	5.819	293
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ⁽⁵⁾	1.494	686
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. Ve İlet. Hiz. A.Ş.	855	497
Anadolu Hayat Emeklilik Sigorta A.Ş.	483	336
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	725	1.051
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	532	284
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	40	83
Société Financière D'Administration Et De Gestion SAS (SOFIAG)	-	3.331
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	-	10
	771.581	437.930

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

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

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

(4) Akustik pvb royalty tutarıdır.

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Ana ortaklık (Holding)	59.905	32.110
Konsolidasyona tabi diğer şirketler	117.674	73.049
	177.579	105.159

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

Grup'un Kocaeli ili Gebze ilçesinde bulunan ve herhangi bir üretim faaliyeti içermeyen fabrika binası ve müstemilat olan arsa vasıflı taşınmaz, bilanço tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerden TFRS-5 "Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler" standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan duran varlıklara sınıflanmıştır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değeri		
Arsa	137.500	-
Değer düşüklüğü		
Arsa	-	-
Maddi duran varlığın net defter değeri	137.500	-

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı-1 Ocak	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden transferler	137.500	-
	137.500	-

30.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 20 ve 8'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 5'de açıklanan nakit ve nakit benzerleri kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal ve ticari borçlar	50.792.746	32.684.559
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri ile finansal yatırımlar	(23.708.076)	(17.145.906)
Net borç	27.084.670	15.538.653
Toplam özkaynak	73.270.488	49.363.708
Net borç / özkaynak oranı	37%	%31

Grup' un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

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

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

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

b.1) Kredi Riski Yönetimi

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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

	Alacaklar				Nakit ve nakit benzeri kalemler	Finansal yatırımlar ve türev araçlar
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	İlişkili	Diğer		
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	60.431	19.318.195	253.975	758.484	16.890.371	9.002.310
– Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(7.722.356)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış fin. varlıkların net defter değeri	60.431	17.547.592	253.975	758.484	16.890.371	9.002.310
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(6.676.800)	-	-	-	-
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	-	1.770.603	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.045.556)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
– Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
– Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
– Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	2.156	40.026	53.125
– Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	(2.156)	(40.026)	(53.125)
– Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

	Alacaklar		Nakit ve nakit benzeri kalemler	Finansal yatırımlar ve türev araçlar
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar		
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	19.130	9.166.631	-	482.402
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(3.941.504)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış fin. varlıkların net defter değeri	19.130	8.462.206	-	482.402
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(3.703.119)	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	26	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	704.399	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(238.385)	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	486	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(486)	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	1.189	12.027
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	(1.189)	(12.027)
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Grup' un müşterilerinden aldığı teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alacak sigortası	4.434.900	2.450.653
Teminat mektupları	1.721.122	867.623
Doğrudan borçlandırma sistemi	1.265.644	446.031
İpotekler	134.123	53.991
Nakit	39.160	64.245
Teyitli Akreditif	37.229	40.241
Teminat çek ve senetleri	90.178	18.720
	7.722.356	3.941.504

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi üzerinden 1–30 gün geçmiş	1.034.515	496.628
Vadesi üzerinden 1–3 ay geçmiş	510.049	88.244
Vadesi üzerinden 3–12 ay geçmiş	150.852	41.704
Vadesi üzerinden 1–5 yıl geçmiş	75.187	77.823
Toplam vadesi geçen alacaklar	1.770.603	704.399
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	(1.045.556)	(238.385)

b.2) Likidite Risk Yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.2) Likidite Riski Yönetimi (Devamı)

Likidite riski tabloları (Devamı)

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

30 Eylül 2022						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12ay arası (II)	1-5yıl arası (III)	5yıldan uzun (IV)
Finansal borçlanmalar	41.403.007	45.409.091	7.830.324	13.207.514	23.614.766	756.487
Ticari borçlar	9.195.589	9.195.589	9.164.275	31.314	-	-
İlişkili taraflara borçlar	243.309	243.309	243.309	-	-	-
Diğer borçlar	844.593	844.593	840.277	-	4.316	-
Toplam yükümlülük	51.686.498	55.692.582	18.078.185	13.238.828	23.619.082	756.487

Türev finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Nakit girişleri	2.184.605	2.184.605	315.116	555.181	1.314.308	-
Nakit çıkışları	(339.627)	(339.627)	(1.437)	(338.190)	-	-
	1.844.978	1.844.978	313.679	216.991	1.314.308	-

31 Aralık 2021						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12ay arası (II)	1-5yıl arası (III)	5yıldan uzun (IV)
Finansal borçlanmalar	27.651.372	34.848.789	5.678.735	9.461.432	18.713.197	995.425
Ticari borçlar	4.869.959	4.911.450	4.626.416	285.034	-	-
İlişkili taraflara borçlar	168.236	168.236	168.236	-	-	-
Diğer borçlar	345.015	345.015	342.013	-	3.002	-
Toplam yükümlülük	33.034.582	40.273.490	10.815.400	9.746.466	18.716.199	995.425

