

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK-31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa No</u>
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-90
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-9
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10-33
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	33
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	34
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	35-36
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	37
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	37-38
NOT 8 BORÇLANMALAR	38-41
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	41
NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	41-43
NOT 11 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	43
NOT 12 TÜREV ARAÇLAR	44
NOT 13 STOKLAR	45
NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	45-46
NOT 15 İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	46
NOT 16 İŞ ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLER	46
NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	47
NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	48-49
NOT 19 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	50
NOT 20 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	51
NOT 21 ŞEREFİYE	52
NOT 22 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	52
NOT 23 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	52-54
NOT 24 TAAHHÜTLER	54
NOT 25 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	55
NOT 26 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	56
NOT 27 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	56
NOT 28 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	56-59
NOT 29 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	60
NOT 30 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	60
NOT 31 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	61
NOT 32 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	61-62
NOT 33 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	62
NOT 34 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	63-64
NOT 35 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR	64
NOT 36 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)	65-67
NOT 37 PAY BAŞINA KAZANÇ	68
NOT 38 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	68-74
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	75-86
NOT 40 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHAŞEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	87-89
NOT 41 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	90
NOT 42 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	90

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

31 MART 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	428.141	405.900
Ticari Alacaklar	10,38	765.167	738.449
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	38	809	1.519
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	764.358	736.930
Diğer Alacaklar	11,38	29.476	96.160
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	38	23.380	91.364
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	6.096	4.796
Stoklar	13	1.240.932	1.169.131
Peşin Ödenmiş Giderler	14	49.211	27.091
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	36	7.016	4.162
Diğer Dönen Varlıklar	27	58.903	60.479
Toplam Dönen Varlıklar		2.578.846	2.501.372
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	11	395	401
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		395	401
Türev Araçlar		18.453	1.453
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	8.196	8.196
Maddi Duran Varlıklar	18	2.068.749	2.067.963
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	131.657	127.084
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	3.004	3.050
Peşin Ödenmiş Giderler	14	6.574	5.452
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	109.053	137.446
Toplam Duran Varlıklar		2.346.081	2.351.045
TOPLAM VARLIKLAR		4.924.927	4.852.417

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

31 MART 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Notes	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	532.113	721.537
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	72.411	111.135
Ticari Borçlar	10,38	287.907	305.196
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	38	62.040	74.531
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	225.867	230.665
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	25	34.221	30.841
Diğer Borçlar	11,38	14.406	3.456
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	38	6.935	246
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	7.471	3.210
Türev Araçlar	12	-	23.519
Ertelenmiş Gelirler	14	8.735	14.832
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	1.606	1.862
Kısa Vadeli Karşılıklar	23,25	64.745	33.870
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	25	11.378	8.302
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	23	53.367	25.568
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	29.223	36.892
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.045.367	1.283.140
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.412.713	1.093.240
Türev Araçlar	12	800	91.325
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	157.121	153.773
Ertelenmiş Gelirler	14	752	693
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	11.670	14.437
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.070	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.584.126	1.353.468
Toplam Yükümlülükler		2.629.493	2.636.608
ÖZKAYNAKLAR	28		
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	28	2.271.965	2.192.581
Ödenmiş Sermaye	28	224.117	224.117
Sermaye Düzeltmesi Farkları	28	70.158	70.158
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(11.529)	(11.529)
Paylara İlişkin Primler		166.419	166.419
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	28	338.008	326.780
- Yabancı Para Çevirim Farkları	28	35.321	24.093
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	28	308.236	308.236
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	28	(5.549)	(5.549)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	28	434.020	379.169
- Yabancı Para Çevirim Farkları	28	469.861	467.921
- Riskten Korunma Kazançları Kayıpları		(35.841)	(88.752)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	28	404.757	377.978
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	28	632.710	620.360
Net Dönem Karı / (Zararı)	28	13.305	39.129
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	23.469	23.228
Toplam Özkaynaklar		2.295.434	2.215.809
TOPLAM KAYNAKLAR		4.924.927	4.852.417

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Hasılat	29	716.877	655.872
Satışların Maliyeti	29	(452.858)	(433.288)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		264.019	222.584
Genel Yönetim Giderleri	30	(54.748)	(50.518)
Pazarlama Giderleri	30	(150.599)	(145.909)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	30	(3.343)	(2.357)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	59.089	54.443
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	32	(28.349)	(28.408)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		86.069	49.835
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	1.344	1.995
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	33	(2.518)	(1.637)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		84.895	50.193
Finansman Gelirleri	34	118.755	25.674
Finansman Giderleri	34	(183.182)	(89.800)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		20.468	(13.933)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(6.922)	2.938
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	36	(542)	(1.714)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	36	(6.380)	4.652
Dönem Karı (Zararı)		13.546	(10.995)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	241	(2.528)
- Ana Ortaklık Payları	28	13.305	(8.467)
Pay Başına Kazanç	37	0,0594	(0,0378)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Dönem Karı (Zararı)	28	13.546	(10.995)
Diğer Kapsamlı Gelirler:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	28	11.228	(1.482)
Yabancı Para Çevrim Farkları		11.228	(1.482)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	28	54.851	65.716
Yabancı Para Çevrim Farkları		1.940	65.716
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir(Gider)		67.921	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(15.010)	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		66.079	64.234
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		79.625	53.239
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		241	(2.527)
- Ana Ortaklık Payları		79.384	55.766
Pay Başına Kazanç		0,3542	0,2488

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
					Aktüeryal kayıp/ kazanç fonu	Yabancı Para Çevirim Farkları	Yeniden Değerleme Kayıp ve Kazançları	Riskten Korunma Kazançları / Kayıpları	Yabancı Para Çevirim Farkları	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı (Zararı)			
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	224.117	70.158	341.654	166.419	(10.022)	16.344	308.162	-	350.061	(11.529)	518.902	145.046	2.119.312	22.104	2.141.416
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7.236)	-	-	(7)	-
Düzeltilmelerden sonraki tutar	224.117	70.158	341.654	166.419	(10.022)	16.344	308.162	-	350.061	(11.529)	511.666	145.046	2.112.076	22.097	2.134.173
Transferler	-	-	17.384	-	-	-	-	-	-	-	127.662	(145.046)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(1.482)	-	-	65.715	-	-	(8.467)	55.766	(2.527)	53.239
31 Mart 2019 itibarıyla bakiye	224.117	70.158	359.038	166.419	(10.022)	14.862	308.162	-	415.776	(11.529)	639.328	(8.467)	2.167.842	19.570	2.187.412
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	224.117	70.158	377.978	166.419	(5.549)	24.093	308.236	(88.752)	467.920	(11.529)	620.360	39.129	2.192.581	23.228	2.215.809
Transferler	-	-	26.779	-	-	-	-	-	-	-	12.350	(39.129)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	11.228	-	52.911	1.940	-	-	13.305	79.384	241	79.625
31 Mart 2020 itibarıyla bakiye	224.117	70.158	404.757	166.419	(5.549)	35.321	308.236	(35.841)	469.861	(11.529)	632.710	13.305	2.271.965	23.469	2.295.434

Özkaynak değişim tablosu ile ilgili açıklamalar dipnot 28'de sunulmuştur.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		5.275	(289.437)
Dönem karı	28	13.546	(10.995)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		119.709	170.625
			-
- Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	18,19,20	46.163	42.045
- Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	10,13,18	775	3.488
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	23,25	39.194	52.460
- Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,32,33	31.434	46.035
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler	32,34	(615)	29.479
- Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	36	1.661	(2.938)
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	32,33	1.174	-
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	33	-	56
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(63.771)	(384.911)
- Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	13	(71.195)	(83.911)
- Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	10,38	(26.143)	(55.455)
- Faaliyetle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	11,16,38	66.684	(9.121)
- Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	10	(17.385)	(945)
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	11,14,27,38	8.233	(224.611)
- İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler	7,14,15,27,28,36	(24.051)	(7.197)
- Türev varlıklardaki artış (azalış)	12,34	86	(3.671)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		69.561	(225.281)
			-
- Ödenen faiz	8,32,34,38	(57.544)	(46.895)
- Alınan faiz	32,34,38	1.133	1.466
- Vergi ödemeleri/iadeleri	36	(2.553)	(14.107)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	25	(5.322)	(4.620)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(3.895)	(26.607)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	18,20,33	-	5.240
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından nakit girişleri	17,33	4.658	-
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	18,20	(24.579)	(32.061)
- Verilen nakit avans ve borçlar	14	(3.772)	-
- Verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		2.650	1.297
- Alınan faiz	6,34	4.785	1.466
- Diğer nakit girişleri/çıkışları	3,10,11,14,27	12.363	(1.879)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		15.405	652.848
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8	1.224.769	1.270.486
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(1.201.429)	(610.400)
- Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	27	(7.935)	-
- Faaliyet kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	28	(2.408)	(7.238)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		16.785	336.804
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		4.808	33.772
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		21.593	370.576
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	405.900	88.106
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	427.493	458.682

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. Grup' un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Paşabahçe Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş. Grubu ("Grup"), Paşabahçe Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ile 14 bağlı ortaklıktan oluşmaktadır. Şirket, 1935 yılında Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in ana ortağı Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. ("Şişecam") olmakla beraber nihai kontrol gücüne sahip olan Türkiye İş Bankası A.Ş.'dir.

Grup'un temel faaliyet alanı cam ev eşyası üretimi ve pazarlamasıdır. Paşabahçe Cam San. ve Tic. A.Ş. Beykoz Paşabahçe'de 1935 yılında el üretimi yöntemiyle soda camı ev eşyası üretimine başlamış, 1955 yılında bugünkü otomatik üretim teknolojisinin ilk aşaması olarak kabul edilen makine üretimi, 1974 yılında ise ısıya dayanıklı cam ev eşyası üretimi eklenmiştir.

Şirket'in Merkez Adresi ve Ortaklık Yapısı

Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 28'de sunulmuştur.

