

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

**1 OCAK-30 EYLÜL 2023
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.....	8-91

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	31.321.279	25.244.811
Finansal Yatırımlar	6	9.462.082	3.827.944
Ticari Alacaklar	8,28	26.157.402	19.840.432
– İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	28	105.961	63.234
– İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	26.051.441	19.777.198
Diğer Alacaklar		1.904.355	451.699
– İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	28	352.346	-
– İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.552.009	451.699
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar	12	145.159	107.737
Türev Araçlar	9	414.965	914.267
Stoklar	10	25.838.608	19.251.800
Peşin Ödenmiş Giderler	11	2.271.431	1.884.991
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		74.219	56.976
Diğer Dönen Varlıklar		1.942.256	2.029.331
Toplam Dönen Varlıklar		99.531.756	73.609.988
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	936.987	801.221
Diğer Alacaklar		24.555	101.687
Türev Araçlar	9	1.806.612	1.185.630
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	13	3.080.712	1.891.365
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		5.151.242	5.151.242
Maddi Duran Varlıklar	14	72.500.569	54.565.655
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	2.291.992	996.641
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16, 17	31.635.067	21.742.972
– Şerefiye	17	1.414.747	812.391
– Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	30.220.320	20.930.581
Peşin Ödenmiş Giderler	11	3.686.540	2.332.642
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	1.779.398	1.563.776
Diğer Duran Varlıklar		14.264	2.654
Toplam Duran Varlıklar		122.907.938	90.335.485
TOPLAM VARLIKLAR		222.439.694	163.945.473

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	28.827.004	14.281.212
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	5.670.048	4.306.640
Ticari Borçlar	8, 28	12.694.370	11.331.067
– İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	28	423.351	216.363
– İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	12.271.019	11.114.704
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	739.543	553.155
Diğer Borçlar		946.300	653.978
– İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		49.126	48.596
– İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		897.174	605.382
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülük	12	273.482	222.857
Türev Araçlar	9	682.829	291.587
Ertelenmiş Gelirler	11	1.268.048	1.335.339
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	485.311	82.697
Kısa Vadeli Karşılıklar	18, 19	2.129.248	1.138.326
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.496.640	1.326.997
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		56.212.823	35.523.855
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	42.530.438	28.324.384
Diğer Borçlar		3.719	5.114
Türev Araçlar	9	209.452	9.495
Ertelenmiş Gelirler	11	297.163	266.427
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	4.362.668	3.710.712
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	1.487.978	833.524
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		282.441	144.195
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		49.173.859	33.293.851
Toplam Yükümlülükler		105.386.682	68.817.706
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	20	93.967.108	76.527.911
Ödenmiş Sermaye		3.063.214	3.063.214
Sermaye Düzeltme Farkları		320.075	320.075
Geri Alınmış Paylar (-)		(46.379)	(51.749)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		167.048	167.048
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		15.629.167	15.739.761
– Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		15.629.167	15.739.761
– Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		15.614.036	15.797.595
– Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		15.131	(57.834)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		24.333.946	17.502.288
– Yabancı Para Çevrim Farkları		30.477.109	17.202.279
– Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		(6.143.163)	300.009
– Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		(343.840)	300.009
– Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		(5.799.323)	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.135.832	1.135.832
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		36.004.259	19.306.383
Net Dönem Karı veya Zararı		13.359.946	19.345.059
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20	23.085.904	18.599.856
Toplam Özkaynaklar		117.053.012	95.127.767
TOPLAM KAYNAKLAR		222.439.694	163.945.473

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 VE 2022 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 2023	Yeniden Düzenlenmiş		Yeniden Düzenlenmiş	
			1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	
Hasılat	21	94.840.349	66.279.449	36.406.317	26.046.972	
Satışların Maliyeti	21	(62.450.828)	(41.322.163)	(23.339.312)	(16.377.367)	
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		32.389.521	24.957.286	13.067.005	9.669.605	
Genel Yönetim Giderleri	22	(5.603.962)	(3.266.096)	(2.140.274)	(1.372.518)	
Pazarlama Giderleri	22	(12.855.147)	(9.420.895)	(5.146.679)	(3.928.210)	
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	22	(257.365)	(158.706)	(99.017)	(71.338)	
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	9.282.503	4.070.134	2.480.833	731.218	
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	23	(7.264.487)	(2.642.181)	(2.450.681)	(5.608)	
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	13	701.203	158.067	280.371	(234.191)	
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		16.392.266	13.697.609	5.991.558	4.788.958	
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	2.569.031	1.621.675	1.021.720	355.925	
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	24	(386.017)	(488.659)	(262.773)	3.250	
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	24	29.034	(57.078)	4.014	(40.429)	
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		18.604.314	14.773.547	6.754.519	5.107.704	
Finansman Gelirleri	25	10.753.590	9.524.821	3.292.623	3.424.459	
Finansman Giderleri	25	(11.554.482)	(9.612.095)	(3.786.719)	(3.222.362)	
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		17.803.422	14.686.273	6.260.423	5.309.801	
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(3.058.681)	(495.196)	(597.113)	(359.452)	
– Dönem Vergi (Gideri) Geliri	26	(1.646.374)	(1.713.305)	(440.641)	(516.736)	
– Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	26	(1.412.307)	1.218.109	(156.472)	157.284	
Dönem Karı (Zararı)		14.744.741	14.191.077	5.663.310	4.950.349	
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı						
– Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.384.795	541.156	372.162	208.003	
– Ana Ortaklık Payları		13.359.946	13.649.921	5.291.148	4.742.346	
Pay Başına Kazanç	27	4,6067	4,5839	2,0514	1,6879	

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		Yeniden Düzenlenmiş	Yeniden Düzenlenmiş						
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022				
Dönem Karı (Zararı)						14.744.741	14.191.077	5.663.310	4.950.349
Diğer Kapsamlı Gelirler:									
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar						(62.031)	1.487.304	(1.102.602)	503.450
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)						1.068.610	1.233.578	(56.837)	117.419
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)						99.556	446.228	17.800	406.720
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar						6.838	2.295	659	578
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler						(1.237.035)	(194.797)	(1.064.224)	(21.267)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar						13.630.166	12.517.742	1.599.336	2.688.451
Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine İlişkin Yabancı Para Çevrim Farkları						20.743.778	12.574.397	2.278.037	2.932.895
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)						(1.481.958)	(73.441)	(52.538)	(305.147)
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Net Yatırım Riskinden Korunma ile İlgili Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)						(7.732.431)	-	(1.319.886)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler						2.100.777	16.786	693.723	60.703
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)						13.568.135	14.005.046	496.734	3.191.901
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)						28.312.876	28.196.123	6.160.044	8.142.250
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı									
– Kontrol Gücü Olmayan Paylar						8.225.400	6.013.329	1.549.775	2.315.239
– Ana Ortaklık Payları						20.087.476	22.182.794	4.610.269	5.827.011
Pay Başına Kazanç						27	6,9264	1,7874	2,0739

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden 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	9.213.439	1.517.852	10.379.285	9.040.197	39.801.098	13.128.127	52.929.225
Transfer	-	-	-	-	-	-	(382.020)	9.422.217	(9.040.197)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	1.251.704	7.280.513	-	656	13.649.921	22.182.794	6.013.329	28.196.123
Sermaye artırımını	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)
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	16.493.952	1.135.832	17.455.034	13.649.921	59.574.232	18.088.634	77.662.866

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden 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 2023 tarihi itibarıyla bakiye	3.063.214	320.075	(51.749)	167.048	15.739.761	17.502.288	1.135.832	19.306.383	19.345.059	76.527.911	18.599.856	95.127.767
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	19.345.059	(19.345.059)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(111.656)	6.839.186	-	-	13.359.946	20.087.476	8.225.400	28.312.876
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(2.071.007)	-	(2.071.007)	(1.621.514)	(3.692.521)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	5.370	-	-	-	-	62.760	-	68.130	-	68.130
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	1.062	(7.528)	-	(638.936)	-	(645.402)	(2.117.838)	(2.763.240)
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiye	3.063.214	320.075	(46.379)	167.048	15.629.167	24.333.946	1.135.832	36.004.259	13.359.946	93.967.108	23.085.904	117.053.012

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

			Yeniden Düzenlenmiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		18.513.560	7.877.843
Dönem karı (zararı)		14.744.741	14.191.077
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		11.795.391	6.310.898
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14,15,16	4.685.875	3.609.272
- Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5,6,8,10	(51.859)	74.979
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	18,19	1.859.833	1.013.455
- Pazarlıklı satın alım sonucu oluşan kazanç ile ilgili düzeltmeler	24	-	(62.516)
- Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		2.669.249	712.769
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	23,25	2.909.964	2.377.937
- Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	6,24	(2.509.767)	(1.714.939)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	13	(701.203)	(158.067)
- Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	26	3.058.681	503.717
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	(257)	10.370
- Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(125.125)	(56.079)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(6.654.523)	(11.014.238)
- Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		3.778.624	(6.957.862)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacak. azalış (artış) ile ilgili düzelt.		(1.160.582)	(349.139)
- Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(37.422)	(72.085)
- Türev varlıklardaki azalış (artış)		62.839	1.591.322
- Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(6.562.374)	(8.157.502)
- Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(4.374.075)	2.054.828
- Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		50.625	26.457
- Faaliyetlerle ilgili diğer borç. artış (azalış) ile ilgili düz.		410.592	1.266.618
- İşletme sermayesinde gerçek. diğer artış (azalış) ile ilgili düzelt.		1.177.250	(416.875)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		19.885.609	9.487.737
- Alınan faiz		601.090	320.298
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	19	(561.683)	(77.220)
- Vergi iadeleri (ödemeleri)		(1.411.456)	(1.852.972)

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

			Yeniden Düzenlenmiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(18.120.607)	(6.876.482)
- Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları	3	-	(299.799)
- Bağlı ortaklıklarda ilave pay alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(2.763.240)	-
- İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları	3	(238.375)	(16.603)
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	6	1.866.426	2.602.451
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	6	(479.986)	(2.633.608)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		793.680	517.523
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	14,15	(11.857.821)	(5.094.439)
- Verilen nakit avans ve borçlar	11	(3.195.595)	(2.814.007)
- Verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler	11	2.216.361	1.389.120
- Alınan temettüler		-	116.017
- Alınan faiz		403.011	561.322
- Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Çıkışları		(5.224.766)	(1.700.929)
- Diğer nakit girişleri (çıkışları)		359.698	496.470
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.364.463	(751.530)
- İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları		(526.870)	(1.192.785)
- İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını satmasından kaynaklanan nakit girişleri		595.000	-
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	33.933.709	19.164.244
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(22.255.873)	(14.184.137)
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(510.119)	(259.683)
- Ödenen temettüler		(3.692.521)	(2.269.696)
- Ödenen faiz		(4.178.863)	(2.009.473)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		3.757.416	249.831
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		2.343.665	3.858.503
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		6.101.081	4.108.334
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	25.240.755	12.819.239
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	31.341.836	16.927.573

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 57 bağlı ortaklık, 1 iş ortaklığı, 2 iştirak ve 2 müşterek faaliyetten oluşmaktadır.

Grup, yönetim raporlaması açısından mimari camlar, endüstriyel camlar (otomotiv, beyaz eşya ve cam elyaf), cam ev eşyası, cam ambalaj, enerji, kimyasallar ve diğer (ithalat, ihracat, cam atıklarının toplanması, ayrılması, işlenmesi, geri dönüşümü ve kazanımı, cam üretimine yönelik döküm AZS refrakter bloğu üretimi ve satışı, holding faaliyetleri ile sigorta aracılık hizmetleri) olmak üzere yedi 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 87 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 2023 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 Genel Merkez adresi İçmeler Mahallesi D-100 Karayolu Cad. No:44 A 34947, Tuzla / İstanbul / Türkiye'dir.

Grup'un personel yapısı

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2022
Aylık ücretli	9.477	8.859	8.617
Saat ücretli	15.722	16.072	15.847
Toplam	25.199	24.931	24.464

Grup'un toplam personel sayısı içinde yer alan 984 kişi, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklıklarındaki çalışanlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 962 kişi, 30 Eylül 2022: 977 kişi).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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:

Mimari Camlar Grubu

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

İştirak

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

Endüstriyel Camlar 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
Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş.	Cam elyafı üretimi ve satışı	Türkiye

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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
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
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 2023 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

Bağlı ortaklıklar/Şubeler	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. -		
Şişecam Kimyasallar Grubu Şubeleri ⁽¹⁾	Soda ve krom kimyasalları üretimi ve satışı	Türkiye
Sisecam Bulgaria EOOD	Soda ürünleri ticareti	Bulgaristan
Sisecam Soda Lukavac D.O.O.	Soda üretimi ve satışı	Bosna Hersek
Cromital S.p.A	Krom türevleri üretimi ve ticareti	İtalya
Sisecam Trading Co.	Ticari faaliyet	Çin
Sisecam Chemicals USA Inc.	Finansman, yatırım ve satış şirketi	ABD
Sisecam Chemicals Resources LLC	Doğal Soda Üretimi ve Satışı	ABD
Sisecam Chemicals Wyoming LLC	Doğal Soda Üretimi ve Satışı	ABD
Sisecam Resources LP	Doğal Soda Satışı	ABD
Sisecam Chemicals Newco 2 LLC (*)	Finansman ve yatırım şirketi	ABD
Sisecam Resources Genaral Partners LLC	Doğal Soda Satışı	ABD
Sisecam Wyoming LLC	Doğal Soda Üretimi ve Satışı	ABD

Müşterek Faaliyet	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Pacific Soda LLC	Soda ürünleri ticareti	ABD
Stockton Soda Ash Port LLC (**)	Lojistik (***)	ABD

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

(*) 19 Mayıs 2023 tarihinde kurulmuştur. 30 Eylül 2023 itibarıyla herhangi bir faaliyeti bulunmamaktadır.

(**) Denmar Holdings LLC şirketinin %100 sahipliğindeki Denmar US LLC şirketine, Sisecam Chemicals USA Inc. tarafından, sermaye artırımı yöntemiyle 11 Mayıs 2023 tarihinde ortak olunmuştur. Şirketin ismi 29 Ağustos 2023 tarihi itibarıyla Stockton Soda Ash Port LLC olarak değiştirilmiştir.