Türev finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Nakit girişleri	1.074.690	1.074.690	148.415	278.947	647.328	-
Nakit çıkışları	(71.753)	(71.753)	(7.908)	(21.565)	(42.280)	-
	1.002.937	1.002.937	140.507	257.382	605.048	-

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

b.3.1) Kur riski yönetimi

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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu				
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	5.481.261	131.137	159.139	166.074
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, Banka hesapları dahil)	15.536.993	474.283	349.139	420.694
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	524.912	28.345	-	-
3. Diğer	1.163.932	10.696	47.808	98.651
4. Dönen varlıklar(1+2+3)	22.707.098	644.461	556.086	685.419
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	978.549	52.818	23	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	317.659	1.536	14.920	18.568
8. Duran varlıklar(5+6+7)	1.296.208	54.354	14.943	18.568
9. Toplam varlıklar(4+8)	24.003.306	698.815	571.029	703.987
10. Ticari borçlar	1.415.122	30.791	44.362	40.209
11. Finansal yükümlülükler	8.599.159	7.794	466.100	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	500.155	18.559	7.125	27.218
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	10.514.436	57.144	517.587	67.427
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	15.402.543	732.235	101.574	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	179	1	9	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	15.402.722	732.236	101.583	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	25.917.158	789.380	619.170	67.427
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	3.139.515	413.104	(248.664)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	7.707.286	413.104	3.150	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	4.567.771	-	251.814	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	1.225.663	322.539	(296.805)	636.560
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.920.355)	(131.142)	(110.869)	519.341
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların Toplam gerçeğe uygun değeri	1.844.978	99.628	-	-
23. İhracat	13.847.350	491.725	332.133	434.319
24. İthalat	4.503.621	149.874	115.393	176.805

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

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

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

Kur riskine duyarlılık

	30 Eylül 2022			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(242.856)	242.856	1.814.479	(1.814.479)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	765.015	(765.015)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	522.159	(522.159)	1.814.479	(1.814.479)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	(201.113)	201.113	3.175.797	(3.175.797)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	(451.063)	451.063	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(652.176)	652.176	3.175.797	(3.175.797)
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	51.934	(51.934)	1.395.530	(1.395.530)
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	51.934	(51.934)	1.395.530	(1.395.530)
Toplam (3+6+9)	(78.083)	78.083	6.385.806	(6.385.806)

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30.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 2021			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	101.062	(101.062)	43.825	(43.825)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	973.521	(973.521)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.074.583	(1.074.583)	43.825	(43.825)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	209.269	(209.269)	3.032.476	(3.032.476)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	(793.234)	793.234	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(583.965)	583.965	3.032.476	(3.032.476)
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	55.950	(55.950)	775.989	(775.989)
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	55.950	(55.950)	775.989	(775.989)
Toplam (3+6+9)	546.568	(546.568)	3.852.290	(3.852.290)

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

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup' un finansal yükümlülükleri, Grup' u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla mevcut finansal durum pozisyonuna göre TL faiz oranlarında %1'lik ve yabancı para faiz oranlarında %0,25'lik bir düşüş / yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 35.037 bin TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2021: 33.539 bin TL).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlar Kategorileri

30 Eylül 2022	İtfa edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Defter Değeri
Finansal varlıklar	39.697.805	1.691.076	4.136.401	45.525.282
Nakit ve nakit benzerleri	16.890.371	-	-	16.890.371
Ticari alacaklar	19.318.195	-	-	19.318.195
İlişkili taraflardan alacaklar	314.406	-	-	314.406
Türev finansal varlıklar	-	1.674.472	510.133	2.184.605
Finansal yatırımlar	3.174.833	16.605	3.626.267	6.817.705
Finansal yükümlülükler	50.841.905	288.899	50.728	51.181.532
Finansal borçlar	41.403.007	-	-	41.403.007
Ticari borçlar	9.195.589	-	-	9.195.589
İlişkili taraflara borçlar	243.309	-	-	243.309
Türev finansal yükümlülükler	-	288.899	50.728	339.627
31 Aralık 2021	İtfa edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Defter Değeri
Finansal varlıklar	26.331.691	899.647	175.045	27.406.383
Nakit ve nakit benzerleri	12.810.775	-	-	12.810.775
Ticari alacaklar	9.166.657	-	-	9.166.657
İlişkili taraflardan alacaklar	19.130	-	-	19.130
Türev finansal varlıklar	-	899.645	175.045	1.074.690
Finansal yatırımlar	4.335.129	2	-	4.335.131
Finansal yükümlülükler	32.689.567	51.639	20.114	32.761.320
Finansal borçlar	27.651.372	-	-	27.651.372
Ticari borçlar	4.869.959	-	-	4.869.959
İlişkili taraflara borçlar	168.236	-	-	168.236
Türev finansal yükümlülükler	-	51.639	20.114	71.753