Şirket Türkiye'de kayıtlıdır ve iletişim bilgileri aşağıda sunulmuştur:

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

Telefon : +90 (850) 206 50 50

Faks: : +90 (850) 208 40 40

İnternet adresi : <http://www.pasabahce.com.tr>

Şirket'in ticaret sicil bilgileri

Kayıtlı olduğu sicil :İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu

Sicil No :119071

Mersis No :0723000547900018

Grup' un personel yapısı

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019	31 Mart 2019
Aylık ücretli	1.951	1.993	1.970
Saat ücretli	5.304	5.306	5.403
Toplam	7.255	7.299	7.373

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler

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

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Paşabahçe Bulgaria EAD	Cam ev eşyası otomatik üretimi ve satışı	Bulgaristan
OOO Posuda	Cam ev eşyası otomatik üretimi ve satışı	Rusya
Paşabahçe Egypt Glass Manufacturing S.A.E.	Cam ev eşyası otomatik üretimi ve satışı	Mısır
Denizli Cam San.ve Tic.A.Ş.	Soda ve kristal cam ev eşyası el üretimi ve satışı	Türkiye
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	Cam ev eşyası perakende satışı	Türkiye
Paşabahçe Glass GmbH	Pazarlama ve satış	Almanya
Paşabahçe USA Inc.	Pazarlama ve satış	Amerika
Paşabahçe Spain SL	Pazarlama ve satış	İspanya
Paşabahçe (Shanghai) Trading Co. Ltd.	Pazarlama ve satış	Çin
Paşabahçe SRL	Pazarlama ve satış	İtalya
Paşabahçe Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Istanbul Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Nude Design Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda
Nude Glass Investment B.V.	Finansman ve yatırım şirketi	Hollanda

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

Bağlı Ortaklıklar	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Şirket Unvanı				
Paşabahçe Bulgaria EAD	100,00	100,00	100,00	100,00
OOO Posuda	100,00	100,00	100,00	100,00
Paşabahçe Egypt Glass Manufacturing S.A.E.	100,00	100,00	100,00	100,00
Denizli Cam San.ve Tic.A.Ş.	51,00	51,00	51,00	51,00
Paşabahçe Mağazaları A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Paşabahçe Glass GmbH	100,00	100,00	100,00	100,00
Paşabahçe USA Inc.	100,00	100,00	100,00	100,00
Paşabahçe Spain SL	100,00	100,00	100,00	100,00
Paşabahçe (Shanghai) Trading Co. Ltd.	100,00	100,00	100,00	100,00
Paşabahçe SRL	100,00	100,00	100,00	100,00
Paşabahçe Investment B.V.	100,00	100,00	100,00	100,00
Istanbul Investment B.V.	100,00	100,00	100,00	100,00
Nude Design Investment B.V.	100,00	100,00	100,00	100,00
Nude Glass Investment B.V.	100,00	100,00	100,00	100,00

Bağlı ortaklıkların oy hakları ile etki ortaklık oranları arasında farklılık bulunmamaktadır.

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette buldukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınarak hazırlanmıştır. Ayrıca KGK tarafından 2 Eylül 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket ve Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında TTK, vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, yeniden değerlendirilmiş tutarları ile muhasebeleştirilen arazi, binalar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller ve gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler haricinde, tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Bununla birlikte Grup TTK gereğince hazırlanan konsolide finansal tablolarını, TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla Not 2'de belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlemiştir. Grup, KGK tarafından yayınlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yapmıştır.

Geçerli ve Sunum Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

1 Ocak 2005 tarihinden önce, yasal kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla yapılan düzeltme ve sınıflandırmalar, Türkiye Muhasebe Standardı 29 ("TMS 29"), "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca bakiye ve işlemlerin Türk Parasının cari satın alma gücündeki değişimlere göre yeniden düzenlenmesini de içermektedir. TMS 29 yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünden hazırlanmasını öngörmektedir. Türkiye ekonomisi 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren yüksek enflasyonlu ekonomi karakteristiğini kaybettiğinden, Grup bu tarihten itibaren yurt içi şirketlerine enflasyon muhasebesini uygulamamıştır. Dolayısıyla, 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücüne göre ifade edilen bakiyeler bu finansal tablolarda yer alan değerler için baz alınmıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen 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.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren iştirak, iş ortaklığı ve bağlı ortaklıkların finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmış olup, 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 yurtdışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	31 Mart 2020		31 Aralık 2019		31 Mart 2019	
	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması	Dönem Sonu	Dönem Ortalaması
Euro	7,2150	6,7204	6,6506	6,3481	6,3188	6,0928
Bulgar Levası	3,6890	3,4361	3,4004	3,2457	3,2308	3,1152
Rus Rublesi	0,0812	0,0915	0,0955	0,0872	0,0864	0,0808
Çin Yuanı	0,9132	0,8681	0,8455	0,8164	0,8332	0,7902
Mısır Poundu	0,4151	0,3877	0,3714	0,3382	0,3258	0,3053
ABD Doları	6,5160	6,0921	5,9402	5,6712	5,6284	5,3629

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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.

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 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 temettüler, 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.

2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 31 Mart 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını KGK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, KGK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Mart 2020 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

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

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

Grup cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK'nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2020 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS'lerdeki değişiklik ve yorumlardan Grup'un finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır.

Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle:

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

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

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

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

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

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

a) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

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

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

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

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

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 muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir.

TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

a) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı):

UMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

b) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Bulunmamaktadır.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Gelirlerin Kaydedilmesi

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

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

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

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

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Faiz Geliri

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

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

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

Stoklar

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

Maddi Duran Varlıklar

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

Arsa, arazi ve binalar yeniden değerlendirme modeli ile net yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Bu muhasebe politikası değişikliği 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolardan başlamak üzere uygulanmıştır. Söz konusu gayrimenkullerin değerini etkileyecek önemli bir ekonomik değişiklik olmadığı sürece, rutin olarak üç yılda bir yeniden değerlendirme yapılır. Bu kapsamda 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolara yansıtılmak üzere yeniden değerlendirme yapılmıştır.

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

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

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömür</u>
Yer altı ve yer üstü düzenleri	3-50 Yıl
Binalar	2-50 Yıl
Tesis, makine ve cihazlar	1-30 Yıl
Taşıtlar	3-15 Yıl
Demirbaşlar	2-50 Yıl
Diğer maddi varlıklar	1-20 Yıl

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

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı arttıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın net defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve cari dönemde "Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler" hesaplarına yansıtılır.

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilir. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre (3-15 yıl) itfaya tabi tutulur (Dipnot 20).

Bilgisayar Yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3-15 yıl) itfaya tabi tutulur.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup' un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden (15 yılı geçmemek kaydıyla) itfaya tabi tutulurlar (Dipnot 20).

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

İşletme Birleşmesi Yoluyla Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Maden Varlıkları

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

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

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

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

Maden işletme hakları ise elde etme maliyetinden finansal tablolara yansıtılmakta olup dönem içerisinde yer altı ve açık ocaktan çıkarılan ton bazındaki maden miktarının, görünür ve mümkün işlenebilir geri kalan ton bazındaki maden rezerv miktarına bölünmesi suretiyle bulunan amortisman oranı kullanılarak itfa edilmektedir (Dipnot 20).

Geliştirme Maliyetleri

Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilirler. Diğer geliştirme giderleri ve araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme giderleri, ürünün ticari üretiminin başlaması ile öngörülen proje ömrü içerisinde doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir. Dönem itfa ve tükenme payları giderleri gerçekleştiğinde satışların maliyeti ile faaliyet giderlerinde muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 29 ve Dipnot 31).

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

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

Türev Araçlar ve Riskten Korunma Amaçlı Araçlar

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

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Riskinden Korunma İşlemleri

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

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

Korunma Muhasebesi:

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ve
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kira Yükümlülükleri (Devamı)

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

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralama ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralama

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

Borçlanma Maliyetleri

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

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

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

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

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

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

Netleştirme/Mahsup

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

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçüleme

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

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme (Devamı)

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

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

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

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

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar

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

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

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlar

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

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Diğer Finansal Yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir (Dipnot 9).

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

Ticari Borçlar

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

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

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

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

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

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

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

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye (Devamı)

Müşteri İlişkileri

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

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

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

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

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

Yurt dışında faaliyet satın alımından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurt dışındaki faaliyetin varlık ve yükümlüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kuru kullanılarak çevrilir.

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay Başına Kazanç

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

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

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

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

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

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup' un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar (Dipnot 22).

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

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

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Dönem Vergi Gideri ve Ertelenen Vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir (Dipnot 36). Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

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

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

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

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

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

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

Yapılan değerlendirme neticesinde, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 389.483 bin TL (31 Aralık 2019: 388.975 bin TL) tutarındaki vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl mali zararları ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirimli kurumlar vergisinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde indirimli kurumlar vergisi hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 85.686 bin TL (31 Aralık 2019: 85.574 bin TL) indirimli kurumlar vergisi için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 36).

Grup, kayıtlarına aldığı şerefiye tutarlarını her yıl ya da değer düşüklüğünün varlığını işaret eden şartların olduğu durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü için gözden geçirmektedir. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri, kullanım değeri hesaplamaları temel alınarak belirlenmiştir. Bu hesaplamalar için belirli tahminler yapılmıştır (Not 21). Söz konusu çalışmalar neticesinde değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Grup, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) 16 kapsamında "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirdiği gayrimenkulleri (arsa, arazi ve binaları), 30 Eylül 2018 tarihindeki değerlerini dikkate alarak, yeniden değerlemiş olup, değerlendirme sonuçlarının finalize olması 30 Eylül 2018 dönemi faaliyet sonuçlarının kamuya açıklandıktan sonra kesinleşmesi nedeniyle etkilerini 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolara yansıtmıştır.