(***) Stockton Soda Ash Port LLC şirketi, ABD'deki doğal soda külü yatırımının ihracatına yönelik olarak faaliyet gösterecek olan lojistik şirkettir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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)

Enerji Grubu

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. -		
Şişecam Enerji Grubu Şubesi ⁽¹⁾	Elektrik enerjisi ve buhar üretimi	Türkiye
Şişecam Enerji A.Ş.	Doğalgaz depolama ve satışı ile elektrik ticareti	Türkiye
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.	Elektrik üretimi ve satışı	Türkiye

Diğer Grubu

a) Geri Dönüşüm Grubu

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

b) Maden Grubu

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Camiş 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 Krcnjaka Vijenac D.O.O.	Kireç taşı üretimi ve satışı	Bosna Hersek

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
Sisecam Investment B.V.	İthalat, satış, finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş.	Kâğıt ve karton ambalaj üretimi ile satışı	Türkiye
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	Vitamin K-3 ve türevleri üreticisi	Türkiye
Refel S.p.A.	Cam üretimine yönelik döküm AZS refrakter bloğu üretimi ve satışı	İtalya

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 Düzcam Tarsus 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. 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

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Enerji Grubu Şubesi

Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. Şişecam Kimyasallar Kojenerasyon Santrali 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

New York Borsası'nda "SIRE" sembolü ile işlem gören bağlı ortaklık Sisecam Resources LP'nin halka açık hisselerinin Sisecam Chemicals Wyoming LLC tarafından 25 ABD Doları/hisse fiyatıyla nakden satın alınması ve şirketin halka kapatılması süreci, 26 Mayıs 2023 tarihinde tamamlanmıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2022 tarihi itibarıyla 96,01 (10 üzerinden 9,60) olarak açıklanmıştır. SPK'nın Ocak 2014 tarihinde yayınladığı "Kurumsal Yönetim İlkeleri"ni baz alan yeni metodolojisini kullanmıştır.

Ana bölümler	Ağırlık	16 Aralık 2022	16 Aralık 2021
Pay sahipleri	%25	95,49	95,49
Kamuyu aydınlatma ve şeffaflık	%25	97,51	97,48
Menfaat sahipleri	%15	99,48	99,48
Yönetim kurulu	%35	93,82	92,42
Ortalama derecelendirme notu	%100	96,01	95,51

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

Mimari Camlar Grubu

a) Mimari Camlar Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket/Şube Unvanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	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

b) Mimari Camlar Grubu İştiraki

Şirket Unvanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	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 2023 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)

Endüstriyel Camlar Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	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
Şişecam Elyaf Sanayii A.Ş.	99,999	99,999	99,999	99,999

Cam Ev Eşyası Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket/Şube Unvanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.-				
Şişecam Cam Ev Eşyası Grubu Şubeleri	100,00	100,00	100,00	100,00
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
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 2023		31 Aralık 2022	
	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
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 2023 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) Kimyasallar Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket/Şube Unvanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	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
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 Chemicals Newco 2 LLC	60,00	60,00	-	-
Sisecam Resources General Partners LLC	60,00	60,00	60,00	60,00
Sisecam Resources LP	100,00	60,00	74,00	44,40
Sisecam Wyoming LLC	51,00	30,60	51,00	22,64

b) Kimyasallar Grubu Müşterek Faaliyetleri

Şirket Unvanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	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
Stockton Soda Ash Port LLC	50,00	50,00	-	-

c) Kimyasallar Grubu İştiraki

Şirket Unvanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	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

Enerji Grubu

Şirket Unvanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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) Geri Dönüşüm Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Şişecam Çevre Sistemleri A.Ş. (*)	100,00	100,00	90,00	90,00

(*) EBRD'nin elinde bulunan Şişecam Çevre Sistemleri A.Ş.'nin %10'luk payın satın alınmasına ilişkin işlemler 24 Nisan 2023 tarihinde tamamlanmıştır. Böylelikle Grup, Şişecam Çevre Sistemleri A.Ş.'nin tek pay sahibi haline gelmiştir.

b.1) Maden Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	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

b.2) Maden Grubu İş Ortaklığı

Şirket Unvanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	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) Diğer Hizmetler Grubu Bağlı Ortaklıkları

Şirket Unvanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	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
Şişecam Investment B.V.	100,00	100,00	100,00	100,00
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Refel S.p.A.	100,00	100,00	100,00	100,00

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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/IFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") esas alınmıştır. Ayrıca 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.

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 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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/IFRS 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 birim bazında ifade edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı 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, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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 2023 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.

Amerika'daki şirketler ve Refel S.p.A.'nin satın alınması sebebiyle, geçici tutarlar üzerinden yapılan hesaplamalar 31 Aralık 2022 tarihinde kesinleşmiş olup, düzeltme kayıtları satın alma tarihinden itibaren yapılmıştır. Bu doğrultuda 1 Ocak-30 Eylül 2023 dönemi konsolide finansal tablolarla karşılaştırmalı olarak sunulan, 1 Ocak-30 Eylül 2022 dönemi konsolide kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile ilgili dipnotlar yeniden düzenlenmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 (devamı)

Grup'un yeniden düzenlenen 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu aşağıdaki gibidir:

	Raporlanan			Yeniden Düzenlenmiş	
	30 Eylül 2022	Sisecam Chemicals Resources	Pacific Soda LLC (*)	Refel S.p.A	30 Eylül 2022
VARLIKLAR					
Dönen Varlıklar					
Nakit ve Nakit Benzerleri	16.890.371	-	-	-	16.890.371
Finansal Yatırımlar	5.870.980	-	-	-	5.870.980
Ticari Alacaklar	19.378.626	-	-	-	19.378.626
– İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	60.431	-	-	-	60.431
– İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	19.318.195	-	-	-	19.318.195
Diğer Alacaklar	921.455	-	-	-	921.455
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar	193.960	-	-	-	193.960
Türev Araçlar	870.297	-	-	-	870.297
Stoklar	15.989.089	17.325	-	-	16.006.414
Peşin Ödenmiş Giderler	1.811.756	(6.565)	-	-	1.805.191
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	234.819	-	-	-	234.819
Diğer Dönen Varlıklar	2.209.339	-	-	-	2.209.339
	64.370.692	10.760	-	-	64.381.452
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	137.500	-	-	-	137.500
Toplam Dönen Varlıklar	64.508.192	10.760	-	-	64.518.952
Duran Varlıklar					
Finansal Yatırımlar	946.725	-	-	-	946.725
Diğer Alacaklar	91.004	-	-	-	91.004
Türev Araçlar	1.314.308	-	-	-	1.314.308
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	1.712.641	-	-	-	1.712.641
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.331.323	-	-	-	1.331.323
Maddi Duran Varlıklar	39.820.662	2.937.775	-	116.951	42.875.388
Kullanım Hakkı Varlıkları	843.065	15.754	-	-	858.819
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20.134.965	875.013	510.195	43.210	21.563.383
– Şerefiye	5.588.538	(1.031.473)	(3.630.334)	(123.920)	802.811
– Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14.546.427	1.906.486	4.140.529	167.130	20.760.572
Peşin Ödenmiş Giderler	2.164.201	(19.894)	-	-	2.144.307
Ertelenmiş Vergi Varlığı	2.370.040	-	-	-	2.370.040
Diğer Duran Varlıklar	2.914	-	-	-	2.914
Toplam Duran Varlıklar	70.731.848	3.808.648	510.195	160.161	75.210.852
TOPLAM VARLIKLAR	135.240.040	3.819.408	510.195	160.161	139.729.804

(*) Atlantic Soda LLC ve Pacific Soda LLC'nin; Pacific Soda LLC altında birleşmiş olmaları sebebiyle, iki müşterek faaliyetin yeniden düzenleme etkisi Pacific Soda LLC altında toplu şekilde gösterilmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 (devamı)

	Raporlanan	Yeniden Düzenlenmiş			
	30 Eylül 2022	Sisecam Chemicals Resources	Pacific Soda LLC (*)	Refel S.p.A.	30 Eylül 2022
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Yükümlülükler					
Kısa Vadeli Borçlanmalar	10.533.783	-	-	-	10.533.783
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8.896.580	-	-	-	8.896.580
Ticari Borçlar	9.389.739	-	-	-	9.389.739
– İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	194.150	-	-	-	194.150
– İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9.195.589	-	-	-	9.195.589
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	422.063	-	-	-	422.063
Diğer Borçlar	889.436	-	-	-	889.436
– İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	49.159	-	-	-	49.159
– İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	840.277	-	-	-	840.277
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülük	137.314	-	-	-	137.314
Türev Araçlar	339.627	-	-	-	339.627
Ertelenmiş Gelirler	1.092.818	-	-	-	1.092.818
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	969.296	-	-	-	969.296
Kısa Vadeli Karşılıklar	1.075.549	-	-	-	1.075.549
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.366.780	-	-	-	2.366.780
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	36.112.985	-	-	-	36.112.985
Uzun Vadeli Yükümlülükler					
Uzun Vadeli Borçlanmalar	21.972.644	-	-	-	21.972.644
Diğer Borçlar	4.316	-	-	-	4.316
Ertelenmiş Gelirler	288.187	-	-	45.412	333.599
Uzun Vadeli Karşılıklar	3.006.430	-	-	-	3.006.430
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	452.587	-	-	51.974	504.561
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	132.403	-	-	-	132.403
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	25.856.567	-	-	97.386	25.953.953
Toplam Yükümlülükler	61.969.552	-	-	97.386	62.066.938

(*) Atlantic Soda LLC ve Pacific Soda LLC'nin; Pacific Soda LLC altında birleşmiş olmaları sebebiyle, iki müşterek faaliyetin yeniden düzenleme etkisi Pacific Soda LLC altında toplu şekilde gösterilmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 (devamı)

	Raporlanan			Yeniden Düzenlenmiş	
	30 Eylül 2022	Sisecam Chemicals Resources	Pacific Soda LLC (*)	Refel S.p.A.	30 Eylül 2022
ÖZKAYNAKLAR					
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	59.147.980	(146.718)	510.195	62.775	59.574.232
Ödenmiş Sermaye	3.063.214	-	-	-	3.063.214
Sermaye Düzeltme Farkları	320.075	-	-	-	320.075
Geri Alınmış Paylar (-)	(101.749)	-	-	-	(101.749)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	167.048	-	-	-	167.048
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	7.390.905	-	-	-	7.390.905
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	7.390.905	-	-	-	7.390.905
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	7.215.643	-	-	-	7.215.643
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	175.262	-	-	-	175.262
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	15.990.978	(20.912)	520.196	3.690	16.493.952
- Yabancı Para Çevrim Farkları	16.246.286	(20.912)	520.196	3.690	16.749.260
- Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)	(255.308)	-	-	-	(255.308)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1.135.832	-	-	-	1.135.832
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	17.425.198	-	29.836	-	17.455.034
Net Dönem Karı veya Zararı	13.756.479	(125.806)	(39.837)	59.085	13.649.921
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	14.122.508	3.966.126	-	-	18.088.634
Toplam Özkaynaklar	73.270.488	3.819.408	510.195	62.775	77.662.866
TOPLAM KAYNAKLAR	135.240.040	3.819.408	510.195	160.161	139.729.804

(*) Atlantic Soda LLC ve Pacific Soda LLC'nin; Pacific Soda LLC altında birleşmiş olmaları sebebiyle, iki müşterek faaliyetin yeniden düzenleme etkisi Pacific Soda LLC altında toplu şekilde gösterilmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 (devamı)

Grup'un yeniden düzenlenen 30 Eylül 2022 tarihli konsolide kar veya zarar tablosu aşağıdaki gibidir:

	Raporlanan	Yeniden Düzelenmiş			
	30 Eylül 2022	Sisecam Chemicals Resources	Pacific Soda LLC (*)	Refel S.p.A.	30 Eylül 2022
Hasılat	66.279.449	-	-	-	66.279.449
Satışların Maliyeti	(40.754.662)	(555.549)	-	(11.952)	(41.322.163)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)	25.524.787	(555.549)	-	(11.952)	24.957.286
Genel Yönetim Giderleri	(3.249.019)	(3.106)	(13.971)	-	(3.266.096)
Pazarlama Giderleri	(9.420.895)	-	-	-	(9.420.895)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(132.840)	-	(25.866)	-	(158.706)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	4.070.134	-	-	-	4.070.134
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(2.642.181)	-	-	-	(2.642.181)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	158.067	-	-	-	158.067
Esas Faaliyet Karı (Zararı)	14.308.053	(558.655)	(39.837)	(11.952)	13.697.609
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.559.159	-	-	62.516	1.621.675
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(486.231)	(2.428)	-	-	(488.659)
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	(57.078)	-	-	-	(57.078)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)	15.323.903	(561.083)	(39.837)	50.564	14.773.547
Finansman Gelirleri	9.524.821	-	-	-	9.524.821
Finansman Giderleri	(9.617.893)	5.798	-	-	(9.612.095)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	15.230.831	(555.285)	(39.837)	50.564	14.686.273
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	(503.717)	-	-	8.521	(495.196)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(1.713.305)	-	-	-	(1.713.305)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	1.209.588	-	-	8.521	1.218.109
Dönem Karı (Zararı)	14.727.114	(555.285)	(39.837)	59.085	14.191.077
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	970.635	(429.479)	-	-	541.156
- Ana Ortaklık Payları	13.756.479	(125.806)	(39.837)	59.085	13.649.921
Pay Başına Kazanç	4,6197	(0,0422)	(0,0134)	0,0198	4,5839

(*) Atlantic Soda LLC ve Pacific Soda LLC'nin; Pacific Soda LLC altında birleşmiş olmaları sebebiyle, iki müşterek faaliyetin yeniden düzenleme etkisi Pacific Soda LLC altında toplu şekilde gösterilmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 (devamı)

Grup'un yeniden düzenlenen 30 Eylül 2022 tarihli konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu aşağıdaki gibidir:

	Raporlanan	Yeniden Düzenlenmiş			
	30 Eylül 2022	Sisecam Chemicals Resources	Pacific Soda LLC (*)	Refel S.p.A.	30 Eylül 2022
Dönem Karı (Zararı)	14.727.114	(555.285)	(39.837)	59.085	14.191.077
Diğ�r Kapsamlı Gelirler:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	1.487.304	-	-	-	1.487.304
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değ�rleme Artışları (Azalışları)	1.233.578	-	-	-	1.233.578
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden �l��m Kazançları (Kayıpları)	446.228	-	-	-	446.228
�zkaynak Yöntemiyle Değ�rlenen Yatırımların Diğ�r Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	2.295	-	-	-	2.295
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğ�r Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(194.797)	-	-	-	(194.797)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	11.154.843	1.184.178	175.031	3.690	12.517.742
Yabancı Para �evrim Farkları	11.211.498	1.184.178	175.031	3.690	12.574.397
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğ�r Kapsamlı Gelir (Gider)	(73.441)	-	-	-	(73.441)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğ�r Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	16.786	-	-	-	16.786
Diğ�r Kapsamlı Gelir (Gider)	12.642.147	1.184.178	175.031	3.690	14.005.046
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	27.369.261	628.893	135.194	62.775	28.196.123
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
– Kontrol Gücü Olmayan Paylar	5.243.502	769.827	-	-	6.013.329
– Ana Ortaklık Payları	22.125.759	(140.934)	135.194	62.775	22.182.794
Pay Başına Kazanç	7,4303	(0,0473)	0,0454	0,0211	7,4495

(*) Atlantic Soda LLC ve Pacific Soda LLC'nin; Pacific Soda LLC altında birleşmiş olmaları sebebiyle, iki müşterek faaliyetin düzenleme etkisi Pacific Soda LLC altında toplu şekilde gösterilmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 (devamı)

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

Konsolidasyon kapsamındaki yurt dışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Dönem Sonu-Alış	Dönem Sonu-Satış	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu-Alış	Dönem Sonu-Satış	Dönem Ortalaması
ABD Doları	27,37670	27,42600	22,20867	18,69830	18,73200	16,58086
Euro	29,03050	29,08280	24,07430	19,93490	19,97080	17,39318
Bulgar Levası	14,84306	14,86980	12,30899	10,19255	10,21091	8,89299
Mısır Poundu	0,88804	0,88964	0,72712	0,75696	0,75833	0,86516
Rus Rublesi	0,27957	0,28323	0,26714	0,25948	0,26288	0,25138
Gürcistan Lari	10,22167	10,24008	8,52386	6,92017	6,93264	5,68689
Ukrayna Grivnası	0,74864	0,74999	0,60732	0,51132	0,51224	0,51226
Bosna Markı	14,84306	14,86980	12,30899	10,19255	10,21091	8,89299
Rumen Leyi	5,80460	5,88060	4,87278	4,00620	4,05860	3,52805
Macaristan Foronti	0,07420	0,07433	0,06304	0,04981	0,04990	0,04446
Çin Yuanı	3,72840	3,77720	3,14692	2,68060	2,71570	2,45651
Hindistan Rupisi	0,32961	0,33020	0,26964	0,22600	0,22640	0,21094

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 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023 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. Grup'un 2023 yılı içerisinde sermaye artırımı yöntemiyle ortak olduğu Stockton Soda Ash Port LLC müşterek faaliyet olarak değerlendirilmiş olup oransal konsolidasyon yöntemi ile konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

İştirakler

İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bunlar, Grup' un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup' un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 dönüşümecek 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 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Eylül 2023 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 2023 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 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile aşağıdaki hususlar haricinde tutarlıdır.