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

30 Eylül 2022				
Finansal varlıklar	Toplam	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı				
Gelire yansıtılan finansal varlıklar	16.605	-	-	16.605
Türev finansal varlıklar	2.184.605	-	2.184.605	-
Toplam	2.201.210	-	2.184.605	16.605

31 Aralık 2021				
Finansal varlıklar	Toplam	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı				
Gelire yansıtılan finansal varlıklar	2	-	-	2
Türev finansal varlıklar	1.074.690	-	1.074.690	-
Toplam	1.074.692	-	1.074.690	2

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- **Kategori 1:** Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- **Kategori 2:** Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- **Kategori 3:** Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

32.Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

- 29 Temmuz 2022 tarihli KAP duyurusunda, Sermaye piyasası mevzuatı çerçevesinde, Şirketimiz tarafından toplamda 10.000.000.000 TL'ye (On Milyar Türk Lirası) kadar yurtiçinde, halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcıya satış ve tahsisli satış yöntemleriyle borçlanma aracı ihraç edilmesine, ihraç edilecek borçlanma araçlarına ilişkin kararda belirlenenler dışındaki koşulların belirlenmesi ve bu çerçevede ihraç edilecek borçlanma araçlarına ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na, Borsa İstanbul A.Ş.'ye ve bunlarla sınırlı olmamak üzere ilgili kurumlar nezdinde gerekli başvuruların ve sair tüm işlemlerin gerçekleştirileceği duyurulmuştur. Borçlanma aracı ihraç edilmesi için Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvuru, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 08.09.2022 tarih ve 49/1317 sayılı kararı ile onaylanmıştır. Raporlama döneminden sonra ihracı yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

- 4 Ekim 2022 tarihli KAP duyurusunda, 08.09.2022 tarihli 10.000.000.000 TL ihraç tavanı dahilinde Şirketimizin, İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılığı ile halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satışa sunulan 182 gün vadeli 1.300.000.000 TL nominal değerli finansman bonusu vade başlangıç tarihi 4 Ekim 2022, itfa tarihi 4 Nisan 2023 olacak şekilde gerçekleştirildiği duyurulmuştur (ISIN kodu: TRFSISE42312).
- 17 Ekim 2022 tarihli KAP duyurusunda, 08.09.2022 tarihli 10.000.000.000 TL ihraç tavanı dahilinde Şirketimizin, İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılığı ile halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satışa sunulan 179 gün vadeli 1.350.000.000 TL nominal değerli finansman bonusu vade başlangıç tarihi 17 Ekim 2022, itfa tarihi 14 Nisan 2023 olacak şekilde gerçekleştirildiği duyurulmuştur (ISIN kodu: TRFSISE42320).
- 27 Ekim 2022 tarihli KAP duyurusunda, 08.09.2022 tarihli 10.000.000.000-TL ihraç tavanı dahilinde Şirketimizin, İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılığı ile halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satışa sunulan 181 gün vadeli 1.000.000.000-TL nominal değerli finansman bonusu vade başlangıç tarihi 27 Ekim 2022, itfa tarihi 26 Nisan 2023 olacak şekilde gerçekleştirildiği duyurulmuştur (ISIN kodu: TRFSISE42338).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Rusya-Ukrayna Krizi ve Etkileri

Şirketimizin Rusya'da yerleşik bağlı ortaklıklarının bünyesindeki tüm fabrikalarımız faaliyetlerine devam etmekte olup, şirketlerin operasyonlarını etkileyen, üretim faaliyetlerini kısıtlayan önemli bir girdi kısıtlaması bulunmamaktadır. Müşteri portföyünün ağırlıklı olarak Rusya pazarından oluşması nedeniyle önemli bir ciro kaybı yaşanmamıştır.

Aynı şekilde Ukrayna'da yerleşik Meref Glass Company Ltd ve CJSC Brewery Pivdenna şirketleri uzun zamandır gayriaktif durumda bulunduğu için Rusya-Ukrayna krizinin operasyonlarımız üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirketimizin 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Sermaye Piyasası Kurulunun (SPK) II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği uyarınca Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TMS/TFRS) göre SPK ve Kamu Gözetimi Kurumu (KGK) tarafından belirlenen TMS 34 Ara dönem Finansal Raporlama formatlarına uyumlu olarak hazırlanan bağımsız denetimden geçmemiş dipnotları ile birlikte konsolide finansal durum tablosu, kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunun (Finansal Tablolar), Denetimden Sorumlu Komite'nin görüşü de dikkate alınarak incelenmiş olup; söz konusu özet konsolide finansal tablolar faaliyet sonuçlarının gerçek durumunu yansıttığına, Şirketimizin izlediği muhasebe ilkeleri ile Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun ve doğru olduğuna, finansal raporların Mali İşler Genel Müdür Yardımcısı Gökhan Güralp ile Mali Kontrol Direktörü Sibel Koç Karacaoğlu tarafından elektronik ortamda imzalanmasına ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri kapsamında gerekli bildirimlerin yapılmasına Şirket Yönetim Kurulu'nun 31 Ekim 2022 tarihli toplantısında karar verilmiştir.