Grup'un arsa, arazi ve binaları TMS 16 yeniden değerlendirme modeli kapsamında finansal tablolarında rayiç değeri üzerinden değerlendirilmektedir. 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolardaki rayiç değerler söz konusu gayrimenkuller hakkında yeterli bilgi ve mesleki birikime sahip bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarına dayanmaktadır.

Makul değer hesaplamalarında en etkin ve verimli kullanım değerlendirmesi yapılarak hâlihazırda kullanım amaçları en etkin ve verimli kullanım olarak saptanmış olup, arsa ve araziler için emsal karşılaştırma yöntemi aksi durumsa ise maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır.

Emsal karşılaştırma yönteminde mevcut pazar bilgilerinden faydalanılmış, bölgede yakın dönemde pazara çıkarılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapılmış ve rapora konu arsalar için ortalama m2 satış değeri belirlenmiştir. Bulunan emsaller, konum, büyüklük, imar durumu, fiziksel özellikleri gibi kriterler dahilinde karşılaştırılmış, emlak pazarının güncel değerlendirilmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülmüş, ayrıca bağımsız profesyonel değerlendirme şirketinin mevcut bilgilerinden faydalanılmıştır.

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

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

Kullanım amaçlı gayrimenkuller üzerinden hesaplanan değer artışları özkaynaklarda "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları" hesabında, değer düşüklükleri ise; öncelikle varsa daha evvel özkaynaklarda muhasebeleştirilmiş "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları" hesabında mahsup edilir, mahsup edilemeyen değer düşüklüğü fazlası ise; kar veya zarar tablosunda "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Grup, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" muhasebe standardı kapsamında muhasebeleştirdiği gayrimenkulleri de yeniden değerlemiş ve oluşan değer artışlarını kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabında, değer azalışlarını da özkaynaklar içerisinde yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışında biriken tutardan düşerek muhasebeleştirmiştir (Dipnot 28 ve 33). Yatırım amaçlı gayrimenkullerin ileriki dönemlerde satılarak likit hale getirilmesinin muhtemel olması ve yürürlükte bulunan Kurumlar Vergisi Kanunu ("KVK") 5/1-e maddesi gereğince satış karının vergiden istisna edilmesi durumu göz önünde bulundurularak kar zarara yansıtılan tutar üzerinden ertelenmiş vergi pasifi hesaplanmış ve dönem ertelenmiş vergi giderlerinde muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 36).

3. İşletme Birleşmeleri

1 Ocak-31 Mart 2020 döneminde TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında işletme birleşmesi olmamıştır.

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. Diğer İşletmelerdeki Paylar

Önemlilik kriterini sağlayan kontrol gücü olmayan payların bulunduğu Denizli Cam Sanayi ve Ticaret A.Ş. için özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir;

Denizli Cam San. ve Tic. A.Ş.	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	56.227	55.915
Duran varlıklar	69.108	69.871
Toplam varlıklar	125.335	125.786
Kısa vadeli borçlar	45.195	47.372
Uzun vadeli borçlar	14.292	13.059
Toplam borçlar	59.487	60.431
Denizli Cam San. ve Tic. A.Ş.	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Hasılat	31.437	32.224
Net dönem karı (zararı)	493	(4.956)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-
Toplam kapsamlı kar (zarar)	493	(4.956)
Kontrol dışı pay oranı	%49,0	%49,0
Net dönem karında kontrol dışı payların tutarı	241	(2.428)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. Bölümlere Göre Raporlama

1 Ocak-31 Mart 2020	Türkiye	Avrupa	Rusya	Diğer	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Grup dışı hasılat	389.494	84.489	196.171	46.723	716.877	-	716.877
Gruplar arası hasılat	93.388	27.972	-	33.880	155.239	(155.239)	-
Net hasılat toplamı (*)	482.882	112.461	196.171	80.603	872.116	(155.239)	716.877
Satışların maliyeti	(360.907)	(56.411)	(141.018)	(36.806)	(595.142)	142.284	(452.858)
Brüt kar / (zarar)	121.975	56.050	55.153	43.797	276.974	(12.955)	264.019
Faaliyet giderleri	(150.958)	(16.632)	(46.805)	(10.770)	(225.165)	16.475	(208.690)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	55.915	934	2.170	70	59.089	-	59.089
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(22.394)	(1.597)	(2.414)	(1.944)	(28.349)	-	(28.349)
Faaliyet karı/(zararı)	4.538	38.755	8.104	31.153	82.549	3.520	86.069
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.163	-	181	-	1.344	-	1.344
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(2.518)	-	-	-	(2.518)	-	(2.518)
Finansman geliri gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	3.183	38.755	8.285	31.153	81.375	3.520	84.895
Finansman gelirleri	113.647	2.235	2.873	-	118.755	-	118.755
Finansman giderleri (-)	(169.874)	(6.059)	(2.220)	(5.390)	(183.543)	361	(183.182)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı/(zararı)	(53.044)	34.931	8.938	25.763	16.587	3.881	20.468
Dönem vergi geliri/(gideri)	(54)	(1.487)	(215)	1.214	(542)	-	(542)
Ertelenmiş vergi geliri	(5.239)	262	(273)	-	(5.250)	(1.130)	(6.380)
Dönem karı/(zararı)	(58.337)	33.706	8.450	26.977	10.795	2.751	13.546
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	18.199	3.032	6.810	2.402	30.443	-	30.443
Kullanım hakkı varlıkları	2.941	774	1.798	428	-	-	5.941
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(22.584)	(5.762)	(13.218)	(4.522)	(46.086)	-	(46.086)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (favök) (**)	25.767	44.517	21.503	35.675	127.461	3.520	130.981
Finansal durum tablosu bilgileri (31 Mart 2020)							
Toplam varlıklar	3.188.173	178.872	1.155.264	402.618	4.924.927	-	4.924.927
Toplam yükümlülükler	1.966.192	99.024	156.087	408.190	2.629.493	-	2.629.493

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

(**) Favök; TFRS 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.

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

1 Ocak-31 Mart 2019	Türkiye	Rusya	Avrupa	Diğer	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Grup dışı hasılat	358.853	76.632	188.520	31.867	655.872	-	655.872
Gruplar arası hasılat	100.079	176	34.617	-	134.872	(134.872)	-
Net hasılat toplamı (*)	458.932	76.808	223.137	31.867	790.744	(134.872)	655.872
Satışların maliyeti	(344.742)	(55.854)	(142.516)	(18.121)	(561.233)	127.945	(433.288)
Ticari faaliyetlerden brüt kar / (zarar)	114.190	20.954	80.621	13.746	229.511	(6.927)	222.584
Faaliyet giderleri	(135.300)	(16.435)	(41.075)	(9.701)	(202.511)	3.727	(198.784)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	50.490	1.968	2.328	44	54.830	(387)	54.443
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(15.836)	(2.043)	(9.691)	(838)	(28.408)	-	(28.408)
Faaliyet karı/(zararı)	13.544	4.444	32.183	3.251	53.422	(3.587)	49.835
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.353	-	642	-	1.995	-	1.995
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(1.637)	-	-	-	(1.637)	-	(1.637)
Finansman geliri gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	13.260	4.444	32.825	3.251	53.780	(3.587)	50.193
Finansman gelirleri	22.883	50	2.741	-	25.674	-	25.674
Finansman giderleri (-)	(76.578)	(6.819)	(3.887)	(2.516)	(89.800)	-	(89.800)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı/(zararı)	(40.435)	(2.325)	31.679	735	(10.346)	(3.587)	(13.933)
Dönem vergi geliri/(gideri)	(777)	(337)	(147)	(453)	(1.714)	-	(1.714)
Ertelenmiş vergi geliri	(1.401)	1.427	1.372	-	1.398	3.254	4.652
Dönem karı/(zararı)	(42.613)	(1.235)	32.904	282	(10.662)	(333)	(10.995)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	16.915	2.330	5.970	6.846	32.061	-	32.061
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(21.449)	(5.486)	(11.869)	(3.241)	(42.045)	-	(42.045)
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (favök) (**)	34.709	9.930	44.694	6.492	95.825	(3.587)	92.238
Finansal durum tablosu bilgileri (31 Mart 2019)							
Toplam varlıklar	3.166.132	184.664	1.032.278	315.381	4.698.455	-	4.698.455
Toplam yükümlülükler	1.854.021	113.937	269.625	273.460	2.511.043	-	2.511.043

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

(**) Favök; TFRS 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.

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kasa	158	193
Bankadaki nakit	426.339	406.105
- Vadesiz mevduatlar	79.790	69.826
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	346.549	336.279
Diğer hazır değerler	1.644	36
Değer düşüklüğü Karşılığı	(492)	(434)
	428.141	405.900

Vadeli mevduatlar

Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Türk Lirası	%12,25	Nisan 2020	112.919	89.771
ABD Doları	%1,75	Nisan 2020	232.856	213.206
Avro	%3,00	Haziran 2020	774	713
Rus Rublesi	%4,30	Ocak 2020	-	32.589
			346.549	336.279

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Hazır değerler	428.141	405.900
Değer düşüklüğü karşılığının etkisi	492	434
Eksi: Faiz tahakkukları	(155)	(155)
	428.172	406.179

7. Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 : Bulunmamaktadır.)