Yurtdışı İşletmelerdeki Net Yatırım Riskinden Korunma

Grup, yurt dışında yerleşik bağlı ortaklıklarının, iş ortaklığının veya şube niteliğindeki iştiraklerinin; TMS 21 kapsamında yurt dışındaki işletmelerinin faaliyet gösterdiği temel ekonomik çevrelerde kullanılan para birimlerini, söz konusu işletmelerin geçerli para birimi olarak belirlemektedir. Grup, yurt dışındaki işletmelerinin faaliyet sonuçlarını ve finansal durumunu, konsolide finansal tabloların sunulduğunda kullanılan para birimine çevirirken, döviz kuru farklarını, yurt dışındaki işletmeyi elden çıkarana kadar, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu içerisinde yabancı para çevrim farkı olarak muhasebeleştirilmektedir.

Yurt dışındaki bir işletmede bulunan net yatırımdan kaynaklanan döviz kuru riskinden korunma muhasebesi, yalnızca, söz konusu yurt dışındaki işletmenin net varlıklarının finansal tablolara dahil edilmiş olması durumunda uygulanır. Yurt dışındaki bir işletmede bulunan net yatırımdan kaynaklanan döviz kuru riskinden korunma konusu kalemin tutarı, yurt dışındaki işletmenin net varlıklarının defter değerine eşit veya bahsedilen değerden düşük bir tutar olabilir.

TFRS 9 ve TFRS Yorum 16, korunma muhasebesi ilişkisi kapsamında uygun bir korunma kalem ve uygun korunma araçlarının tanımlanması gerekmektedir. Net yatırımın korunmasına ilişkin tanımlanmış bir korunma ilişkisinin olması durumunda, net yatırıma etkin bir şekilde korunma sağladığı tespit edilen bir korunma aracına ilişkin kazanç veya kayıp konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda konsolide finansal tablolara alınır ve yurt dışındaki işletmenin faaliyet sonuçlarının ve finansal durumunun çevrilmesinden kaynaklanan kur farkları ile birlikte gösterilir.

Grup 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren konsolide finansal tablolarında kur farkı riskinden korunmak amacıyla yurtdışı işletmelerdeki net yatırım riskinden korunma stratejisi uygulama kararı almıştır. Bu strateji, riskten korunma konusu kalem olarak Türkiye'deki şirketlerde, yurtdışı yatırımları sebebiyle kullanılan Avro ve Amerikan Doları kredileri ile Amerikan Doları tahvillerin bir kısmının ve riskten korunma aracı olarak Sisecam Investment B.V. ve Sisecam Chemicals USA Inc. şirketlerinin, yabancı para cinsinden olan net aktif değerinin net yatırım riskinden korunma yöntemi ile ilişkilendirilmesi şeklinde uygulanmaktadır. Konuyla ilgili yabancı para finansal borçların, kur kaynaklı değişimleri özkaynaklar içerisinde "Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler" altında "Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları" hesabında muhasebeleştirilmektedir. Yurt dışındaki bağlı ortaklığın elden çıkarılması durumunda finansal riskten korunma aracına ilişkin özkaynaklarda muhasebeleştirilmiş bulunan tutar kar veya zarar olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup' un, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren yedi faaliyet bölümü bulunmaktadır. Grup' un bu faaliyet grupları mimari camlar, endüstriyel camlar (otomotiv, beyaz eşya ve cam elyaf), cam ev eşyası, cam ambalaj, enerji, kimyasallar ve diğer (ithalat, ihracat, cam atığı geri kazanımı ve tehlikesiz atık geri kazanımı, cam üretimine yönelik döküm AZS refrakter bloğu üretimi ve satışı, holding faaliyetleri ile sigorta aracılık hizmetleri) grubudur.

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 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2022 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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, 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. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

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. 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.

Söz konusu değişiklik Grup için finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

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. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan 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. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişiklik Grup için finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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)

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

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

ii) 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 Şirket / Grup tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket / Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

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.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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)

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır.

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 12 ile UMS 7 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2023 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 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Dipnot 2.3'te belirtilen hususlar haricinde, 31 Aralık 2022 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 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

3. İşletme Birleşmeleri

2023 Yılı ile ilgili işlemler

30 Eylül 2023 itibarıyla yapılan işletme birleşmeleri aşağıdaki gibidir:

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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)

a) Stockton Soda Ash Port LLC

TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında, 11 Mayıs 2023'te Amerika Birleşik Devletleri'nde lojistik faaliyetleri yürütecek olan Stockton Soda Ash Port LLC (eski adıyla Denmar US LLC) isimli şirket sermaye artırımı yöntemiyle 12.200.000 ABD Doları karşılığında %50 oranında ortak olunmuştur. Sermaye artırımı yöntemiyle ortak olunan Stockton Soda Ash Port LLC, oransal konsolidasyon yöntemi ile konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Sermaye artırımı sonrası, 11 Mayıs 2023 tarihi itibarıyla şirketin toplam sermayesi 24.400.000 USD'dir.

30 Nisan 2023 tarihinden beri 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.

	30 Nisan 2023	Sermaye Artırım Yoluyla Satın Alma İşlemi (*)	Diğer Hissedarın Sermaye Artırımı (*)	Sermaye Artışı Sonrası
Dönen Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	747	238.375	79.329	318.451
Toplam Dönen Varlıklar	747	238.375	79.329	318.451
Duran Varlıklar				
Maddi duran varlıklar	136.580	-	-	136.580
Kullanım hakkı varlıkları	410.176	-	-	410.176
Toplam Duran Varlıklar	546.756	-	-	546.756
Toplam Varlıklar	547.503	238.375	79.329	865.207
Kısa vadeli yükümlülükler				
Kiralama yükümlülükleri kısa vadeli kısımları	15.723	-	-	15.723
Ticari borçlar	18.234	-	-	18.234
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.655	-	-	1.655
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	35.612	-	-	35.612
Uzun vadeli yükümlülükler				
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	395.192	-	-	395.192
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	302.674	-	-	302.674
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	697.866	-	-	697.866
Toplam Yükümlülükler	733.478	-	-	733.478
Özkaynaklar				
Ödenmiş sermaye	159.332	238.804	79.472	477.608
Yabancı Para Çevirim Farkları	-	(428)	(143)	(571)
Geçmiş yıllar karları veya zararları	(345.308)	-	-	(345.308)
Toplam Özkaynaklar	(185.976)	238.376	79.329	131.729
Net varlıklar toplamı				131.729
Alınan hisse payı				%50
Ödenen toplam nakit				238.375
Yabancı para çevrim farkı				(660)
Şerefiye (Provizyonel olarak hesaplanan) (Dipnot 17)				171.851

(*) Sisecam Chemicals USA Inc. tarafından 12.200.000 ABD Doları ve diğer hissedar olan Denmar Holding LLC tarafından 4.060.048 ABD Doları sermaye artırımı yapılmıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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)

2022 Yılı ile ilgili işlemler

31 Aralık 2022 itibarıyla yapılan işletme birleşmeleri aşağıdaki gibidir:

a) Refel S.p.A.

TFRS-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.

3 Şubat 2022 tarihinden beri TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı gereği geçici tutarlarla konsolide edilen İtalya'da mukim bağlı ortaklığın değerlendirme çalışmaları tamamlanmış ve kesin tutarların etkileri 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır.

31 Ocak 2022 tarihinden beri geçici tutarlar üzerinden yapılan hesaplama 31 Aralık 2022 tarihinde finalize edilmiş olup, düzeltme kayıtları satın alma tarihinden itibaren yapılmıştır.

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	233.573
Maddi olmayan duran varlıklar	151.408
Diğer duran varlıklar	7.703
Toplam Duran Varlıklar	392.684
Toplam Varlıklar	767.286
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	66.854
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	11.155
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	51.026
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	129.035
Toplam Yükümlülükler	377.941

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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)

2022 Yılı ile ilgili işlemler (Devamı)

a) Refel S.p.A. (Devamı)

Net varlıklar toplamı	389.345
Alınan hisse payı	%100
Ödenen toplam nakit	332.744
Yabancı para çevrim farkı	264
Pazarlıklı satın alım kazancı	(56.865)
Alım günü pazarlıklı satın alım kazancı	(56.865)
Yabancı para çevrim farkı	(5.651)
Raporlanan (Dipnot 24)	(62.516)
Alım Bedeli	332.744
Şirket ile alınan nakit ve nakit benzerleri	32.945
Net Nakit hareketi	299.799

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023	Mimari Camlar	Endüstriyel Camlar	Cam Ev Eşyası	Cam Ambalaj	Kimyasallar	Enerji	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Grup dışı hasılat	19.393.760	9.659.807	11.199.259	17.033.834	25.899.237	9.789.624	1.864.828	-	94.840.349
Gruplar arası satışlar	1.286.549	2.977	6.495	522.035	2.188.417	2.149.043	2.034.139	(8.189.655)	-
Net satış hasılatı	20.680.309	9.662.784	11.205.754	17.555.869	28.087.654	11.938.667	3.898.967	(8.189.655)	94.840.349
Satışların maliyeti	(14.407.963)	(7.775.327)	(6.474.583)	(11.450.134)	(15.770.481)	(11.748.269)	(3.066.840)	8.242.769	(62.450.828)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	6.272.346	1.887.457	4.731.171	6.105.735	12.317.173	190.398	832.127	53.114	32.389.521
Faaliyet giderleri	(3.984.267)	(1.679.950)	(2.801.687)	(3.498.743)	(6.799.603)	(47.564)	(2.967.971)	3.063.311	(18.716.474)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.691.585	669.820	1.006.807	1.799.632	2.055.561	21.650	5.153.015	(3.115.567)	9.282.503
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(838.158)	(476.155)	(651.413)	(1.112.984)	(1.485.503)	(66.857)	(2.639.741)	6.324	(7.264.487)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar kar/zararlarındaki paylar	240.526	-	-	-	455.581	-	5.096	-	701.203
Esas faaliyet karı (zararı)	3.382.032	401.172	2.284.878	3.293.640	6.543.209	97.627	382.526	7.182	16.392.266
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	247.389	27.942	7.105	84.615	283.102	1.271	2.017.607	(100.000)	2.569.031
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(80.777)	(14.903)	(36.872)	(377)	(2.590)	(53)	(250.445)	-	(386.017)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	1.579	1.575	189	255	5.498	(501)	20.439	-	29.034
Finansman gelir (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	3.550.223	415.786	2.255.300	3.378.133	6.829.219	98.344	2.170.127	(92.818)	18.604.314
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	3.064.002	459.588	935.492	5.306.220	1.107.354	824	984.341	-	11.857.821
Kullanım hakkı varlıkları alımları	67.683	124.380	113.820	-	544.443	-	26.708	-	877.034
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-)	(861.308)	(382.348)	(431.514)	(966.687)	(1.800.009)	(10.529)	(233.480)	-	(4.685.875)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök) (*)	4.411.531	798.134	2.686.814	4.344.820	8.629.228	108.873	2.403.607	(92.818)	23.290.189

(*) 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 2023 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)

a) Faaliyet gruplarına göre raporlama (devamı)

1 Ocak-30 Eylül 2022	Mimari Camlar	Endüstriyel Camlar	Cam Ev Eşyası	Cam Ambalaj	Kimyasallar	Enerji	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Grup dışı hasılat	17.657.535	5.452.812	6.748.418	12.067.646	17.789.056	4.892.035	1.671.947	-	66.279.449
Gruplar arası satışlar	1.084.551	57.192	142.996	338.502	1.470.820	1.763.994	1.325.196	(6.183.251)	-
Net satış hasılatı	18.742.086	5.510.004	6.891.414	12.406.148	19.259.876	6.656.029	2.997.143	(6.183.251)	66.279.449
Satışların maliyeti	(10.785.876)	(4.319.668)	(4.277.452)	(8.665.280)	(10.333.664)	(6.432.053)	(2.273.856)	5.765.686	(41.322.163)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	7.956.210	1.190.336	2.613.962	3.740.868	8.926.212	223.976	723.287	(417.565)	24.957.286
Faaliyet giderleri	(2.973.079)	(1.080.297)	(1.632.776)	(2.217.723)	(5.015.163)	(87.301)	(1.436.247)	1.596.889	(12.845.697)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	607.862	459.295	598.570	557.653	674.998	13.460	2.801.732	(1.643.436)	4.070.134
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(292.811)	(255.155)	(445.150)	(362.787)	(410.277)	(7.776)	(948.994)	80.769	(2.642.181)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları kar/zararlarındaki paylar	168.054	-	-	-	(9.477)	-	(510)	-	158.067
Esas faaliyet karı (zararı)	5.466.236	314.179	1.134.606	1.718.011	4.166.293	142.359	1.139.268	(383.343)	13.697.609
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	410.148	4.746	2.083	143.428	776.379	609	334.282	(50.000)	1.621.675
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(5.744)	-	(11.103)	(704)	(465.744)	-	(5.364)	-	(488.659)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	(5.296)	(493)	767	(2.306)	(8.529)	(23)	(41.198)	-	(57.078)
Finansman gelir (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	5.865.344	318.432	1.126.353	1.858.429	4.468.399	142.945	1.426.988	(433.343)	14.773.547
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	1.159.043	190.359	658.336	1.316.655	1.325.415	28	444.794	-	5.094.630
Kullanım hakkı varlıkları	31.644	11.934	19.455	12.354	288.128	227	16.005	-	379.747
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-)	(656.108)	(263.372)	(323.096)	(725.470)	(1.455.017)	(10.576)	(175.633)	-	(3.609.272)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök) (*)	6.521.452	581.804	1.449.449	2.583.899	5.923.416	153.521	1.602.621	(433.343)	18.382.819