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli krediler	532.113	721.537
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	532.113	721.537
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	40.795	67.810
Kiralama işlemlerinden borçlar	49.042	46.176
Şişecam aracılığı ile çıkarılmış tahvillerin anapara borç ve taksitleri(*)	3.054	17.205
Şişecam aracılığı ile çıkarılmış tahvillerin ihraç farkları ve komisyonları	(319)	(290)
Ertelenmiş kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(20.161)	(19.766)
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	72.411	111.135
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	604.524	832.672
Uzun vadeli borçlanmalar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli kredilerin uzun vadeli kısmı	392.713	157.392
Şişecam aracılığı ile çıkarılmış tahvillerin anapara borç ve taksitleri(*)	912.241	831.629
Şişecam aracılığı ile çıkarılmış tahvillerin ihraç farkları ve komisyonları	(10.052)	(10.442)
Kiralama işlemlerinden borçlar	182.203	178.874
Ertelenmiş kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(64.392)	(64.213)
Toplam uzun vadeli borçlar	1.412.713	1.093.240
Toplam borçlanmalar	2.017.237	1.925.912

(*) T. Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. 14 Mart 2019 tarihinde nominal tutarı 550.000 bin ABD Doları ve 28 Mart 2019 tarihinde nominal tutarı 150 milyon ABD Doları olmak üzere toplam 700 milyon ABD Doları tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahvillerin itfa tarihi 14 Mart 2026 olup anapara ödemesi son vade tarihinde yapılacaktır. Kupon faiz oranı 6,95 olarak belirlenmiş olup, altı ayda bir faiz ödemelidir. Bu tahvillerin ihracı sonrasında 140.000.000 ABD Doları tutarındaki fon Grup'a aktarılmış ve Grup'a sağlanan fon tutarı kadar anapara, faiz ve benzeri ödemeleri için münferiden garanti verilmiştir.

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

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

Kredilerin yeniden fiyatlandırma dönemleri	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
3 aydan kısa	174.989	554.707
3 ay - 12 ay arası	357.124	166.830
1 - 5 yıl arası	433.508	63.693
5 yıl ve üzeri	-	161.509
	965.621	946.739

Finansal borçlanmaların 1 Ocak - 31 Mart 2020 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	943.049	3.690	946.739
Yabancı para çevirim farkları	(5.790)	(15)	(5.805)
Kur farkı zararı	3.258	-	3.258
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	1.224.769	18.971	1.243.740
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(1.201.429)	(20.882)	(1.222.311)
31 Mart 2020 tarihi itibarıyla	963.857	1.764	965.621

Çıkarılmış Tahviller	Anapara	Faiz	İhraç Farkı	Komisyon	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	831.629	17.205	(9.260)	(1.472)	838.102
Kur farkı zararı	80.612	-	-	-	80.612
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	-	16.140	-	-	16.140
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	-	(30.291)	302	59	(29.930)
31 Mart 2020 tarihi itibarıyla	912.241	3.054	(8.958)	(1.413)	904.924

Kiralama işlemlerinden borçlar	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	141.072	83.980	225.052
Yabancı para çevirim farkları	3.085	835	3.920
Kur farkı zararı	2	-	2
Yeniden Değerleme	3.896	-	3.896
Parasal Kayıp/Kazanç	-	-	-
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	6.571	5.270	11.841
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	(7.933)	(5.534)	(13.467)
31 Mart 2020 tarihi itibarıyla	146.693	84.551	231.244

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

Finansal borçlanmaların 1 Ocak – 31 Mart 2019 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	917.972	3.936	921.908
Yabancı para çevirim farkları	53.939	315	54.254
Kur farkı zararı	5.959	-	5.959
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	522.662	26.716	549.378
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(612.692)	(25.705)	(638.397)
31 Mart 2019 tarihi itibarıyla	887.840	5.262	893.102

31 Mart 2020 itibarıyla aktifleşen finansman gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Çıkarılmış Tahviller	Anapara	Faiz	İhraç Farkı	Komisyon	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	-	-	-	-	-
Kur farkı zararı	28.302	-	-	-	28.302
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	759.674	2.510	(10.181)	(1.669)	750.334
Dönem içinde ödenen-iptal edilen	-	-	51	20	71
31 Mart 2019 tarihi itibarıyla	787.976	2.510	(10.130)	(1.649)	778.707

Kiralama işlemlerinden borçlar	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	111.928	77.989	189.917
Yabancı para çevirim farkları	2.003	505	2.508
Kur farkı zararı	261	(236)	25
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(6.978)	(4.673)	(11.651)
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	42.322	24.812	67.134
31 Mart 2019 tarihi itibarıyla	149.536	98.397	247.933

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Borçlanmalar (Devamı)

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2020

Döviz cinsi	Vade	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
ABD Doları	2015-2020	%4,12	27.965	902.188	930.153
Euro	2017-2020	%1,66	264.328	72.150	336.478
Rus Rublesi	2014-2021	%8,91	80.765	170.597	251.362
Türk Lirası	2015-2020	%11,84	83.693	229.979	313.672
Mısır Poundu	2019-2020	%18,62	142.991	-	142.991
Bulgar Levası	2019-2020	%13,00	4.782	37.799	42.581
			604.524	1.412.713	2.017.237

31 Aralık 2019

Döviz cinsi	Vade	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
ABD Doları	2015-2020	%4,12	41.314	821.186	862.500
Euro	2017-2020	%1,66	243.864	-	243.864
Rus Rublesi	2014-2021	%8,91	320.160	7.418	327.578
Türk Lirası	2015-2020	%11,84	99.767	230.199	329.966
Mısır Poundu	2019-2020	%18,62	123.740	-	123.740
Bulgar Levası	2019-2020	%13,00	3.827	34.437	38.264
			832.672	1.093.240	1.925.912

Finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içinde ödenecekler	604.524	832.672
1-2 yıl içinde ödenecekler	41.596	30.075
2-3 yıl içinde ödenecekler	395.418	169.369
3-4 yıl içinde ödenecekler	18.163	18.764
4-5 yıl içinde ödenecekler	6.160	7.182
5 yıl ve sonrası	951.376	867.850
	2.017.237	1.925.912

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla finansal borçlar için verilen teminat bulunmamaktadır.

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. Diğer Finansal Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

10. Ticari Alacak ve Borçlar

Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Alicılar	719.989	681.517
Alacak senetleri	49.422	61.932
Alacak senetleri reeskontu (-)	(5.053)	(6.520)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 37)	809	1.519
Diğer ticari alacaklar	20.989	26.501
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(20.989)	(26.500)
	765.167	738.449

10. Ticari Alacak ve Borçlar (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

Grup'un yurtiçi satışlarında ana ürün grupları itibarıyla uyguladığı satış politikası ve kredi riski hakkında bilgiler aşağıda sunulmuştur:

Ürünlerin satış vadesi ortalama olarak 75 gün (31 Aralık 2019: 75 gün,) olup, vadesinden sonraki ödemelerde aylık %1,25 (31 Aralık 2019: %2,75) gecikme faizi uygulanmaktadır.

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

Şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Dönem başı - 1 Ocak	(26.501)	(34.399)
Dönem gideri	(833)	(2)
Tahsilatlar	6.403	2.976
Yabancı para çevirim farkları	(58)	(98)
	(20.989)	(31.523)

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10.Ticari Alacak ve Borçlar (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektupları	76.778	85.683
Teminat çek ve senetleri	65.447	65.396
Doğrudan borçlandırma sistemi	127.452	102.095
İpotekler	37.941	27.685
Diğer	18.481	45.136
	326.099	325.995

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ticari alacakların 160.288 bin TL tutarındaki (31 Aralık 2019:118.813 bin TL) kısmının vadesi geçmiş olduğu halde, bu alacaklara ilişkin özel karşılık ayrılmamıştır. Söz konusu alacaklar yakın zamanda tahsil edilememe riski yaşanmamış çok sayıda farklı müşteriye aittir. Bahse konu ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	72.859	52.459
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	45.169	19.065
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	42.260	47.289
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	160.288	118.813
Teminat ve benzeri garantiler ile güvence altına alınmış kısım	25.851	23.125

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10.Ticari Alacak ve Borçlar (Devamı)

Ticari Borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Satıcılar	226.402	231.492
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 37)	62.040	74.531
Borç senetleri reeskontu (-)	(746)	(827)
	287.907	305.196

11.Diğer Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Diğer çeşitli alacaklar	5.184	4.236
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 38)	23.380	91.364
Verilen depozito ve teminatlar	268	252
Personelden alacaklar	644	308
	29.476	96.160

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	395	401
	395	401

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 37)	6.935	246
Diğer çeşitli borçlar	7.471	3.210
	14.406	3.456

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. Türev Araçlar

Grup, dönem içerisinde yurtdışında ihraç ettiği 140 Milyon Amerikan Doları nominal değerli ve altı ayda bir %6,95 kupon faizli, 14 Mart 2026 tarihli anapara ödemesi bulunan borçlanma araçlarının (Dipnot 8), 130 Milyon ABD Dolarlık kısmını (yaklaşık %93'ü) nakit akış riskinden korumak için aşağıda detayı belirtilen cross-currency swap sözleşmelerini imzalamıştır. Söz konusu sözleşmelerin tamamının nakit akış tarihleri ve ABD Doları bacaklarının faiz oranları (%6,95) korunan kalemle aynıdır.

Grup, 29 Nisan 2019 tarihinde HSBC ile 13 Mart 2026 tarihinde 100.000.000 ABD Doları alım, 595.100.000 TRY satım ve 13 Eylül 2019 tarihinden başlamak üzere 13 Mart 2026 tarihine kadar altı ayda bir %19,12 TRY faiz oranı ile %6,95 ABD Doları faiz oranları takası için anlaşmıştır. Ayrıca yapılan swap sözleşmesi içerisinde vade tarihinde (12 Mart 2026) Londra saati ile 12.00'de bankalar arası piyasada ki USD/TRY paritesinin 5,951'in altında olması durumunda spot fiyattan USD almamıza, USD/TRY paritesinin 5,951 ve üstünde olması durumunda 5,951 paritesinden USD almamıza, USD/TRY paritesinin 12,951'in üstünde olması durumunda 12,951 paritesinden USD satmamızı içeren opsiyon sözleşmesini de barındırmaktadır.

Grup, 23 Nisan 2019 tarihinde HSBC ile 13 Mart 2026 tarihinde 30.000.000 ABD Doları alım, 26.525.198,94 EUR satım ve 13 Eylül 2019 tarihinden başlamak üzere 13 Mart 2026 tarihine kadar altı ayda bir %4,73 EUR faiz oranı ile %6,95 ABD Doları faiz oranları takası için anlaşmıştır.