(*) 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 2023 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 2023	Türkiye	Rusya, Ukrayna ve Gürcistan	Avrupa	Amerika	Diğer	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Grup dışı hasılat	51.799.267	7.861.245	20.484.263	13.092.791	1.602.783	94.840.349	-	94.840.349
Bölgeler arası hasılat	3.820.919	-	2.313.881	21.748	168.685	6.325.233	(6.325.233)	-
Net hasılat toplamı (*)	55.620.186	7.861.245	22.798.144	13.114.539	1.771.468	101.165.582	(6.325.233)	94.840.349
Satışların maliyeti	(38.830.916)	(5.225.244)	(17.618.163)	(6.282.037)	(1.430.365)	(69.386.725)	6.935.897	(62.450.828)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	16.789.270	2.636.001	5.179.981	6.832.502	341.103	31.778.857	610.664	32.389.521
Faaliyet giderleri	(8.893.694)	(1.866.825)	(3.902.201)	(5.059.990)	(447.821)	(20.170.531)	1.454.057	(18.716.474)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	9.980.093	194.346	1.099.409	1.572	52.161	11.327.581	(2.045.078)	9.282.503
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(6.587.596)	(182.824)	(351.187)	(89.380)	(57.332)	(7.268.319)	3.832	(7.264.487)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	5.096	-	696.107	-	-	701.203	-	701.203
Faaliyet karı (zararı)	11.293.169	780.698	2.722.109	1.684.704	(111.889)	16.368.791	23.475	16.392.266
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	2.524.964	8.280	3.777	-	32.010	2.569.031	-	2.569.031
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(307.626)	(377)	(7.087)	-	(70.927)	(386.017)	-	(386.017)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	29.075	12	(53)	-	-	29.034	-	29.034
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	13.539.582	788.613	2.718.746	1.684.704	(150.806)	18.580.839	23.475	18.604.314
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	6.937.486	2.344.693	1.037.468	542.119	996.055	11.857.821	-	11.857.821
Kullanım hakkı varlıkları	282.349	-	44.577	527.736	22.372	877.034	-	877.034
Amortisman, itfa ve tükenme payları (-)	(1.230.091)	(770.493)	(1.060.022)	(1.509.485)	(115.784)	(4.685.875)	-	(4.685.875)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök)	14.769.673	1.559.106	3.778.768	3.194.189	(35.022)	23.266.714	23.475	23.290.189

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 (Devamı)

1 Ocak-30 Eylül 2022	Türkiye	Rusya, Ukrayna ve Gürcistan	Avrupa	Amerika	Diğer	Toplam	Konsolidasyon düzeltilmeleri	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)	(11.522.243)	(4.364.214)	(1.219.991)	(46.088.677)	4.766.514	(41.322.163)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)	14.375.603	2.119.915	3.768.053	4.292.587	484.744	25.040.902	(83.616)	24.957.286
Faaliyet giderleri	(5.553.367)	(1.290.834)	(2.806.048)	(3.709.130)	(379.882)	(13.739.261)	893.564	(12.845.697)
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	1.352.144	500.469	113.428	14.131.177	(433.568)	13.697.609
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.537.381	714	64.569	-	19.011	1.621.675	-	1.621.675
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(478.931)	(1.555)	(5.745)	(2.428)	-	(488.659)	-	(488.659)
Diğer değerlendirme kazanç/(kayıpları)	(57.007)	23	(94)	-	-	(57.078)	-	(57.078)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	12.278.760	887.001	1.410.874	498.041	132.439	15.207.115	(433.568)	14.773.547
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)	(746.974)	(1.263.237)	(107.366)	(3.609.272)	-	(3.609.272)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (Favök)	13.157.857	1.499.599	2.157.848	1.761.278	239.805	18.816.387	(433.568)	18.382.819

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Kasa	902	1.122
Bankadaki nakit	30.161.652	20.169.363
– Vadesiz mevduatlar	17.280.977	6.763.881
– Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	12.880.675	13.405.482
Diğer hazır değerler (*)	1.183.988	5.120.915
Değer düşüklüğü karşılığı	(25.263)	(46.589)
	31.321.279	25.244.811

(*) 30 Eylül 2023 itibarıyla diğer hazır değerler içerisindeki tutarın 1.025.497 bin TL değerindeki kısmı likit fonlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 4.828.248 bin TL).

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

Para birimi	Faiz oranı	Vade	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Euro	%0,15 – %3,85	Ekim 2023	821.441	1.015.687
ABD Doları	%1,50 - %5,00	Ekim 2023 – Kasım 2023	7.026.632	852.605
Türk Lirası	%38,00 - %39,00	Ekim 2023 - Aralık 2023	4.139.190	9.324.067
Rus Rublesi	%11,00 - %13,00	Ekim 2023	757.774	1.891.640
Diğer dövizlerin Türk Lirası karşılığı			135.638	321.483
			12.880.675	13.405.482

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Hazır değerler	31.321.279	16.890.371
Değer düşüklüğü karşılığının etkisi	25.263	40.026
Faiz tahakkuklarının etkisi	(4.706)	(2.824)
	31.341.836	16.927.573

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	1.574.294	2.051.474
Vadeli mevduatlar	43.566	29.919
Değer düşüklüğü karşılığı	(5.708)	(7.780)
	1.612.152	2.073.613
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Kur korumalı mevduat	7.849.930	1.754.331
	7.849.930	1.754.331
Toplam kısa vadeli finansal yatırımlar	9.462.082	3.827.944

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	16.605	16.605
Uzun vadeli itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar	953.248	823.116
Değer düşüklüğü karşılığı	(32.866)	(38.500)
	920.382	784.616
Toplam uzun vadeli finansal yatırımlar	936.987	801.221

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı – 1 Ocak	16.605	2
Alımlar	-	16.603
	16.605	16.605

Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	Hisse oranı (%)	30 Eylül 2023	Hisse oranı (%)	31 Aralık 2022
Bosen Enerji Elek.Üret.Oto.Pro.Grb. A.Ş.	<1	2	<1	2
7Cbasalia Global AG	10	16.603	10	16.603
		16.605		16.605

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Menkul kıymet ihracı yapan şirket		
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	1.008.576	680.618
Bank of America Corp.	743.567	487.061
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	249.825	167.877
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	237.959	159.161
Türkiye İş Bankası A.Ş.	33.703	22.666
Arçelik A.Ş.	-	576.603
Morgan Stanley	-	487.248
ABD Doları para birimli menkul kıymetler	2.273.630	2.581.234
Hindistan Rupisi para birimli menkul kıymetler	253.912	293.356
	2.527.542	2.874.590

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 2023	31 Aralık 2022
Tahsilat dönemleri		
3 aydan kısa	1.271.587	19.146
3 ay – 12 ay arası	302.707	2.032.328
1 – 5 yıl arası	953.248	823.116
	2.527.542	2.874.590

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 2023	31 Aralık 2022
Menkul kıymet ihracı yapan şirket		
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	972.817	638.204
Bank of America Corp.	777.920	478.789
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	248.447	166.150
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	238.045	160.802
Türkiye İş Bankası A.Ş.	33.517	22.549
Arçelik A.Ş.	-	576.217
Morgan Stanley	-	486.278
	2.270.746	2.528.989

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı – 1 Ocak	2.874.590	3.981.610
Değerleme farkı	1.030.630	1.080.870
Dönem içinde alınan	479.986	708.270
Yabancı para çevrim farkları	103.061	147.820
Dönem içinde tahsil edilen faiz	(94.299)	(115.370)
Dönem içinde tahsil edilen anapara	(1.866.426)	(2.602.451)
	2.527.542	3.200.749

Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı – 1 Ocak	(46.280)	(24.032)
Dönem içinde iptal edilen	(79)	33.897
Dönem gideri	7.785	(62.990)
	(38.574)	(53.125)

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 %5,78'dir (2022: %5,73).

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	ISIN Kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Son İtfa Tarihi
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Türk Eximbank)	XS1496463297	5,375	24.10.2023
Bank of America Corp.	XS2550927078	10,950	20.12.2023
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1578203462	6,125	25.04.2024
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	XS1634372954	5,850	21.06.2024
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.	XS1298711729	5,750	15.10.2025

Dönem içinde tamamı itfa olmuş ABD Doları para birimi cinsinden finansal yatırım bulunmamaktadır.

Ayrıca, dönem içinde 2.345.050 bin Hindistan Rupisi tutarında finansal yatırımı itfa olmuştur.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Borçlanmalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli krediler	21.150.493	8.085.541
Çıkarılmış tahvillerin anapara taksitleri ve faizleri	6.434.892	6.203.248
Çıkarılmış tahvillerin komisyonları	(8.826)	(7.577)
Diğer mali borçlar (*)	1.250.445	-
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	28.827.004	14.281.212

(*) Kredi kartı borçlarını içermektedir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	4.864.113	3.644.880
Kiralama yükümlülükleri	743.576	390.461
Çıkarılmış tahvillerin anapara taksitleri ve faizleri	63.954	272.458
Çıkarılmış tahvillerin ihraç farkı ve komisyonları	(1.595)	(1.159)
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5.670.048	4.306.640

Toplam kısa vadeli borçlanmalar	34.497.052	18.587.852
--	-------------------	-------------------

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli kredilerin uzun vadeli kısmı	21.022.978	14.177.511
Çıkarılmış tahviller	19.198.200	13.112.400
Kiralama yükümlülükleri	2.331.286	1.063.194
Çıkarılmış tahvillerin ihraç farkları ve komisyonları	(22.026)	(28.721)
Toplam uzun vadeli borçlar	42.530.438	28.324.384
Toplam borçlanmalar	77.027.490	46.912.236

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

Kredilerin yeniden fiyatlandırma dönemleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
3 aydan kısa	13.018.414	2.833.869
3 ay-12 ay arası	16.959.165	11.242.738
1-5 yıl arası	18.310.450	11.626.284
5 yıl ve üzeri	-	205.041
	48.288.029	25.907.932

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 97,42'tür (31 Aralık 2022: 97,02). Tahvilin kupon faiz ödemeleri altı ayda bir eşit taksitler halinde ödenmektedir.

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.

Sermaye piyasası mevzuatı çerçevesinde, Şirketimiz tarafından toplamda 20.000.000 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 20 Eylül 2023 tarih ve 55/1187 sayılı kararı ile onaylanmıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Borçlanmalar (Devamı)

Rapor tarihi itibarıyla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

ISIN KODU	Borçlanma Aracı Türü	İtfa tarihi	Basit faiz oranı	Nominal Değeri (bin TL)
TRFSISEE2314	Finansman Bonosu	4.10.2023 (*)	28,00	270.000
TRFSISEE2322	Finansman Bonosu	12.10.2023 (*)	32,00	550.000
TRFSISEE2330	Finansman Bonosu	25.10.2023 (*)	34,00	450.000
TRFSISEK2316	Finansman Bonosu	27.11.2023	30,00	650.000
TRFSISE92416	Finansman Bonosu	24.09.2024	48,00	4.200.000
Rapor tarihi itibarıyla vadesi gelmeyen borçlanmalar				6.120.000
TRFSISE42312	Finansman Bonosu	4.04.2023	25,00	1.300.000
TRFSISE42320	Finansman Bonosu	14.04.2023	25,00	1.350.000
TRFSISE42338	Finansman Bonosu	26.04.2023	26,00	1.000.000
TRFSISE62310	Finansman Bonosu	13.06.2023	27,50	1.500.000
TRFSISE82318	Finansman Bonosu	4.08.2023	34,00	475.000
TRFSISE92325	Finansman Bonosu	12.09.2023	41,00	995.000
TRSSISE92310	Tahvil	26.09.2023	30,00	700.000
TRFSISE92317	Finansman Bonosu	27.09.2023	28,00	760.000
Vadesinde ödenen borçlanmalar				8.080.000
Toplam				14.200.000

(*) İlgili borçlanmalar vadelerinde ödenmiştir.

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 2023 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Banka kredileri (*)	Anapara	Faiz	Komisyon	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	25.688.094	307.649	(87.811)	25.907.932
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	25.738.256	1.745.751	(95.729)	27.388.278
Yabancı para çevrim farkları	5.389.657	62.549	(209)	5.451.997
Kur farkı (kar)/zararı (**)	4.959.852	-	-	4.959.852
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	(14.175.873)	(1.338.514)	94.357	(15.420.030)
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla	47.599.986	777.435	(89.392)	48.288.029

(*) Diğer mali borçlar altındaki kredi kartı borçlarını da içermektedir.

Çıkarılmış tahviller	Anapara	Faiz	İhraç Farkı	Komisyon	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	18.962.401	625.705	(27.343)	(10.114)	19.550.649
Kur farkı (kar)/zararı (**)	6.085.800	-	-	-	6.085.800
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	8.350.000	2.049.450	-	(58.818)	10.340.632
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	(8.080.000)	(2.296.310)	42.781	21.047	(10.312.482)
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla	25.318.201	378.845	15.438	(47.885)	25.664.599

(**) Banka kredilerindeki 4.819.941 bin TL değerindeki ve çıkarılmış tahvillerden kaynaklı 2.912.490 bin TL olmak üzere toplam 7.732.431 bin TL değerindeki kur farkı zararı, net yatırım riskinden korunma muhasebesi kapsamında konsolide diğer kapsamlı gelir altında sınıflanmıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Borçlanmalar (Devamı)

Kiralama yükümlülükleri	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	1.453.655
Dönem içinde oluşan ilaveler	138.329
Bağlı Ortaklık Alım Etkisi	205.458
Yabancı para çevrim farkı	702.926
Kur farkı (kar)/zararı	47.516
Yeniden değerlendirme etkisi (**)	1.037.097
Dönem içinde ödenen	(510.119)
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla	3.074.862

(**) Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki endekse bağlı fiyat artışından kaynaklanan değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçmüş olup, oluşan etki kullanım hakkı varlığına düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 15). Bu etkinin faiz etkisi dönem içinde oluşan ilaveler satırında belirtilen faiz tutarının içerisinde yeni kiralama sözleşmeleri ile birlikte toplanarak raporlanmıştır.