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

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

Türev araçların dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Swap İşlemleri	18.453	800	1.453	114.844
Forward İşlemleri	-	-	-	-
	18.453	800	1.453	114.844

Türev araçların dönem içindeki işlemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Dönem başı - 1 Ocak	(113.391)	-
Kar veya zararda muhasebeleştirilen kur fark geliri/(gideri)	33.861	(2.524)
Realize olan kur farkı nakit çıkış/(girişleri)	25.807	(2.195)
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen değer farkı	67.835	-
Kar zararda muhasebeleştirilen faiz gelir/(giderleri)	3.541	4.719
Net varlık/(yükümlülük)	17.653	-

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13.Stoklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Mamuller	998.397	994.065
Yarı mamuller	6.508	7.353
İlk madde ve malzeme	161.350	143.373
Ticari mallar	77.308	32.080
İşletme malzemesi	36.520	33.461
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(39.151)	(41.201)
	1.240.932	1.169.131

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Dönem başı - 1 Ocak	(41.201)	(30.474)
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	(3.129)
Dönem içinde kullanılan karşılık	1.443	-
Yabancı para çevirim farkları	607	(859)
	(39.151)	(34.462)

14.Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Stoklar için verilen sipariş avansları	35.526	24.545
Gelecek aylara ait giderler	13.685	2.546
	49.211	27.091

Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları	4.261	3.140
Gelecek aylara ait giderler	2.313	2.312
	6.574	5.452

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

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Dönem başı - 1 Ocak	3.140	3.048
Dönem içinde verilen	3.772	4.195
Yabancı para çevrim farkları	109	-
Dönem içinde kapanan	(2.760)	(5.508)
	4.261	1.735

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler (Devamı)

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Gelecek aylara ait gelirler	1.531	1.411
Alınan sipariş avansları	7.204	13.421
	8.735	14.832

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Gelecek yıllara ait gelirler	752	693
	752	693

15. İnşaat Sözleşmeleri

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

16. İş Ortaklıkları ve İştirakler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17.Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	Net Kayıtlı Değeri	Yeniden Yeniden Değerleme Fonu	Değerleme Kar/(Zarar) Etkisi	Gerçeğe Uygun Değeri
Dönem başı – 1 Ocak	432	7.764	-	8.196
Maddi duran varlıklardan transferler	-	-	-	-
Yenden değerlendirme değer artışı	-	-	-	-
Yeniden değerlendirme değer azalışı	-	-	-	-
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	432	7.764	-	8.196

	Net Kayıtlı Değeri	Yeniden Yeniden Değerleme Fonu	Değerleme Kar/(Zarar) Etkisi	Gerçeğe Uygun Değeri
Dönem başı – 1 Ocak	432	7.769	-	8.201
Maddi duran varlıklardan transferler	-	-	-	-
Yenden değerlendirme değer artışı	-	-	-	-
Yeniden değerlendirme değer azalışı	-	-	-	-
31 Mart 2019 kapanış bakiyesi	432	7.769	-	8.201

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

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkul Türkiye'dedir.

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18.Maddi Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar (***)	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar (***)	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	284.768	65.336	624.203	2.596.454	15.069	125.650	485.912	41.328	52.490	4.291.210
Yabancı para çevrim farkları	2.438	(6.303)	(4.728)	22.914	895	2.579	14.225	115	2.496	24.721
Alımlar (*)	-	-	-	1.425	-	134	974	-	21.403	23.936
Çıkışlar	-	-	-	(5.339)	(106)	(98)	(16.762)	-	-	(12.395)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	2	3.417	-	184	11.946	-	(15.470)	79
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	287.206	59.033	619.477	2.618.871	15.858	128.449	496.295	41.443	60.884	4.327.516
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü										
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	-	(32.902)	(38.304)	(1.747.415)	(9.617)	(81.742)	(283.487)	(29.780)	-	(2.223.247)
Yabancı para çevrim farkları	-	2.317	(211)	(3.169)	(500)	(987)	(1.892)	(73)	-	(4.515)
Dönem gideri(**)	-	(799)	(5.372)	(21.085)	(355)	(1.985)	(6.690)	(855)	-	(37.141)
Çıkışlar	-	-	-	3.859	106	36	2.135	-	-	6.136
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	-	(31.384)	(43.887)	(1.767.810)	(10.366)	(84.678)	(289.934)	(30.708)	-	(2.258.767)
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	287.206	27.649	575.590	851.061	5.492	43.771	206.361	10.735	60.884	2.068.749
31 Mart 2019 kapanış bakiyesi	284.768	32.434	585.899	849.039	5.452	43.908	202.425	11.548	52.490	2.067.963

(*) Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır) (Dipnot 8).

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

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek/rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

(***) 31 Aralık 2019 tarihi itibarı ile 30 Eylül 2018 tarihli ekspertiz sonuçlarına göre arsa, arazi ve binalar yeniden değerlendirilmiştir.

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18.Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar (***)	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar (***)	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	273.215	54.448	565.024	2.424.218	14.307	114.215	423.437	39.038	34.160	3.942.062
Yabancı para çevrim farkları	5.208	5.527	33.802	83.083	611	2.302	16.411	82	1.272	148.298
Alımlar (*)	-	-	1.300	1.446	-	426	3.704	518	24.601	31.995
Çıkışlar	-	-	(45)	(1.241)	(1.447)	(105)	(4.900)	(886)	-	(8.624)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	81	6.052	759	700	9.684	-	(17.276)	-
31 Mart 2019 kapanış bakiyesi	278.423	59.975	600.162	2.513.558	14.230	117.538	448.336	38.752	42.757	4.113.731
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü										
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	-	(26.203)	(15.830)	(1.634.460)	(9.293)	(73.164)	(254.540)	(26.733)	-	(2.040.223)
Yabancı para çevrim farkları	-	(1.883)	(576)	(43.114)	(319)	(1.331)	(8.272)	(44)	-	(55.539)
Dönem gideri(**)	-	(725)	(5.805)	(18.347)	(264)	(1.969)	(5.613)	(935)	-	(33.658)
Çıkışlar	-	-	-	564	1.447	90	1.282	45	-	3.428
31 Mart 2019 kapanış bakiyesi	-	(28.811)	(22.211)	(1.695.357)	(8.429)	(76.374)	(267.143)	(27.667)	-	(2.125.992)
31 Mart 2019 itibariyle net defter değeri	278.423	31.164	577.951	818.201	5.801	41.164	181.193	11.085	42.757	1.987.739
31 Aralık 2018 itibariyle net defter değeri	273.215	28.245	549.194	789.758	5.014	41.051	168.897	12.305	34.160	1.901.839

(*) Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır) (Dipnot 8).

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

(***) 31 Aralık 2019 tarihi itibarı ile 30 Eylül 2018 tarihli expertiz sonuçlarına göre arsa, arazi ve binalar yeniden değerlendirilmiştir.

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek/rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19.Kullanım Hakkı Varlıkları

Maliyet değeri	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	253	171.877	25.294	4.512	201.936
Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(88)	(5.316)	(13.564)		(18.968)
Yabancı para çevrim farkları	(28)	3.342	292	-	3.606
Girişler	26	5.050	1.494	-	6.570
Yeniden değerlendirme	-	3.898	-	-	3.898
Çıkışlar	-	-	-	-	-
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	163	178.851	13.516	4.512	197.042

Birikmiş itfa ve tükenme payları

1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(203)	(52.261)	(18.926)	(3.462)	(74.852)
Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	88	5.316	13.564		18.968
Yabancı para çevrim farkları	18	(434)	(192)	-	(608)
Dönem gideri	(9)	(7.248)	(1.237)	(399)	(8.893)
Çıkışlar	-	-	-	-	-

31 Mart 2020 kapanış bakiyesi (106) (54.627) (6.791) (3.861) (65.385)

31 Mart 2020 itibariyle net defter değeri 57 124.224 6.725 651 131.657

Maliyet değeri	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	-	-	-	-	-
Muhasebe Politikasındaki Değişikliğin Etkisi	189	117.494	21.032	3.904	142.619
Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	189	117.494	21.032	3.904	142.619
Yabancı para çevrim farkları	28	1.693	983	-	2.704
Girişler	-	41.695	-	627	42.322
Yeniden değerlendirme	-	-	261	-	261

31 Mart 2019 kapanış bakiyesi 217 160.882 22.276 4.531 187.906

Birikmiş itfa ve tükenme payları

1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	-	-	-	-	-
Muhasebe Politikasındaki Değişikliğin Etkisi	156	26.288	11.431	2.081	39.956
Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	(156)	(26.288)	(11.431)	(2.081)	(39.956)
Yabancı para çevrim farkları	(24)	(76)	(641)	-	(741)
Dönem gideri	(8)	(5.637)	(2.118)	(352)	(8.115)

31 Mart 2019 kapanış bakiyesi (188) (32.001) (14.190) (2.433) (48.812)

31 Mart 2019 itibariyle net defter değeri 29 128.881 8.086 2.098 139.094

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20.Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	16.299	6.825	23.124
Yabancı para çevrim farkları	32	386	418
Alımlar	-	89	89
Çıkışlar	-	-	-
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	16.331	7.300	23.631

Birikmiş itfa ve tükenme payları

1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(13.468)	(6.606)	(20.074)
Yabancı para çevrim farkları	(31)	(393)	(424)
Dönem gideri	(121)	(8)	(129)
Çıkışlar	-	-	-
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	(13.620)	(7.007)	(20.627)

31 Mart 2020 itibariyle net defter değeri **2.711** **293** **3.004**

31 Aralık 2019 net defter değeri **2.831** **219** **3.050**

Maliyet değeri	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	16.376	6.241	22.617
Yabancı para çevrim farkları	20	313	333
Alımlar	-	66	66
Çıkışlar	(115)	(12)	(127)
31 Mart 2019 kapanış bakiyesi	16.281	6.608	22.889

Birikmiş itfa ve tükenme payları

1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	(12.674)	(6.101)	(18.775)
Konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıklar etkisi			
Yabancı para çevrim farkları	(14)	(244)	(258)
Dönem gideri (*)	(248)	(24)	(272)
Çıkışlar	28	-	28
31 Mart 2019 kapanış bakiyesi	(12.908)	(6.369)	(19.277)

31 Mart 2019 itibariyle net defter değeri **3.373** **239** **3.612**

31 Aralık 2018 net defter değeri **3.702** **140** **3.842**

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

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21.Şerefiye

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

22.Devlet Teşvik ve Yardımları

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

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

Turquality

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

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

belirli sınırlar dahilinde desteklenmektedir.