Finansal borçlanmaların 1 Ocak-30 Eylül 2022 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Komisyon	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	17.208.666	136.944	(12.221)	17.333.389
Bağlı ortaklık alım etkisi	59.026	-	-	59.026
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	17.033.774	1.103.872	(65.338)	18.072.308
Yabancı para çevrim farkları	3.862.241	29.018	(463)	3.890.796
Kur farkı (kar)/zararı	665.819	-	-	665.819
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	(14.184.137)	(1.050.519)	67.943	(15.166.713)
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla	24.645.389	219.315	(10.079)	24.854.625

Çıkarılmış tahviller	Anapara	Faiz	İhraç Farkı	Komisyon	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	9.347.101	194.575	(34.456)	(4.004)	9.503.216
Kur farkı (kar)/zararı	3.639.370	-	-	-	3.639.370
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	2.200.000	669.848	-	(4.192)	2.865.656
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	-	(801.810)	5.288	884	(795.638)
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla	15.186.471	62.613	(29.168)	(7.312)	15.212.604

Kiralama Yükümlülükleri	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	814.767
Dönem içinde oluşan ilaveler	403.909
Yabancı para çevrim farkı	292.790
Kur farkı (kar)/zararı	6.000
Yeniden değerlendirme etkisi (*)	77.995
Dönem içinde ödenen	(259.683)
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla	1.335.778

(*) Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki endekse bağlı fiyat artışından kaynaklanan değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçmüş olup, oluşan etki kullanım hakkı varlığına düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 15). Bu etkinin faiz etkisi dönem içinde oluşan ilaveler satırında belirtilen faiz tutarının içerisinde yeni kiralama sözleşmeleri ile birlikte toplanarak raporlanmıştır.

1 Ocak-30 Eylül 2023 döneminde maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen faiz gideri bulunmamaktadır (1 Ocak-30 Eylül 2022 döneminde 191 bin TL faiz gideri maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiştir.).

3.074.862 bin TL tutarındaki kiralama yükümlülükleri aylık eşit taksitler halinde ödenmektedir (31 Aralık 2022: 1.453.655 bin TL).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Borçlanmalar (Devamı)

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023

Döviz cinsi	Vade	Faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Euro	2023-2026	Euribor+1,10-5,70	10.339.928	12.974.234	23.314.162
ABD Doları	2023-2028	Libor+2,60-6,50	13.925.633	27.837.454	41.763.087
Türk Lirası	2023-2024	26,20-48,00	8.031.019	316.170	8.347.189
Rus Rublesi	2023-2024	8,41-13,40	574.349	1.353.632	1.927.981
Mısır Poundu	2023	10,75-22,25	205.506	261	205.767
Hindistan Rupisi	2023-2026	8,20	675.028	26.306	701.334
Çin Yuanı	2023-2024	4,00	3.078	2.269	5.347
Bulgar Levası	2023-2024	8,00	6.225	19.293	25.518
Macaristan Fronti	2023-2024	4,00	789	819	1.608
Rumen Leyi	2023-2024	Robor + 3,50	735.497	-	735.497
			34.497.052	42.530.438	77.027.490

31 Aralık 2022

Döviz cinsi	Vade	Faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Euro	2023-2026	Euribor+1,10-5,70	6.264.429	9.854.077	16.118.506
ABD Doları	2023-2028	Libor+2,15-3,98	771.212	16.938.861	17.710.073
Türk Lirası	2023-2024	11,75-33,00	10.863.795	163.438	11.027.233
Rus Rublesi	2023-2024	7,40-11,62	581.978	1.355.475	1.937.453
Bulgar Levası	2023-2024	4,00	853	1.790	2.643
Mısır Poundu	2023	8,00	97.221	613	97.834
Hindistan Rupisi	2023-2024	5,50	4.908	6.291	11.199
Çin Yuanı	2023-2024	2,40	2.213	3.238	5.451
Rumen Leyi	2023-2024	4,00	659	-	659
Macaristan Fronti	2023-2024		584	601	1.185
			18.587.852	28.324.384	46.912.236

Finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde ödenecekler	34.497.052	18.587.852
1-2 yıl içinde ödenecekler	4.871.614	2.548.188
2-3 yıl içinde ödenecekler	31.576.489	1.342.729
3-4 yıl içinde ödenecekler	4.117.375	22.315.586
4-5 yıl içinde ödenecekler	943.909	1.383.957
5 yıl ve sonrası	1.021.051	733.924
	77.027.490	46.912.236

Finansal borçların ağırlıklı ortalama vadesi 602 gündür (31 Aralık 2022: 827 gün).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	26.257.007	19.660.608
Diğer ticari alacaklar	285.177	283.904
Alacak senetleri ve vadeli çekler	138.275	181.113
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 28)	105.961	63.234
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(319.686)	(86.258)
Şüpheli ticari alacaklar ve beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(309.332)	(262.169)
	26.157.402	19.840.432

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı-1 Ocak	(262.169)	(172.216)
Dönem gideri	(53.239)	(33.400)
Yabancı para çevrim farkları	(44.803)	(15.427)
Kapananlar	50.879	21.200
	(309.332)	(199.843)

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı – 1 Ocak	-	(486)
Yabancı para çevrim farkları	-	(70)
Kapananlar	-	556
	-	-

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alacak sigortası	6.995.546	4.662.412
Teminat mektupları	2.623.961	2.343.045
Doğrudan borçlandırma sistemi	1.691.770	1.069.781
İpotekler	229.674	91.003
Teminat çek ve senetleri	150.501	84.044
Teyitli Akreditif	22.454	13.336
Nakit	1.000	1.347
	11.714.906	8.264.968

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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)

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 2023	31 Aralık 2022
Vadesi üzerinden 1–30 gün geçmiş	1.588.547	1.402.023
Vadesi üzerinden 1–3 ay geçmiş	600.144	321.996
Vadesi üzerinden 3–12 ay geçmiş	458.392	139.330
Vadesi üzerinden 1–5 yıl geçmiş	99.503	70.794
Toplam vadesi geçen alacaklar	2.746.586	1.934.143
Teminat ve benzeri garantiler ile güvence altına alınmış kısım (-)	(1.127.835)	(717.703)

Ticari Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	12.197.438	11.100.488
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 28)	423.351	216.363
Diğer ticari borçlar	171.610	46.516
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(98.029)	(32.300)
	12.694.370	11.331.067

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. Türev Araçlar

Türev araçların dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Kısa vadeli döviz alım satım ve opsiyon işlemleri	281.879	15.831	18.604	143.208
Uzun vadeli döviz alım satım işlemleri	669.029	-	237.682	-
Alım satım amaçlı	950.908	15.831	256.286	143.208
Kısa vadeli swap işlemleri	133.086	666.998	895.663	148.379
Uzun vadeli swap ve opsiyon işlemleri	1.137.583	209.452	947.948	9.495
Nakit akış riskinden korunma	1.270.669	876.450	1.843.611	157.874
Kısa vadeli toplamı	414.965	682.829	914.267	291.587
Uzun vadeli toplamı	1.806.612	209.452	1.185.630	9.495
Toplam	2.221.577	892.281	2.099.897	301.082

Türev araçların dönem içindeki işlemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı-1 Ocak	1.798.815	1.002.937
Diğer kapsamlı gelirden kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak	(1.336.671)	(26.723)
- Nakit akış riskten korunma kazançları (kayıpları)	(1.481.958)	(73.441)
- Yabancı para çevrim farkları	145.287	46.718
Kar veya zararda muhasebeleştirilen değerleme farkları	929.991	2.460.086
Realize olan nakit çıkışları (girişleri)	(62.839)	(1.591.322)
Net varlık/(yükümlülük)	1.329.296	1.844.978

Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Grup'un türev araçları ağırlıklı olarak vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri, yabancı para ve faiz oranı swap ve opsiyon işlemleri ile gaz, kömür, gümüş, kalay ve palladium alım satım işlemlerinden oluşmaktadır. Bu dönem emtia işlemlerinden doğalgaz ve gümüş işlemleri devam etmektedir. Söz konusu türev araçlar ekonomik olarak Grup için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımadıkları durumlarda konsolide finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev araçlar olarak muhasebeleştirilmekte ve bunlara ilişkin gerçeğe uygun değer değişiklikleri kar veya zarar tablosunda yansıtılmaktadır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10.Stoklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Mamuller	13.226.766	10.357.003
İlk madde ve malzeme	9.000.573	6.595.927
Ticari mallar	1.919.333	1.179.723
Diğer stoklar	909.851	641.835
Yarı mamuller	726.406	620.792
Yoldaki mallar	186.142	131.221
İşletme malzemesi	332.355	212.551
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(462.818)	(487.252)
	25.838.608	19.251.800

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı-1 Ocak	(487.252)	(342.437)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(31.606)	(66.398)
Yabancı para çevrim farkları	(72.212)	(53.497)
Dönem içinde kullanılan karşılık	128.252	60.141
Bağlı ortaklık alım etkisi	-	(2.947)
	(462.818)	(405.138)

11.Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Stoklar için verilen sipariş avansları	1.527.240	1.490.251
Gelecek aylara ait giderler	744.191	394.740
	2.271.431	1.884.991

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar	3.508.105	2.179.243
Gelecek yıllara ait giderler	178.435	153.399
	3.686.540	2.332.642

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı-1 Ocak	2.179.243	521.434
Dönem içinde verilen	3.195.595	2.814.007
Yabancı para çevrim farkları	349.628	94.272
Dönem içinde kapanan	(2.216.361)	(1.389.120)
Bağlı ortaklık alım etkisi	-	2.944
	3.508.105	2.043.537

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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)

Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	1.161.035	1.274.510
Alınan diğer avanslar	97.439	58.711
Gelecek aylara ait gelirler	9.574	2.118
	1.268.048	1.335.339

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek yıllara ait gelirler	297.163	266.427

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 2023	31 Aralık 2022
Vadesi 1 aya kadar	17.709	7.543
Vadesi 1-3 aya kadar	22.247	19.776
Vadesi 3-6 aya kadar	105.203	80.418
	145.159	107.737

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi 1 aya kadar	273.482	222.857

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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

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

İş Ortaklığı

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	206.421	137.528
	206.421	137.528

İştirakler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Solvay Sisecam Holding AG	2.056.885	1.161.767
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	817.406	592.070
	2.874.291	1.753.837
	3.080.712	1.891.365

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

İş Ortaklıkları

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	5.096	(510)
	5.096	(510)

İştirakler

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Solvay Sisecam Holding AG	455.581	(9.477)
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	240.526	168.054
	696.107	158.577
	701.203	158.067

İş ortaklıklarından elde edilen temettü gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Solvay Sisecam Holding AG	149.716	233.784
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	142.475	116.017
	292.191	349.801

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı-1 Ocak	1.891.365	1.652.925
Yabancı para çevrim farkları (net)	780.335	251.450
İş ortaklığı ve iştiraklerden gelir ve giderler (net)	701.203	158.067
İş ortaklıklarından temettü gelirleri	(292.191)	(349.801)
	3.080.712	1.712.641

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14.Maddi Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	10.635.095	2.093.239	17.093.645	40.501.748	437.693	1.592.040	3.948.585	5.419.776	81.721.821
Sınıflamalar (*)	-	124.075	(5.424)	(125.634)	7.048	-	(65)	-	-
Bağlı ortaklık alım etkisi	-	-	-	-	-	119	-	68.174	68.293
Yabancı para çevrim farkları	495.526	413.975	3.397.649	11.172.032	110.488	292.301	918.856	1.318.108	18.118.935
Alımlar	16.000	8.774	139.837	755.902	4.411	34.679	219.560	10.467.510	11.646.673
Çıkışlar	-	(1.569)	(47.773)	(382.566)	(18.393)	(21.654)	(174.481)	(578.220)	(1.224.656)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	5.566	10.490	75.153	1.727.792	24.228	215.447	349.497	(2.519.840)	(111.667)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	11.152.187	2.648.984	20.653.087	53.649.274	565.475	2.112.932	5.261.952	14.175.508	110.219.399

Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü

Dönem başı-1 Ocak	-	(907.712)	(377.799)	(22.717.874)	(292.204)	(939.381)	(1.906.348)	(14.848)	(27.156.166)
Sınıflamalar (*)	-	(103)	(19.475)	21.578	(1.880)	-	(120)	-	-
Bağlı ortaklık alım etkisi	-	-	-	-	-	(3)	-	-	(3)
Yabancı para çevrim farkları	-	(137.978)	(213.631)	(6.207.339)	(95.973)	(174.089)	(278.357)	(25)	(7.107.392)
Dönem gideri (**)	-	(176.649)	(666.260)	(2.500.816)	(31.500)	(96.850)	(343.304)	-	(3.815.379)
Değer düşüklüğü karşılığı	-	-	-	(70.927)	-	-	-	(534)	(71.461)
Çıkışlar	-	1.276	-	332.123	17.181	3.629	77.362	-	431.571
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	-	(1.221.166)	(1.277.165)	(31.143.255)	(404.376)	(1.206.694)	(2.450.767)	(15.407)	(37.718.830)

30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	11.152.187	1.427.818	19.375.922	22.506.019	161.099	906.238	2.811.185	14.160.101	72.500.569
---	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	----------------	----------------	------------------	-------------------	-------------------

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

(**) Dönem amortisman giderinin dağılımı Dipnot 21 ve Dipnot 22'de verilmiştir.

Banka kredileri nedeniyle arazi ve binalar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (1 Ocak-31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14.Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	3.783.910	1.333.627	10.226.590	30.395.064	264.017	1.210.038	2.792.895	2.357.958	52.364.099
Sınıflamalar (*)	2.829	-	36.442	-	-	-	-	-	39.271
Yabancı para çevrim farkları	244.098	453.001	3.087.420	8.358.541	80.647	178.458	892.421	564.936	13.859.522
Alımlar	4.775	13.039	44.219	212.337	30.907	23.899	227.936	4.212.521	4.769.633
Çıkışlar	(57)	(757)	(7.216)	(330.289)	(573)	(43.349)	(45.197)	(468.128)	(895.566)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	67.612	262.806	1.177.445	10.021	87.535	205.901	(1.872.912)	(61.592)
Bağlı ortaklık alım etkisi	32.769	1.189	82.759	93.221	-	39.161	-	2.233	251.332
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	4.068.324	1.867.711	13.733.020	39.906.319	385.019	1.495.742	4.073.956	4.796.608	70.326.699
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü									
Dönem başı-1 Ocak	-	(647.386)	(73.185)	(16.203.082)	(211.007)	(781.901)	(1.314.884)	-	(19.231.445)
Sınıflamalar (*)	-	732	(38.259)	(1.924)	-	(64)	(58)	-	(39.573)
Yabancı para çevrim farkları	-	(236.430)	(117.903)	(4.547.554)	(56.364)	(128.534)	(479.713)	-	(5.566.498)
Dönem gideri (**)	-	(74.362)	(430.713)	(2.120.547)	(15.883)	(76.898)	(263.501)	-	(2.981.904)
Çıkışlar	-	732	307	306.382	571	34.076	26.041	-	368.109
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	-	(956.714)	(659.753)	(22.566.725)	(282.683)	(953.321)	(2.032.115)	-	(27.451.311)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	4.068.324	910.997	13.073.267	17.339.594	102.336	542.421	2.041.841	4.796.608	42.875.388

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

(**) Dönem amortisman giderinin dağılımı Dipnot 21 ve Dipnot 22'de verilmiştir.