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

Yurtdışında sağlanan teşvikler

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

23.Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ciro primleri karşılığı	26.181	5.535
Dava karşılığı	9.122	6.873
Dışarıdan sağlanan fayda	7.249	345
Hediye çeki Karşılığı	6.788	6788
Maliyet giderleri karşılığı	-	935
Diğer	4.027	5.092
	53.367	25.568

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23.Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

31 Mart 2020, ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Mart 2020				TL ve diğer dövizlerin TL karşılığı
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	Rus Rublesi	
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	37.608	-	-	-	37.608
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	433.115	-	-	-	433.115
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	-	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
Toplam	470.723	-	-	-	470.723

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla %33'dir.

(*) Konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkların Şirket'e vermiş olduğu TRİ'leri ifade etmektedir.

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23.Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2019				TL ve diğer dövizlerin TL karşılığı
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	Rus Rublesi	
E. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	110.848	-	-	-	110.848
F. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	612.558	-	-	-	612.558
G. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
H. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
iv. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	-	-	-	-	-
v. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
vi. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
Toplam	723.406	-	-	-	723.406

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla %25'dir.

(*) Konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkların Şirket'e vermiş olduğu TRİ'leri ifade etmektedir.

24.Taahhütler

Kiralamalardan doğan taahhütler

Paşabağçe Mağazaları A.Ş., faaliyet kiralaması sözleşmeleriyle çeşitli perakende satış yeri ve mağazalar kiralamaktadır. Kiralama sözleşmelerinin süreleri 1-10 yıl arasında değişmektedir. Kiralama sözleşmeleri aylık olarak belirli bir kira tutarının veya kiralama işlemine konu mağaza cirosunun belirli bir oranının kira olarak ödenmesini gerektirmektedir. Kiralama sözleşmeleri temel olarak Türk Lirası, Avro ve ABD Doları cinsinden düzenlenmektedir ve kira bedelleri sözleşme süresince enflasyon oranı veya enflasyon oranına yakın oranlar ile artmaktadır. Mevcut borçlar kanununa göre kira sözleşmeleri kiracı tarafından feshedilmediği sürece kiralayan tarafından ancak sözleşmeye aykırılık nedeniyle tahliye talebiyle feshedilebilir. İptal edilemeyen taahhütlere ait gelecekteki minimum kira ödeme tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
1 yıla kadar	10.182	8.027
1 -5 yıla kadar	-	-
5 yıldan uzun	-	-
	10.182	8.027

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25.Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	16.874	17.046
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	17.347	13.795
Toplam	34.221	30.841

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Personel istihkakları karşılığı	7.886	4.367
Yıllık izin karşılığı	3.492	3.935
Toplam	11.378	8.302

Türkiye'de yürürlükteki İş Yasası hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı Yasalar ile Değişik 60'ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 6.370,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2019: 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL).

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü şirketin çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Aktüeryal kayıp/(kazanç) kapsamlı gelir tablosunda "Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları" içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Rapor tarihindeki karşılıklar yıllık %8,20 enflasyon (31 Aralık 2019: %8,20) ve %14,69 iskonto oranı (31 Aralık 2019: %14,69) varsayımlarına göre yaklaşık %6,00 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2019: %6,00) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların emekliliğe kadar işten ayrılmama olasılığı 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla %98,20 (31 Aralık 2019 : %96,73)'dir.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Dönem başı-1 Ocak	153.773	132.705
Yabancı para çevirim farkları	351	144
Hizmet maliyeti	2.839	1.868
Faiz maliyeti	5.480	4.569
Ödenen kıdem tazminatları	(5.322)	(4.620)
	157.121	134.666

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26.Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Varlıklarda değer düşüklükleri	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (Not 10)	(20.989)	(26.500)
Stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 13)	(39.151)	(41.201)
	(60.140)	(67.701)

27.Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Diğer KDV	12.532	15.952
İndirilecek KDV	30.927	31.750
Gelir tahakkukları	5.046	4.115
İş avansları	120	-
Devreden KDV	89	-
Diğer	10.189	8.662
	58.903	60.479

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve harçlar	15.305	19.644
Gider tahakkukları	5.900	2.787
Diğer	8.018	14.461
	29.223	36.892

28.Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Özkaynak kalemlerinden "Ödenmiş Sermaye (Çıkarılmış Sermaye)", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi gereğince yasal yedek statüsünde olan "Paylara İlişkin Primler (İskontolar)" yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda TTK 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.

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) itibari değerinde 224.117.049 adet hamiline yazılı paya bölünmüştür 31 Aralık 2019: 224.117.049 adet pay).

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Pay tutarı TL	Hisse oranı %	Pay tutarı TL	Hisse oranı %
Ortaklar				
Şişecam	222.938	99,47	222.938	99,47
İslam Kalkınma Bankası A.Ş.	1.179	0,53	1.179	0,53
Nominal sermaye	224.117	100,00	224.117	100,00
Sermaye düzeltmesi farkları	70.158		70.158	
Düzeltilmiş sermaye	294.275		294.275	

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(5.549)	(5.549)
Yabancı para çevirim farkları	35.321	24.093
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	308.236	308.236
	338.008	326.780

Değer artış fonlarının dönem içerisindeki hareketleri kapsamlı gelir tablosu ve özkaynaklar değişim tablolarında sunulmuştur.

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde "Değer Artış Fonu" hesabında muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yabancı para çevirim farkları	469.861	467.921
Finansal varlık değer artış fonu	(35.841)	(88.752)
	434.020	379.169

Yabancı para çevrim farkları

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

Riskten korunma kazançları (kayıpları)

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

Finansal riskten korunma fonundaki dönem içi değişim aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Dönem başı-1 Ocak	(88.752)	-
Türev aracın özkaynaklarda muhasebeleştirilen etkin kısmı	67.921	-
Ertelenmiş vergi etkisi	(15.010)	-
	(35.841)	-

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi gereğince ayrılan "Yasal Yedekler" yasal yedek statüsünde olan "Paylara İlişkin Primler (İskontolar)" ve kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar (vergi avantajı elde edebilmek için ayrılan iştirak satış kazançları) için ayrılmış yasal yedekler kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları geçmiş yıllar karları / zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

Ana ortaklığa ait kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	384.848	358.069
Statü yedekleri	19.909	19.909
	404.757	377.978

e) Geçmiş Yıllar Karları

Rapor tarihi itibarıyla 632.710 bin TL (31 Aralık 2019: 620.360 bin TL) tutarındaki konsolide geçmiş yıllar karları içerisinde yer alan ana ortaklığın olağanüstü yedek akçe tutarı 330.629 bin TL'dir (31 Aralık 2019: 302.483 bin TL).

Kar dağıtımına konu edilebilecek kaynaklar

Şirket'in rapor tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında yer alan net dağıtılabılır dönem karı ile kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların tutarı aşağıda belirtilmiştir.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Net dönem karı (zararı)	(54.790)	32.038
Geçmiş yıllar zararları	-	-
Olağanüstü yedek	448.169	420.023
Özel fonlar	219.250	219.250
	612.629	671.311

f) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

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

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29.Hasilat ve Satışların Maliyeti

Satışlar	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Hasılat	799.480	722.147
Satış iskontoları	(68.754)	(51.485)
Satış iadeleri	(10.476)	(10.758)
Satışlardan diğer indirimler	(5.190)	(4.715)
Diğer gelirler	1.817	683
	716.877	655.872
Satışların maliyeti		
İlk madde ve malzeme giderleri	(149.564)	(217.039)
Doğrudan işçilik giderleri	(87.306)	(84.656)
Genel üretim giderleri	(112.278)	(128.451)
Amortisman giderleri	(28.376)	(27.932)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(845)	(99)
Mamul stoklarındaki değişim	17.512	78.377
Satılan mamullerin maliyeti	(360.857)	(379.800)
Satılan ticari malların maliyeti	(79.796)	(38.927)
Verilen hizmetlerin maliyeti	(112)	(35)
Diğer maliyetler	(12.093)	(14.526)
	(452.858)	(433.288)

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

	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Genel yönetim giderleri	(54.748)	(50.518)
Pazarlama giderleri	(150.599)	(145.909)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(3.343)	(2.357)
	(208.690)	(198.784)

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31.Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler

	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Çeşitli giderler	(83.653)	(67.712)
İşçi ve personel ücret giderleri	(54.996)	(50.410)
Dışarıdan sağlanan hizmet	(46.208)	(61.363)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(17.710)	(14.113)
Endirekt malzeme giderleri	(4.003)	(3.089)
Vergi, resim ve harçlar	(2.120)	(2.097)
	(208.690)	(198.784)

32.Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri	46.061	42.479
Konusu kalmayan karşılıklar	6.403	2.976
Hammadde ve malzeme satış karları	2.295	-
Ticari faaliyetlere ilişkin reeskont faiz gelirleri	1.480	1.343
Arge teşvik geliri	458	2.642
Hurda satış karları	232	260
Sigorta hasar tazminatları	166	231
Kira geliri	151	207
Royalty gelirleri	136	-
Sayım fazlası	46	-
Diğer esas faaliyetlerden gelirler	1.660	4.305
	59.089	54.443