Banka kredileri nedeniyle arazi ve binalar üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	22.598	329.919	797.505	259.238	1.409.260
Bağlı ortaklık alım etkisi	205.088	-	-	-	205.088
Yeniden düzenleme	(55)	55.424	61.007	18.801	135.177
Yabancı para çevrim farkı	92.470	56.136	465.425	23.725	637.756
Alımlar	-	70.495	785.824	20.715	877.034
Çıkışlar (*)	(355)	(46.181)	(93.670)	(19.976)	(160.182)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	319.746	465.793	2.016.091	302.503	3.104.133

Birikmiş itfa ve tükenme payları

Dönem başı-1 Ocak	(1.320)	(139.421)	(219.481)	(52.397)	(412.619)
Yeniden düzenleme	46	27.713	(21.145)	(13.876)	(7.262)
Yabancı para çevrim farkı	(512)	(18.843)	(111.465)	(11.436)	(142.256)
Dönem gideri (**)	(276)	(83.746)	(229.623)	(71.721)	(385.366)
Çıkışlar	225	24.655	93.495	16.987	135.362
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(1.837)	(189.642)	(488.219)	(132.443)	(812.141)

30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	317.909	276.151	1.527.872	170.060	2.291.992
---	----------------	----------------	------------------	----------------	------------------

(*) Çıkışlar, beklenen vadeden önce kiralama işlemlerinin sonlandırılması nedeniyle oluşmuştur.

(**) Dönem amortisman giderinin dağılımı Dipnot 21 ve Dipnot 22'de verilmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 (Devamı)

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	15.511	232.367	382.332	36.344	666.554
Sınıflamalar (*)	529	58.740	(4.960)	(992)	53.317
Yabancı para çevrim farkı	6.376	17.127	172.318	7.190	203.011
Yeniden değerlendirme (**)	-	(358)	25	(1.442)	(1.775)
Alımlar	-	16.234	223.966	139.547	379.747
Çıkışlar (***)	(145)	(32.188)	(35.267)	(9.483)	(77.083)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	22.271	291.922	738.414	171.164	1.223.771
Birikmiş itfa ve tükenme payları					
Dönem başı-1 Ocak	(154)	(105.128)	(78.356)	(16.830)	(200.468)
Sınıflamalar (*)	(538)	(1.276)	31.014	2.473	31.673
Yabancı para çevrim farkı	(357)	(8.938)	(27.926)	(2.126)	(39.347)
Dönem gideri (****)	(264)	(58.907)	(147.996)	(25.352)	(232.519)
Çıkışlar	145	32.173	35.267	8.124	75.709
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	(1.168)	(142.076)	(187.997)	(33.711)	(364.952)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	21.103	149.846	550.417	137.453	858.819

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

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

(***) Çıkışlar, beklenen vadeden önce kiralama işlemlerinin sonlandırılması nedeniyle oluşmuştur.

(****) Dönem amortisman giderinin dağılımı Dipnot 21 ve Dipnot 22'de verilmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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

Maliyet değeri	Haklar	Maden varlıkları	Maden hakları	Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	911.549	159.202	20.274.436	349.457	766.447	22.461.091
Yabancı para çevrim farkı	163.152	-	9.409.927	-	395.872	9.968.951
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	57.888	49.000	-	-	4.779	111.667
Alımlar	5.485	-	-	1.583	204.080	211.148
Çıkışlar	(356)	-	-	-	(401)	(757)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	1.137.718	208.202	29.684.363	351.040	1.370.777	32.752.100

Birikmiş itfa ve tükenme payları

Dönem başı-1 Ocak	(678.944)	(30.028)	(377.168)	(224.232)	(220.138)	(1.530.510)
Yabancı para çevrim farkı	(157.600)	-	(252.802)	-	(106.157)	(516.559)
Dönem gideri (*)	(73.368)	(271)	(329.155)	(35.256)	(47.080)	(485.130)
Çıkışlar	356	-	-	-	63	419
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(909.556)	(30.299)	(959.125)	(259.488)	(373.312)	(2.531.780)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	228.162	177.903	28.725.238	91.552	997.465	30.220.320

Maliyet değeri	Haklar	Maden varlıkları	Maden hakları	Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	731.900	159.202	14.452.542	295.428	307.890	15.946.962
Bağlı ortaklık alım etkisi	-	-	-	-	178.909	178.909
Yabancı para çevrim farkı	(143.363)	-	5.628.521	-	104.209	5.589.367
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	7.463	-	-	54.029	103	61.595
Alımlar	261.855	-	-	-	63.142	324.997
Çıkışlar	(2.652)	-	-	-	(628)	(3.280)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	855.203	159.202	20.081.063	349.457	653.625	22.098.550

Birikmiş itfa ve tükenme payları

Dönem başı-1 Ocak	(486.654)	(27.205)	-	(173.756)	(122.811)	(810.426)
Sınıflamalar	-	-	-	-	302	302
Yabancı para çevrim farkı	(61.374)	-	(39.378)	-	(35.097)	(135.849)
Dönem gideri (*)	(76.388)	(3.242)	(238.612)	(37.552)	(39.055)	(394.849)
Çıkışlar	2.216	-	-	-	628	2.844
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	(622.200)	(30.447)	(277.990)	(211.308)	(196.033)	(1.337.978)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	233.003	128.755	19.803.073	138.149	457.592	20.760.572

(*) Dönem itfa ve tükenme payları giderlerinin dağılımı Dipnot 21 ve Dipnot 22'de verilmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı – 1 Ocak	812.391	639.201
Yabancı para çevrim farkları	430.505	163.610
Dönem içinde alım nedeniyle oluşan şerefiye (Dipnot 3)	171.851	-
	1.414.747	802.811

Şerefiye tutarının bağlı ortaklıklar itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sisecam Flat Glass India Private Limited	887.931	608.440
Stockton Soda Ash Port LLC (*)	240.786	-
Sisecam Automotive Romania SA	149.570	103.229
Cromital S.p.A	68.396	46.967
Sisecam Automotive Germany GmbH	42.239	29.005
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	10.862	10.862
OOO Ruscam Glass Packaging Holding	14.963	13.888
	1.414.747	812.391

(*) Dönem içinde oluşan şerefiye tutarı 171.851 bin TL olup 68.935 bin TL tutarındaki cari dönem yabancı çevrim farkları dönem içi değişim tablosunda yabancı para çevrim farklarının içerisinde gösterilmiştir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023 tarihi itibarıyla, bağımsız hukuk ve vergi danışmanlarından alınan görüşler doğrultusunda karşılık ayrılan 91.275 bin TL (31 Aralık 2022: 87.523 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Eylül 2023				TL ve diğer dövizlerin TL karşılığı
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	Rus Rublesi	
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	800.328	408	1.162	-	755.344
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	12.215.782	30.000	267.107	5.000.000	2.208.633
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 Oldu 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	13.016.110	30.408	268.269	5.000.000	2.963.977

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sıfırdır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 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	653.626	7.276	693	-	503.492
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	26.308.854	101.538	936.124	9.168.820	3.301.400
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 Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
Toplam	26.962.480	108.814	936.817	9.168.820	3.804.892

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sıfırdır.

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maliyet giderleri karşılığı	1.205.199	778.063
Ciro primi karşılığı	629.131	135.858
Dava karşılıkları	91.725	88.157
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (Dipnot 19)	175.134	104.952
Diğer kısa vadeli karşılıklar	28.059	31.296
	2.129.248	1.138.326

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	739.543	553.155
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yıllık izin karşılığı	142.544	82.693
Tanımlanmış fayda planları	32.590	22.259
	175.134	104.952

Uzun vadeli karşılıklar ve çalışanlara sağlanan faydalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılıkları	2.259.477	2.292.225
Tanımlanmış fayda planları	962.212	618.893
Çevresel rehabilitasyon karşılığı	1.140.979	799.594
	4.362.668	3.710.712

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

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı – 1 Ocak	2.292.225	890.570
Hizmet maliyeti	122.921	480.183
Faiz maliyeti	319.724	95.480
Yabancı para çevrim farkları	47.531	15.099
Dönem içinde yapılan ödemeler	(522.210)	(55.542)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(714)	(40.115)
Bağlı ortaklık alım etkisi	-	10.777
	2.259.477	1.396.452

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılıklarının yurtiçi/ yurtdışı dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yurtiçi	2.110.428	2.191.778
Yurt dışı	149.049	100.447
	2.259.477	2.292.225

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.

a) Ödenmiş Sermaye / Sermaye Düzeltme Farkları

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kayıtlı sermaye tavanı	5.000.000	5.000.000
Onaylı çıkarılmış sermaye	3.063.214	3.063.214

Ortaklar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay tutarı TL	Hisse oranı (%)	Pay tutarı TL	Hisse oranı (%)
Türkiye İş Bankası A.Ş.	1.563.976	51,06	1.563.976	51,06
Efes Holding A.Ş.	203.594	6,65	185.094	6,04
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	1.411	0,05	1.411	0,05
Geri alınmış paylar	46.379	1,51	51.749	1,69
Diğer (*)	1.247.854	40,73	1.260.984	41,16
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.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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

b) Geri alınmış paylar

26 Şubat 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden başlatılan ve Şirket'in 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 Temmuz 2016 ve 25 Temmuz 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.

29 Mart 2023 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında Pay geri alım programı görüşülmüş ve kabul edilmiştir.

Alınan karar kapsamında 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla takası tamamlanan işlemler esas alındığında, şirket sermayesinin %3,70'ine denk gelen toplam 113.379 bin TL nominal değerli pay işlem maliyetleri dahil toplam 2.068.804 bin TL bedel ödenerek geri alınmıştır (31 Aralık 2022: 101.749 bin TL).

Geri alımı gerçekleştirilen hisselerinden 50.000.000 lot yabancı kurumsal yatırımcıya satışı, Borsa İstanbul'da blok satış yöntemiyle, 36,96 TL fiyattan 29 Kasım 2022 tarihinde gerçekleştirilmiştir. 30 Eylül 2023 itibarıyla, geri alımı gerçekleştirilen hisselerinden 17.000.000 lot 10 Mayıs 2023 tarihinde Borsa İstanbul'da blok satış yöntemiyle, 35,00 TL fiyattan Efes Holding A.Ş.'ye satılmıştır.

c) Geçmiş Yıllar Karları

Rapor tarihi itibarıyla 36.004.259 bin TL (31 Aralık 2022: 19.306.383 bin TL) tutarındaki konsolide geçmiş yıllar karları içerisinde yer alan ana ortaklığın olağanüstü yedek akçe tutarı 21.123.079 bin TL'dir (31 Aralık 2022: 13.496.261 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 29 Mart 2023 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda mevcut çıkarılmış sermayenin % 68,55544 oranına tekabül eden 2.100.000 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 2023 olarak belirlenmesine karar verilmiştir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket, geri pay alım programı çerçevesinde 42.292 bin TL nominal bedelli payları Borsa İstanbul Pay Piyasasından geri almıştır. Bu nedenle dağıtılmasına karar verilen 2.100.000 bin Türk Liralık kar dağıtımından 28.993 bin Türk Liralık kısmı Şirket bünyesinde kalmıştır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket dışındaki ortaklara 2.071.007 bin Türk Lirası kar payı ödemesi 2 Haziran 2023 tarihinde yapılmıştır.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Satışlar				
Hasılat	100.188.127	68.650.652	38.612.031	26.970.759
Diğer gelirler	70.305	43.710	7.278	16.669
Satış iskontoları	(4.542.805)	(2.192.227)	(1.735.058)	(862.321)
Satış iadeleri	(200.651)	(99.989)	(72.986)	(35.241)
Satışlardan diğer indirimler	(674.627)	(122.697)	(404.948)	(42.894)
	94.840.349	66.279.449	36.406.317	26.046.972
Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(24.576.412)	(18.934.682)	(9.036.106)	(7.724.544)
Doğrudan işçilik giderleri	(5.036.139)	(3.035.191)	(1.939.245)	(1.218.223)
Genel üretim giderleri	(18.766.598)	(14.330.614)	(6.140.906)	(5.502.026)
Amortisman giderleri	(3.943.784)	(3.072.748)	(1.432.107)	(1.206.291)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	240.541	242.941	13.441	22.701
Mamul stoklarındaki değişim	2.725.933	4.584.027	(373.294)	1.762.390
Satılan mamullerin maliyeti	(49.356.459)	(34.546.267)	(18.908.217)	(13.865.993)
Satılan ticari malların maliyeti	(12.926.694)	(6.688.403)	(4.363.364)	(2.423.390)
Verilen hizmetlerin maliyeti (*)	(120.864)	(35.872)	(41.029)	(14.617)
Diğer maliyetler	(46.811)	(51.621)	(26.702)	(73.367)
	(62.450.828)	(41.322.163)	(23.339.312)	(16.377.367)

(*) 1 Ocak–30 Eylül 2023 döneminde verilen hizmet maliyeti ve diğer maliyetlerin içerisinde amortisman ve itfa payları giderleri 12.146 bin TL'dir (1 Ocak–30 Eylül 2022: 2.565 bin TL'dir).