	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı gideri	(13.335)	(14.732)
Karşılık giderleri	(7.317)	(486)
Komisyon giderleri	(763)	(550)
Hammadde ve malzeme satış zararı	(357)	(795)
İlama bağlı tazminat giderleri	(215)	(436)
Ticari faaliyetlere ilişkin reeskont faiz giderleri	(96)	(206)
Diğer esas faaliyetlerden giderler	(6.266)	(11.203)
	(28.349)	(28.408)

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

32. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler (Devamı)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/(Giderler),Net	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Esas faaliyetlerle ilgili kur farkı geliri/(gideri)	32.726	27.747
Hammadde ve malzeme satış zararı	1.939	(795)
Ticari faaliyetlere ilişkin reeskont faiz geliri/(gideri)	1.384	1.137
Arge Teşvik Geliri/(gideri)	458	2.642
Hurda satış geliri/(gideri)	232	260
Sigorta hasar tazminatları geliri/(gideri)	166	-
Kira geliri	151	207
Sayım fazlası	46	231
İlama bağlı tazminat giderleri	(79)	(436)
Komisyon geliri/(giderleri)	(763)	(550)
Konusu kalmayan karşılık geliri/(gideri)	(914)	2.490
Diğer esas faaliyetlerden gelir ve giderler	(4.606)	(6.897)
	30.740	26.035

33. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Sabit kıymet satış karı	1.344	1.581
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme değer artışı	-	414
	1.344	1.995

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Sabit kıymet satış zararı	(2.518)	(1.637)
	(2.518)	(1.637)

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

34.Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman Gelirleri	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Kambiyo karları	89.889	10.293
- <i>Türev ürünler</i>	59.668	-
- <i>Nakit ve nakit benzerleri</i>	30.014	10.293
- <i>Banka kredileri</i>	207	-
Faiz gelirleri	27.638	7.989
- <i>Türev ürünler</i>	21.131	5.722
- <i>Vadeli mevduatlar</i>	5.374	801
- <i>Topluluk içi cari hesap faiz geliri</i>	1.133	1.466
Diğer	1.228	7.392
	118.755	25.674

Finansman Giderleri	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Kambiyo zararları	(123.135)	(39.772)
- <i>Çıkarılmış Tahviller</i>	(80.612)	(28.302)
- <i>Nakit ve nakit benzerleri</i>	(5.197)	(792)
- <i>Banka kredileri</i>	(3.465)	(5.959)
- <i>Türev ürünler</i>	(33.861)	(4.719)
Faiz giderleri	(59.072)	(48.339)
- <i>Kredi faiz tahakkukları</i>	(18.609)	(26.716)
- <i>Topluluk içi cari hesap faiz gideri</i>	(837)	(16.949)
- <i>Türev ürünler</i>	(17.590)	(4.674)
- <i>Tahvil faiz tahakkukları</i>	(16.502)	-
- <i>Faaliyet kiralama faizi</i>	(5.534)	-
Diğer	(975)	(1.689)
	(183.182)	(89.800)

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

34.Finansman Gelirleri ve Giderleri (Devamı)

Finansman Gelirleri / (Giderleri)	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Kambiyo kar/(zararları)	(33.246)	(29.479)
- Çıkarılmış Tahviller	(80.612)	(28.302)
- Nakit ve nakit benzerleri	24.817	9.501
- Banka kredileri	(3.258)	(5.959)
- Türev ürünler	25.807	(4.719)
Faiz gelir/(giderleri)	(31.434)	(40.349)
- Kredi faiz tahakkukları	(18.609)	(26.716)
- Banka mevduat ve kredileri	5.374	801
- Topluluk içi cari hesap faiz gideri	296	(15.483)
- Türev ürünler	3.541	1.049
- Tahvil faiz tahakkukları	(16.502)	-
- Faaliyet kiralama faizi	(5.534)	-
Diğer	253	5.702
	(64.427)	(64.126)

35.Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

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

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri 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.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlıkları	109.053	137.446
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(11.670)	(14.437)
Ertelenmiş vergi varlıkları (net)	97.383	123.009

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri (Devamı)

Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	(423.450)	(419.685)
İndirimli kurumlar vergisi	389.483	388.975
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	315.853	301.452
Türev araç	(17.652)	113.391
Satışlardaki dönemsellik karşılığı	(8.417)	(5.917)
Alacak ve borç senetleri reeskontu ve şüpheli alacak karşılığı	2.118	3.345
Kıdem tazminatı karşılığı	157.121	153.773
Stoklara ilişkin geçici farklar	64.807	97.243
Diğer	60.238	45.440
	540.101	678.017

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	(101.778)	(108.341)
İndirimli kurumlar vergisi	85.686	86.727
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	65.637	61.595
Satışlardaki dönemsellik karşılığı	(1.669)	(1.132)
Alacak ve borç senetleri reeskontu ve şüpheli alacak karşılığı	466	736
Türev araç değerlendirme	(3.883)	25.033
Kıdem tazminatı karşılığı	31.007	30.370
Stoklardaki geçici farklar	13.209	20.233
Diğer	8.708	7.788
	97.383	123.009

Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararlarının vadesi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Birinci yılda sona erecek	9.196	-
İkinci yılda sona erecek	-	11.178
Üçüncü yılda sona erecek	34.705	-
Dördüncü yılda sona erecek	18.133	25.155
Beşinci yılda sona erecek	54.317	16.227
Sınırsız ömre sahip olanlar	199.501	248.891
	315.853	301.452

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri (Devamı)

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Dönem başı-1 Ocak	123.009	69.398
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	-	1.591
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(6.380)	4.652
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen	(15.010)	-
Çevrim farkları (kayıpları) / kazancı	(4.236)	4.119
	97.383	79.760

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 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla %22'dir (31 Aralık 2019 : %22).

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

Ülke	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Bulgaristan	10,0	10,0
İtalya(*)	27,9	27,9
Mısır	22,5	22,5
Rusya(**)	20,0	20,0
İspanya	25,0	25,0
Amerika	21,0	21,0
Almanya	31,14	31,14
Çin(***)	25,0	25,0
Hollanda(****)	20,0-25,0	20,0-25,0

(*) Artan oranlı vergi tarifesi bulunmaktadır.

(**)Rusya'da genel vergi oranı %20 olup, bunun %18'i "Bölgesel Bütçe", %2'si "Genel Bütçe"ye tahsis edilmiş durumdadır.

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

(****)Hollanda'da 200.000 Euro'ya kadar oluşan kardan %20 aşan kısmı için %25 oranında vergi uygulanmaktadır.

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

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

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kurumlar vergisi karşılığı	542	5.916
Yasal vergi yabancı para çevrim farkı	1.119	2.927
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(55)	(6.981)
Finansal durum tablosundaki vergi karşılığı	1.606	1.862

	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(542)	(1.714)
Ertelenmiş vergi geliri	(6.380)	4.652
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	(6.922)	2.938

	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Vergi karşılığının mutabakatı		
Vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar	20.468	(13.933)
Geçerli vergi oranı	%22	%22
Hesaplanan vergi	(4.503)	3.065

	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(5.098)	(2.860)
- Temettü ve vergiden muaf diğer gelirler	2.891	3.967
- Vergiden mahsup edilebilecek geçmiş yıl zararları	(6.427)	3.887
- İndirimli kurumlar vergisi	112	595
- Yabancı para çevrim farkları	6.658	(4.367)
- Farklı vergi oranlarına tabi yurtdışı şirketlerin etkisi	1.142	(574)
- Diğer	(1.697)	(774)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	(6.922)	2.938

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

37. Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	224.117	224.117
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	13.305	(8.467)
Pay başına kazanç	0,0827	0,0045
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	79.567	55.766
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	0,3550	0,2488

38. İlişkili Taraf Açıklamaları

Grup' un ana ortağı T. Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş., nihai ortağı ise T. İş Bankası A.Ş.'dir. Şirket ile konsolide edilen bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden bu notta açıklanmamıştır. Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraf olarak nitelendirilen şirketlerimizin ilişkili düzeyini gösterir tam listesi alfabetik sıralı olarak aşağıdaki gibi gruplandırılmıştır:

Ana ortağımız

Unvanı	Kayıtlı olduğu ülke
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	Türkiye

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

Nihai ortağımızın bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları ve iştirakleri

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

Bağlı ortaklıklarımızın ortakları

Unvanı	Kayıtlı olduğu ülke
Denizli Cam San. Vakfı	Türkiye
Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası	İngiltere

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

Ana ortağımızın bağlı ortaklıkları

Unvanı	Kayıtlı olduğu	ülke
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.		Türkiye
Şişecam Bulgaria EOOD		Bulgaristan
Şişecam Automotive Bulgaria EAD		Bulgaristan
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş.		Türkiye
Cam Elyaf Sanayii A.Ş.		Türkiye
Şişecam Çevre Sistemleri A.Ş.		Türkiye
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.		Türkiye
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.		Türkiye
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.		Türkiye
SC Glass Trading B.V.		Hollanda
Camiş Madencilik A.Ş.		Türkiye
OOO Ruscam Glass Packaging Holding		Rusya
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.		Türkiye
Şişecam Enerji A.Ş.		Türkiye
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.		Türkiye
Şişecam Otomotiv A.Ş.		Türkiye
Soda Sanayii A.Ş.		Türkiye
Trakya Glass Bulgaria EAD		Bulgaristan
Trakya Yenişehir Cam Sanayii A.Ş.		Türkiye
Trakya Cam Sanayii A.Ş.		Türkiye

İlişkili taraflarla ilgili mevduat ve krediler:

İlişkili taraflarda tutulan mevduatlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
T. İş Bankası A.Ş.		
- Vadeli	286.934	264.331
- Vadesiz	19.199	23.845
	306.133	288.176
İşbank AG		
- Vadesiz	257	16
	257	16

İlişkili taraflara finansal borçlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Şişecam aracılığıyla çıkarılmış tahvile ait borçlar	904.924	838.102
	904.924	838.102

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili alacaklar:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	232	364
Şişecam Çevre Sistemleri A.Ş.	173	-
Şişecam Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	137	-
Şişecam Otomotiv A.Ş.	-	204
SC Glass Trading B.V.	-	198
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	-	14
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	8	9
Diğer	259	730
	809	1.519

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	23.236	29.009
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	-	62.344
Diğer	11	11
	23.380	91.364

İlişkili taraflarla ilgili borçlar:

İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Trakya Glass Bulgaria EAD (1)	13.389	37.329
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş. (2)	15.029	12.864
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. (3)	11.972	6.794
Sisecam Bulgaria EOOD (4)	8.774	6.454
Camiş Elektrik Üretim A.Ş. (5)	4.234	4.587
Şişecam Enerji A.Ş. (6)	4.064	2.617
Camiş Madencilik A.Ş. (7)	811	1.061
Anadolu Cam Sanayii A.Ş. (8)	636	565
Diğer	2.711	2.260
	62.040	74.531

(1) Trakya Glass Bulgaria EAD'ye olan ticari borçlar, hammadde ve malzeme alımlarından oluşmaktadır.