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Net satışlar				
Türkiye	37.942.890	24.691.992	14.365.122	9.411.257
Avrupa	24.838.492	18.583.588	10.176.659	7.249.330
Rusya, Ukrayna ve Gürcistan	8.236.574	6.415.942	3.346.477	2.916.879
Amerika	10.482.780	10.320.317	4.148.062	4.237.157
Diğer	13.339.613	6.267.610	4.369.997	2.232.349
	94.840.349	66.279.449	36.406.317	26.046.972

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 2023 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 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri	(5.603.962)	(3.266.096)	(2.140.274)	(1.372.518)
Pazarlama giderleri	(12.855.147)	(9.420.895)	(5.146.679)	(3.928.210)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(257.365)	(158.706)	(99.017)	(71.338)
	(18.716.474)	(12.845.697)	(7.385.970)	(5.372.066)
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Endirekt malzeme giderleri	(148.879)	(127.265)	(37.762)	(46.214)
İşçi ve personel ücret giderleri	(3.629.909)	(1.868.917)	(1.375.857)	(783.674)
Dışarıdan sağlanan hizmet	(10.903.965)	(7.857.364)	(4.412.612)	(3.290.245)
Çeşitli giderler	(3.303.776)	(2.455.627)	(1.268.024)	(1.045.611)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(729.945)	(536.524)	(291.715)	(206.322)
	(18.716.474)	(12.845.697)	(7.385.970)	(5.372.066)

23.Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri	7.085.896	2.895.727	1.801.955	120.791
Devlet teşvik ve yardımları	356.860	50.362	93.103	25.244
Vade farkı geliri ve ertelenmiş finansman etkisi	380.182	246.487	192.178	97.167
Hurda satış karları	115.513	118.757	46.377	16.374
Hammadde ve malzeme satış karları	363.734	210.798	174.762	75.108
Konusu kalmayan karşılıklar	50.339	19.465	18.460	(16.316)
Sigorta hasar tazminatları	144.310	58.693	122.840	24.207
Komisyon gelirleri	1.479	4.434	609	1.826
Diğer esas faaliyetlerden gelirler	784.190	465.411	30.549	386.817
	9.282.503	4.070.134	2.480.833	731.218

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı gideri	(5.313.739)	(1.941.049)	(1.578.597)	14.909
Bağışlar ve yardımlar (*)	(224.596)	(6.002)	-	(991)
Hurda satış zararları	(106.575)	(126.586)	(62.885)	(57.338)
Hammadde ve malzeme satış zararları	(521.522)	(184.509)	(333.714)	(73.260)
Vade farkı gideri ve ertelenmiş finansman etkisi	(383.636)	(81.717)	(285.677)	(26.322)
Karşılık giderleri	(53.239)	(33.400)	-	66.780
Devlet hakkı-madencilik fonu	(34.935)	(1.945)	(16.017)	(30)
Komisyon giderleri	(180.078)	(7.757)	(139.004)	(6.608)
Diğer esas faaliyetlerden giderler	(446.167)	(259.216)	(34.787)	77.252
	(7.264.487)	(2.642.181)	(2.450.681)	(5.608)

(*) 6 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen ve doğudaki birçok ilimizi etkileyen deprem felaketine ilişkin olarak ilgili kurumlara yapılan bağış ve yardımları içermektedir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme karları	1.280.931	1.549.550	374.486	347.806
Kur korumalı mevduat faiz ve kur farkı geliri	1.223.588	-	625.727	-
Maddi duran varlık satış karları	64.512	9.609	21.507	5.814
Pazarlıklı satın alım kazancı	-	62.516	-	2.305
	2.569.031	1.621.675	1.021.720	355.925
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme farkı	(250.301)	(468.680)	(199.408)	7.065
Maddi duran varlık satış zararları	(64.255)	(19.979)	(55.510)	(3.815)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme değer düşüklüğü (Dipnot 14)	(71.461)	-	(7.855)	-
	(386.017)	(488.659)	(262.773)	3.250

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Değer düşüklüğü zararları/iptalleri				
Finansal yatırımların değer düşüklüğü/iptalleri net	7.706	(29.093)	8.613	(20.284)
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü/iptalleri net	21.328	(27.985)	(4.599)	(20.145)
	29.034	(57.078)	4.014	(40.429)

25. Finansman Gelirleri ve Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Finansman Gelirleri				
Kambiyo karları	9.100.285	7.455.602	2.708.562	2.291.045
- Nakit ve nakit benzerleri	3.390.663	5.135.776	1.136.140	1.912.563
- Türev ürünleri	287.502	1.349.483	177.384	105.016
- Çıkarılmış tahviller	2.001.048	516.040	418.884	138.428
- Banka kredileri	364.211	158.432	134.674	75.955
- Ticari olmayan alacak ve borçlar	3.056.861	295.871	841.480	59.083
Faiz gelirleri	1.653.305	2.069.219	584.061	1.133.414
- Türev ürünler	723.774	1.550.195	307.322	931.647
- Vadeli mevduatlar	708.623	445.213	267.815	131.949
- Diğer	220.908	73.811	8.924	69.818
	10.753.590	9.524.821	3.292.623	3.424.459

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Kambiyo zararları	(7.235.382)	(6.665.750)	(2.064.873)	(1.759.135)
- Çıkarılmış tahviller	(5.174.358)	(4.155.410)	(986.970)	(1.440.918)
- Nakit ve nakit benzerler	(1.046.998)	(1.277.273)	(750.553)	(209.296)
- Banka kredileri	(504.122)	(824.251)	(126.566)	(46.890)
- Kiralamalar	(47.516)	(6.000)	(18.606)	(1.280)
- Türev ürünleri	(47.866)	(106.445)	47.407	(45.654)
- Ticari Olmayan Borç ve Alacaklar	(414.522)	(296.371)	(229.585)	(15.097)
Faiz giderleri	(4.319.100)	(2.946.345)	(1.721.846)	(1.463.227)
- Banka kredileri	(1.745.751)	(1.126.782)	(781.139)	(490.848)
- Çıkarılmış tahviller	(2.049.450)	(669.848)	(676.645)	(266.265)
- Türev ürünler	(237.617)	(1.020.154)	(151.297)	(637.549)
- Kiralamalar	(125.879)	(59.932)	(48.132)	(37.186)
- Diğer	(160.403)	(69.629)	(64.633)	(31.379)
	(11.554.482)	(9.612.095)	(3.786.719)	(3.222.362)

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 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlıkları	1.779.398	1.563.776
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(1.487.978)	(833.524)
Ertelenmiş vergi varlıkları (net)	291.420	730.252

Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	13.642.432	11.798.790
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirilmesi	5.151.220	5.151.220
Türev araç değerlendirilmesi	1.219.548	839.155
Stokların yeniden değerlendirilmesi	(1.252.673)	(877.775)
Kıdem tazminatı karşılığı	(2.194.578)	(2.065.209)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	(4.559.072)	(4.495.703)
İndirimli kurumlar vergisi	(10.330.887)	(6.344.975)
Diğer	(803.245)	(1.206.370)
	872.745	2.799.133

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	(2.766.233)	(1.470.694)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi	(965.854)	(680.028)
Türev araç değerlendirme	(304.887)	(167.831)
Stokların yeniden değerlendirme	272.205	166.465
Kıdem tazminatı karşılığı	540.991	410.898
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	672.808	907.895
İndirimli kurumlar vergisi	2.582.722	1.268.995
Diğer	259.668	294.552
	291.420	730.252

Vergi matrahından mahsup edilecek geçmiş yıllar zararlarının vadesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Birinci yılda sona erecek	87.917	60.677
İkinci yılda sona erecek	47.165	32.527
Üçüncü yılda sona erecek	12.267	8.467
Dördüncü yılda sona erecek	183.939	1.553.572
Beşinci yılda sona erecek	659.702	236.430
Altıncı yılda sona erecek	142.496	98.348
Yedinci yılda sona erecek	213.187	104.473
Sekizinci yılda sona erecek	116.664	-
Onuncu yılda sona erecek	779.952	-
Sınırsız ömre sahip olanlar	2.315.783	2.401.209
	4.559.072	4.495.703

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 1.700.903 bin TL (31 Aralık 2022: 2.158.556 bin TL)'dir.

Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı-1 Ocak	730.252	540.073
Yabancı para çevrim farkları	109.733	341.515
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen	863.742	(178.011)
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	(1.412.307)	1.218.109
Bağlı ortaklık alım etkisi	-	(56.207)
	291.420	1.865.479

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023 tarihi itibarıyla %25'dir (31 Aralık 2022: %23).

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

Ülke	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
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 (****)	15,0-25,8	15,50-25,8
İspanya	25,0	25,0
İtalya	24,0	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 tarifesinde 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 %15, aşan kısmı için %25,8 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 karların ilk beş yılı için %2 kurumlar vergisi uygulanmaktadır. Diğer ana faaliyet dışındaki karlardan %20 vergi oranına göre hesaplanan tutardan vergi ödemektedirler.

1 Ocak-30 Eylül 2023 dönemi ertelenmiş vergi hesaplamasında; TMS-12 "Gelir Vergileri" standardının ölçme başlığı içerisinde yer verilen "ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) dayanılarak varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları kullanılmak suretiyle hesaplanır." Hükmü gereği Türkiye'deki Şirket ve bağlı ortaklıkları ertelenmiş vergi hesaplamasında %25 oranı dikkate alınmıştır.

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı (*)	1.739.851	1.605.388
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(1.254.540)	(1.522.691)
Finansal durum tablosundaki vergi karşılığı	485.311	82.697

(*) 12 Mart 2023 tarihinde yayınlanan 7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun kapsamında 2022 yılı Kurumlar Vergisi beyannamesi üzerinden Kurumlar Vergisi Kanunu ve diğer kanunlar uyarınca yararlanılan indirim ve istisna tutarları ile Kurumlar Vergisi Kanun'unun 32/A maddesi uyarınca indirimli kurumlar vergisi matrahı üzerinden %10 oranında ek vergi alınacağı bildirilmiştir. Bu kapsamda ek vergi etkisi 919.907 bin TL olarak hesaplanmış olup Mayıs ve Haziran aylarında iki taksit halinde ödenmiştir. Geriye kalan tutar 2023 yılı karına istinaden hesaplanan kurumlar vergisi karşılığını içermektedir.

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 2.582.722 TL (31 Aralık 2022: 1.268.995 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 1.313.727 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur. 1 Ocak - 30 Eylül 2023 tarihleri arasında yatırımdan elde edilen kazanç nedeni ile yararlanılan katkı tutarı 56.502 TL'dir.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Grup yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının konsolide finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 5 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

27. Pay Başına Kazanç

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (1/1000 değeri)	2.900.137	2.977.769
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	13.359.946	13.649.921
Pay başına kazanç	4,6067	4,5839
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	20.087.476	22.182.794
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	6,9264	7,4495

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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

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 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraf olarak nitelendirilen şirketlerimizin ilişkili düzeyini gösterir tam listesi alfabetik sıralı olarak aşağıdaki gibi gruplandırılmıştır:

Ana ortağımızın ortağı

Unvanı

Kayıtlı olduğu ülke

Türkiye İş Bankası A.Ş. Mensupları Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Vakfı

Türkiye

Ana ortağımız

Unvanı

Kayıtlı olduğu ülke

Türkiye İş Bankası A.Ş.

Türkiye

Ana ortağımızın bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları ve iştirakleri

Unvanı

Kayıtlı olduğu ülke

Anadolu Anonim Türk Sigorta A.Ş.

Türkiye

Anadolu Hayat Emeklilik Sigorta A.Ş.

Türkiye

Bayek Tedavi Sağlık Hizmetleri ve İşletmeciliği A.Ş.

Türkiye

İş Faktoring 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 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

Moka Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşu A.Ş.

Türkiye

Topkapı Danışmanlık Elektronik Hizmetler Pazarlama ve Ticaret 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

JSC İşbank

Rusya

İşbank AG

Almanya

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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)

İş Ortaklığı

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

Müşterek faaliyet

Unvanı	Kayıtlı olduğu ülke
Pacific Soda LLC	ABD
Stockton Soda Ash Port LLC	ABD

Müşterek faaliyetlerin ortağı

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

İştiraklerimiz

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

İştiraklerimizin ortakları

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

Satılmaya hazır finansal varlığımız

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

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

İlişkili taraflarla ilgili mevduat ve krediler:

İlişkili taraflarda tutulan mevduatlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Türkiye İş Bankası A.Ş.		
– Vadeli	11.452.589	11.396.641
– Vadesiz	1.150.749	1.218.934
	12.603.338	12.615.575
İşbank AG		
– Vadeli	-	8.158
– Vadesiz	40.988	43
	40.988	8.201
	12.644.326	12.623.776

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflarda tutulan mevduatlara yapılan değer düşüklüğü karşılığı		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	24.859	46.196

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan kullanılan krediler		
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	8.052.948	3.126.000

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflarla yapılan türev işlemlerin gerçeğe uygun değeri		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	-	7.398

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflarla yapılan kur korumalı mevduat		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	6.854.934	1.500.000

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflarla ilgili diğer hazır değerler		
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	971.662	4.350.443

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların defter değerleri:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların brüt defter değeri		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	33.703	22.666

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların değer düşüklüğü		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	333	990

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

			30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Menkul kıymet ihraççısı	ISIN kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Nominal Tutar (bin USD)	Nominal Tutar (bin USD)
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1578203462	6,125	1.200	1.200
Türkiye İş Bankası A.Ş.	XS1508390090	5,500	-	34.200
			1.200	35.400

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	79.502	10.087
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	9.202	12.692
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	10.787	19.900
Solvay Sisecam Holding AG	6.344	13.670
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	98	6.470
Fabrika Cementa Lukavac D.D. (FCL)	28	415
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-
Moka Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşu A.Ş.	-	-
	105.961	63.234

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E. (*)	171.807	-
Solvay Şişecam Holding AG (*)	180.539	-
	352.346	-

(*) Temettü alacaklarından oluşmaktadır.

İlişkili taraflarla ilgili borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Solvay Sisecam Holding AG	374.790	184.873
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	30.275	13.450
Rudnik Krechnjaka Vijenac D.O.O.	12.951	6.477
Saint Gobain Glass France S.A.	2.399	-
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	2.171	7.364
Türkiye İş Bankası A.Ş. Mensupları Munzam Sosyal Güvenlik Ve Yardımlaşma Vakfı	347	815
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	336	536
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	42	67
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	40	-
Türkiye İş Bankası A.Ş.	-	57
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	-	27
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. A.Ş.	-	23
Saint Gobain Glass Egypt S.A.E.	-	2.674
	423.351	216.363

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
İlişkili taraflarla ilgili faiz gelirleri		
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	122.631	245.747
	122.631	245.747
İlişkili taraflarla ilgili faiz giderleri		
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	76.314	102.128
	76.314	102.128
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık değerlendirme farkı karı		
Türkiye İş Bankası A.Ş.	661.837	59.547
	661.837	59.547
İlişkili taraflarla ilgili diğer gelirler		
Solvay Sisecam Holding AG	18.779	6.933
Rudnik Kretnjaka Vijenac D.O.O.	1.828	987
Fabrika Cementa Lukavac D.D.	1.554	668
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	-	16
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	-	718
	22.161	9.322

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Solvay Sisecam Holding AG ⁽¹⁾	1.402.351	683.045
Rudnik Krecnjaka Vijenac D.O.O. ⁽²⁾	63.193	35.441
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş. ⁽³⁾	53.126	27.011
Moka Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşu A.Ş.	158.728	-
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	9.301	6.643
Saint Gobain Glass France S.A.	14.029	4.246
Türkiye İş Bankası A.Ş. Mensupları Munzam Sosyal Güv. ve Yard. Vakfı	8.196	5.247
Türkiye İş Bankası A.Ş. ve İşbank AG	7.957	532
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	2.396	1.494
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.355	5.819
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. Ve İlet. Hiz. A.Ş.	-	855
Anadolu Hayat Emeklilik Sigorta A.Ş.	1.501	483
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	172	725
Kültür Yayınları İş-Türk Ltd. Şti.	65	-
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama Ltd. Şti.	-	40
	1.722.370	771.581

(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 royalti tutarıdır.

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Ana ortaklık (Holding)	250.101	59.905
Konsolidasyona tabi diğer şirketler	203.965	117.674
	454.066	177.579

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 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29.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'te 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal ve ticari borçlar	89.721.860	58.243.303
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri ile finansal yatırımlar	(41.720.348)	(29.873.976)
Net borç	48.001.512	28.369.327
Toplam özkaynak	117.053.012	95.127.767
Net borç / özkaynak oranı	41%	%30

Grup' un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

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

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup Yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup' un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile 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 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29.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 2023 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	105.961	26.051.441	352.346	1.576.564	31.321.279	12.620.646
– Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(11.714.906)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış fin. varlıkların net defter değeri	105.961	23.304.855	352.346	1.576.564	31.321.279	12.620.646
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(10.587.071)	-	-	-	-
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	-	2.746.586	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.127.835)	-	-	-	-
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 geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	1.620	25.263	38.574
– Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	(1.620)	(25.263)	(38.574)
– 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 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Nakit ve benzeri kalemler	Finansal yatırımlar ve türev araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	63.234	19.777.198	-	553.386	25.244.811	6.729.062
– Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(8.264.968)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış fin. varlıkların net defter değeri	63.234	17.843.055	-	553.386	25.244.811	6.729.062
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(7.547.265)	-	-	-	-
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	-	1.934.143	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(717.703)	-	-	-	-
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 geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	1.503	46.589	46.280
– Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	(1.503)	(46.589)	(46.280)
– 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 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29.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 2023	31 Aralık 2022
Alacak sigortası	6.995.546	4.662.412
Teminat mektupları	2.623.961	2.343.045
Doğrudan borçlandırma sistemi	1.691.770	1.069.781
Nakit	1.000	1.347
İpotekler	229.674	91.003
Teyitli Akreditif	22.454	13.336
Teminat çek ve senetleri	150.501	84.044
	11.714.906	8.264.968

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2022
Vadesi üzerinden 1–30 gün geçmiş	1.588.547	1.402.023
Vadesi üzerinden 1–3 ay geçmiş	600.144	321.996
Vadesi üzerinden 3–12 ay geçmiş	458.392	139.330
Vadesi üzerinden 1–5 yıl geçmiş	99.503	70.794
Toplam vadesi geçen alacaklar	2.746.586	1.934.143
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	(1.127.835)	(717.703)

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 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29.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 2023						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	48.288.029	51.329.401	11.350.185	16.669.546	23.259.069	50.601
Çıkarılmış Tahviller	25.664.599	31.010.077	2.265.717	7.544.748	21.199.612	-
Kiralamalar	3.074.862	3.336.094	202.105	555.517	1.429.504	1.148.968
Ticari borçlar	12.271.019	12.369.048	12.218.429	150.619	-	-
İlişkili taraflara borçlar	472.477	472.477	472.477	-	-	-
Diğer borçlar	900.893	900.893	897.174	-	3.719	-
Toplam yükümlülük	90.671.879	99.417.990	27.406.087	24.920.430	45.891.904	1.199.569

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	2.221.577	9.107.169	130.671	946.250	8.030.248	-
Nakit çıkışları	(892.281)	(7.944.910)	(147.009)	(952.856)	(6.845.045)	-
	1.329.296	1.162.259	(16.338)	(6.606)	1.185.203	-

31 Aralık 2022						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	25.907.932	30.489.978	1.962.010	13.046.011	15.207.295	274.662
Çıkarılmış Tahviller	19.550.649	24.381.682	8.535.346	455.656	15.390.680	-
Kiralamalar	1.453.655	1.532.186	47.521	364.034	634.971	485.660
Ticari borçlar	11.114.704	11.147.004	11.055.621	91.383	-	-
İlişkili taraflara borçlar	264.959	264.959	264.959	-	-	-
Diğer borçlar	610.496	610.496	605.382	-	5.114	-
Toplam yükümlülük	58.902.395	68.426.305	22.470.839	13.957.084	31.238.060	760.322

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	2.099.897	6.921.576	1.027.371	346.952	5.547.253	-
Nakit çıkışları	(301.082)	(5.347.070)	(211.739)	(404.681)	(4.730.650)	-
	1.798.815	1.574.506	815.632	(57.729)	816.603	-

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29.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 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29.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 2023 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu				
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	4.913.286	92.015	74.712	225.300
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, Banka hesapları dahil)	12.625.054	379.527	62.431	422.445
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	514.255	3.256	14.345	8.699
4. Dönen varlıklar(1+2+3)	18.052.595	474.798	151.488	656.444
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	953.923	34.820	23	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	2.480.682	20.267	64.962	39.956
8. Duran varlıklar(5+6+7)	3.434.605	55.087	64.985	39.956
9. Toplam varlıklar(4+8)	21.487.200	529.885	216.473	696.400
10. Ticari borçlar	2.759.147	43.124	53.722	18.990
11. Finansal yükümlülükler	16.391.576	453.508	136.960	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	513.011	12.568	5.544	8.004
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	19.663.734	509.200	196.226	26.994
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	32.345.098	743.599	412.938	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	32.345.098	743.599	412.938	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	52.008.832	1.252.799	609.164	26.994
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	38.698.436	1.157.235	241.717	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	45.514.457	1.157.235	476.505	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	6.816.021	-	234.788	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	8.176.804	434.321	(150.974)	669.406
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(33.516.569)	(746.437)	(471.998)	620.751
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların Toplam gerçeğe uygun değeri	1.329.296	48.556	-	-
23. İhracat	18.088.484	364.469	387.675	661.106
24. İthalat	6.475.880	54.953	211.974	152.330

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29.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 2022 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu				
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	4.916.645	116.011	129.741	161.052
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, Banka hesapları dahil)	8.579.373	329.090	98.813	456.115
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	325.424	3.995	11.864	14.212
4. Dönen varlıklar(1+2+3)	13.821.442	449.096	240.418	631.379
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	823.579	44.021	23	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	885.572	8.661	34.524	35.401
8. Duran varlıklar(5+6+7)	1.709.151	52.682	34.547	35.401
9. Toplam varlıklar(4+8)	15.530.593	501.778	274.965	666.780
10. Ticari borçlar	2.201.364	50.950	61.683	19.045
11. Finansal yükümlülükler	4.681.883	21.730	214.477	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	360.788	11.732	5.488	32.005
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	7.244.035	84.412	281.648	51.050
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	22.177.786	732.235	425.697	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	195	1	9	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	22.177.981	732.236	425.706	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	29.422.016	816.648	707.354	51.050
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	9.541.100	590.000	(74.788)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	14.221.581	590.000	160.000	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	4.680.481	-	234.788	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(4.350.323)	275.130	(507.177)	615.730
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(15.102.419)	(327.526)	(478.777)	566.117
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların Toplam gerçeğe uygun değeri	1.798.815	96.202	-	-
23. İhracat	18.344.288	607.504	460.906	254.731
24. İthalat	6.632.823	183.854	190.994	262.369

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29.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 artış ifade eder.

Kur riskine duyarlılık

	30 Eylül 2023			
	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	(2.043.498)	2.043.498	3.410.556	(3.410.556)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	3.168.129	(3.168.129)	(2.168.879)	2.168.879
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.124.631	(1.124.631)	1.241.677	(1.241.677)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	(1.370.234)	1.370.234	6.096.383	(6.096.383)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	701.715	(701.715)	(1.383.317)	1.383.317
6- Euro net etki (4+5)	(668.519)	668.519	4.713.066	(4.713.066)
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	62.075	(62.075)	1.613.761	(1.613.761)
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	62.075	(62.075)	1.613.761	(1.613.761)
Toplam (3+6+9)	518.187	(518.187)	7.568.504	(7.568.504)

(*) Türkiye dışında faaliyet gösteren bağlı ortaklık, iştirak, iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerinin Türk Lirasına çevrimlerine ve net yatırım riskinden korunma muhasebesine ilişkin olarak kurların %10 değişmesi durumunda özkaynak toplamalarında meydana gelen artış veya azalışı ifade etmektedir.

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29.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 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	(612.417)	612.417	2.335.412	(2.335.412)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	1.103.200	(1.103.200)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	490.783	(490.783)	2.335.412	(2.335.412)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	(954.436)	954.436	4.002.014	(4.002.014)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	(149.090)	149.090	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(1.103.526)	1.103.526	4.002.014	(4.002.014)
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	56.612	(56.612)	1.166.437	(1.166.437)
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	56.612	(56.612)	1.166.437	(1.166.437)
Toplam (3+6+9)	(556.131)	556.131	7.503.863	(7.503.863)

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

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un finansal yükümlülükleri, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 30 Eylül 2023 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 46.411 bin TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2022: 49.053 bin TL).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlar Kategorileri

30 Eylül 2023	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	60.363.561	1.287.274	8.800.838	70.451.673
Nakit ve nakit benzerleri	31.321.279	-	-	31.321.279
Ticari alacaklar	26.051.441	-	-	26.051.441
İlişkili taraflardan alacaklar	458.307	-	-	458.307
Türev finansal varlıklar	-	1.270.669	950.908	2.221.577
Finansal yatırımlar	2.532.534	16.605	7.849.930	10.399.069
Finansal yükümlülükler	89.770.986	876.450	15.831	90.663.267
Finansal borçlar	77.027.490	-	-	77.027.490
Ticari borçlar	12.271.019	-	-	12.271.019
İlişkili taraflara borçlar	472.477	-	-	472.477
Türev finansal yükümlülükler	-	876.450	15.831	892.281
31 Aralık 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	47.943.472	1.860.216	2.010.617	51.814.305
Nakit ve nakit benzerleri	25.244.811	-	-	25.244.811
Ticari alacaklar	19.777.198	-	-	19.777.198
İlişkili taraflardan alacaklar	63.234	-	-	63.234
Türev finansal varlıklar	-	1.843.611	256.286	2.099.897
Finansal yatırımlar	2.858.229	16.605	1.754.331	4.629.165
Finansal yükümlülükler	58.291.899	157.874	143.208	58.592.981
Finansal borçlar	46.912.236	-	-	46.912.236
Ticari borçlar	11.114.704	-	-	11.114.704
İlişkili taraflara borçlar	264.959	-	-	264.959
Türev finansal yükümlülükler	-	157.874	143.208	301.082

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

30 Eylül 2023				
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	2.221.577	-	2.221.577	-
Toplam	2.238.182	-	2.221.577	16.605

31 Aralık 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	2.099.897	-	2.099.897	-
Toplam	2.116.502	-	2.099.897	16.605

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.

31.Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

- 4 Ekim 2023 tarihli KAP açıklamasında, 20.09.2023 tarihli 20.000.000.000-TL ihraç tavanı dahilinde Şirketimizin, İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılığı ile halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satışa sunulan 734 gün vadeli 2.000.000.000-TL nominal değerli tahvili vade başlangıç tarihi 4 Ekim 2023, itfa tarihi 7 Ekim 2025 olacak şekilde gerçekleştirildiği bildirilmiştir.
- 4 Ekim 2023 tarihli KAP açıklamasında, TRFSISEE2314 ISIN kodlu, 270.000.000 TL nominal tutarlı 04.10.2023 vade tarihli Finansman bonosunun itfa ödemesi gerçekleştirildiği bildirilmiştir.
- 12 Ekim 2023 tarihli KAP açıklamasında, TRFSISEE2322 ISIN kodlu, 550.000.000 TL nominal tutarlı 12.10.2023 vade tarihli Finansman bonosunun itfa ödemesi gerçekleştirildiği bildirilmiştir.
- 19 Ekim 2023 tarihli KAP açıklamasında, 19 Ekim 2023 tarihinde 50,55 TL- 51,70 TL fiyat aralığından (ortalama 51,18 TL) 660.000 adet pay geri alınmış ve Şirketimizin sahip olduğu SISE payları 47.038.946 adede ulaştığı bildirilmiştir (Şirket sermayesine oranı %1,54).
- 20 Ekim 2023 tarihli KAP açıklamasında, 20 Ekim 2023 tarihinde 49,30 TL- 50 TL fiyat aralığından (ortalama 49,64 TL) 600.000 adet pay geri alınmış ve Şirketimizin sahip olduğu SISE payları 47.638.946 adede ulaştığı bildirilmiştir (Şirket sermayesine oranı %1,56).

TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31.Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar (Devamı)

- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. payları ile ilgili olarak 450.000 TL toplam nominal tutarlı alış işlemi Efes Holding A.Ş. tarafınca gerçekleştirilmiştir. Bu işlemle birlikte Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. sermayesindeki Efes Holding A.Ş.'nin payları 20.10.2023 tarihi itibarıyla % 6,704 sınırına ulaşmıştır.

- 23 Ekim 2023 tarihli KAP açıklamasında, 06.06.2023 tarihinde imzalanan ve aynı tarihte kamuoyuna duyurulmuş olan Niyet Mektubu çerçevesinde, Türk teknoloji şirketi ICRON ile devam eden görüşmeler sonuçlandırılarak, Yönetim Kurulu'nun 23 Ekim 2023 tarihli kararı doğrultusunda, Şirketimiz'in %100 iştiraki olan Şişecam Investment B.V.'nin ICRON'a ortak olması tavsiye edilmiştir. İlgili karar çerçevesinde, 23 Ekim 2023 tarihinde Şişecam Investment B.V. ile ICRON arasında bir Sermaye Artırımına İştirak Yolu ile Pay Alım Sözleşmesi akdedilmiştir. İmzalanan sözleşme kapsamında Şişecam Investment B.V., ICRON'a başlangıçta %15,66 ve aşamalı olarak yapılacak yatırımlarla nihai olarak %33,09 oranında ortaklık sağlayacaktır. Sözleşme, ilerleyen dönemde Sisecam Investment B.V'nin ICRON'daki toplam payının %49'a kadar yükseltilmesine olanak tanıyacak, satın alım opsiyon hakkını da içermektedir. Söz konusu ortaklığın gerçekleşmesi, Rekabet Kurulu iznine ve diğer kapanış koşullarının tamamlanmasına tabi olduğu belirtilmiştir.

- 25 Ekim 2023 tarihli KAP açıklamasında, TRFSISEE2330 ISIN kodlu, 450.000.000 TL nominal tutarlı 25.10.2023 vade tarihli Finansman bonosunun itfa ödemesi gerçekleştirildiği belirtilmiştir.

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirketimizin 30 Eylül 2023 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, elektronik ortamda imzalanmasına ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri kapsamında gerekli bildirimlerin yapılmasına Şirket Yönetim Kurulu'nun 27 Ekim 2023 tarihli toplantısında karar verilmiştir.