(2) Camiş Ambalaj Sanayi A.Ş.'ye olan ticari borçlar, ambalaj alımlarından oluşmaktadır.

(3) Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.'ye olan ticari borçlar, alınan holding hizmetinden oluşmaktadır.

(4) Şişecam Bulgaria EOOD'ye olan ticari borçlar, hammadde alımlarından oluşmaktadır.

(5) Camiş Elektrik Üretim A.Ş.'ye olan ticari borçlar, enerji alımlarından oluşmaktadır.

(6) Şişecam Enerji A.Ş.'ye olan ticari borçlar, enerji alımlarından oluşmaktadır.

(7) Camiş Madencilik A.Ş.'ye olan ticari borçlar, hammadde alımlarından oluşmaktadır.

(8) Anadolu Cam Sanayii A.Ş.'ye olan ticari borçlar, hammadde alımlarından oluşmaktadır.

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili borçlar (Devamı)

İlişkili taraflara diğer borçlar (*)	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	6.933	-
Diğer	2	246
	6.935	246

(*) Grup'un ticari olmayan borç ve alacakları, yıl içerisinde Grup'un ve bağlı bulunan Şişecam Topluluğu şirketlerinin finansman ihtiyacını karşılamak amacıyla verilen ve alınan borç ve alacaklardan oluşmaktadır. Ticari olmayan borç ve alacaklar belirli bir vadeye bağlı olmayıp, Grup dönem sonlarında ilgili borç ve alacaklara, Şişecam Topluluğu tarafından yapılan değerlendirmeler ve para piyasalarında ortaya çıkan gelişmeler dikkate alınarak aylık olarak belirlenen cari hesap faizi oranını kullanmak suretiyle faiz tahakkuk ettirmektedir. Bu kapsamda 31 Mart 2020 hesap dönemi için cari hesap faizi aylık %0,88 (2019 Aralık: %0,92) olarak uygulanmıştır.

İlişkili taraflarla ilgili gelir ve giderler:

İlişkili taraflarla ilgili faiz gelirleri	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	751	-
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	382	1.464
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	-	1
Diğer	-	1
	1.133	1.466

İlişkili taraflarla ilgili faiz giderleri	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	(837)	(16.911)
Diğer	-	(38)
	(837)	(16.949)

(1) Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.'nin Grup'un finansman ihtiyacını karşılamak amacıyla yıl içinde alınıp kapatılan finansal borçlar üzerinden hesaplanan Grup içi faiz faturalarından oluşmaktadır.

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili gelir ve giderler (Devamı):

İlişkili taraflardan alımlar	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş.(2)	(17.024)	(16.238)
Trakya Glass Bulgaria EAD (1)	(13.619)	(36.650)
Camiş Elektrik Üretim A.Ş.(3)	(10.807)	(9.633)
Şişecam Enerji A.Ş.(5)	(10.790)	-
Şişecam Bulgaria EOOD	(8.352)	(11.569)
Camiş Madencilik A.Ş.(4)	(5.342)	(5.237)
Soda Sanayii A.Ş.(6)	(2.870)	(5.063)
Diğer	(45)	(4.837)
	(68.849)	(89.227)

- (1) Trakya Glass Bulgaria EAD'den hammadde ve malzeme alımlarından oluşmaktadır.
- (2) Camiş Ambalaj Sanayi A.Ş.'den alımlar ambalaj alımlarından oluşmaktadır.
- (3) Camiş Elektrik Üretim A.Ş.'den alımlar enerji alımlarından oluşmaktadır.
- (4) Camiş Madencilik A.Ş.'den alımlar hammadde alımlarından oluşmaktadır.
- (5) Şişecam Enerji A.Ş.'den alımlar hammadde alımlarından oluşmaktadır.
- (6) Soda Sanayi A.Ş.'den alımlar hammadde alımlarından oluşmaktadır.

İlişkili taraflara net satışlar	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Şişecam Çevre Sistemleri A.Ş.	323	139
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	166	80
Trakya Glass Bulgaria EAD	56	44
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	26	25
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	9	1
Şişecam Otomotiv A.Ş.	3	36
Diğer	41	3
	624	328

İlişkili taraflarla ilgili diğer gelirler	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	1.634	1.763
OOO Ruscam	49	-
Camiş Ambalaj Sanayi	4	-
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	17	-
Şişecam Otomotiv A.Ş.	14	77
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	11	0
Diğer	23	549
	1.752	2.389

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38.İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili gelir ve giderler (Devamı):

İlişkili taraflarla ilgili diğer giderler	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	(18.322)	(14.945)
Şişecam Dış Ticaret A.Ş.	(957)	(1.023)
Anadolu Cam Sanayii A.Ş.	(730)	(850)
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	(220)	(255)
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş.	(32)	(26)
OOO Ruscam Glass Packaging Holding	(19)	(21)
Çayırova Cam Sanayii A.Ş.	-	(85)
Diğer	(10)	-
	(20.290)	(17.205)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Ana ortaklık	672	543
Konsolidasyona tabi diğer şirketler	878	1.122
	1.550	1.665

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri ile genel müdür, başkanlar, genel müdür yardımcıları, başkan yardımcıları ve fabrika müdürlerinden oluşmaktadır. 1 Ocak-31 Mart 2020 ve 1 Ocak-31 Aralık 2019 dönemlerinde üst yönetime emeklilik sosyal yardımları, işten çıkartma, ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar, hisse bazlı ödemeler ve diğer uzun vadeli faydalar sağlanmamıştır.

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

39.Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

a) Sermaye Riski Yönetimi

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

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

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.

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Finansal ve ticari borçlar	2.305.144	2.231.108
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(428.141)	(405.900)
Net borç	1.877.003	1.825.208
Toplam özkaynak	2.295.617	2.215.809
Net borç / özkaynak oranı	81,8%	82,4%

Grup' un genel stratejisinde önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

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

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmaya 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 olarak karşılamaktadır. Grup' un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Dipnot 10).

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

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

	Alacaklar				Nakit ve nakit benzeri kalemler	Türev Araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Mart 2020 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	809	764.358	23.380	6.280	427.983	18.453
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(326.099)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	809	604.070	23.380	6.280	428.475	18.453
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(300.248)	-	-	-	-
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	-	160.288	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(25.851)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(492)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	20.122	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(20.122)	-	-	(492)	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	867	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(867)	-	-	-	-
- 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.						

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

	Alacaklar				Nakit ve nakit benzeri kalemler	Türev Araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	1.519	855.743	91.364	4.796	405.707	1.453
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(325.995)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.519	736.930	91.364	4.796	406.141	1.453
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(302.870)	-	-	-	-
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	-	118.813	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(23.125)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(434)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	26.500	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(26.500)	-	-	(434)	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	72.859	46.328
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	45.169	25.497
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	42.260	36.207
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	160.288	108.032
Teminat ve benzeri garantiler ile güvence altına alınmış kısım	25.851	23.125

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.

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.2) Likidite Riski Yönetimi (Devamı)

Likidite riski tabloları (Devamı)

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

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I + II + III + IV)	31 Mart 2020			
			3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	965.621	1.031.163	174.988	24.947	316.046	515.182
Ticari borçlar	225.867	225.987	219.835	4.511	1.641	-
Faaliyet kiralama yükümlülükleri	231.244	209.340	206.661	2.501	178	-
Çıkarılmış Tahviller	904.924	1.292.644	-	63.400	253.603	975.641
İlişkili taraflara borçlar	68.427	252.633	219.524	11.213	21.896	-
Diğer borçlar	7.471	6.562	6.209	10	343	-
Toplam yükümlülükler	2.403.554	3.018.329	827.217	106.582	593.707	1.490.823

31 Aralık 2019

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I + II + III + IV)	31 Aralık 2019			
			3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	946.739	1.001.917	554.706	119.129	63.693	264.389
Ticari borçlar	230.665	231.510	223.841	3.078	3.912	679
Kiralamalar	141.071	225.051	6.875	19.530	19.771	178.875
Çıkarılmış tahviller	838.102	1.207.316	28.899	-	28.899	1.149.518
İlişkili taraflara borçlar	74.777	74.778	49.336	21.811	1.289	2.342
Diğer borçlar	3.210	362	293	41	28	-
Toplam yükümlülükler	2.234.563	2.740.934	863.950	163.589	117.592	1.595.803

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

b.3.1) Kur riski yönetimi

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

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

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

		31 Mart 2020 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu			
		TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1.	Ticari alacaklar	559.699	54.953	17.699	73.927
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa,banka hesapları dahil)	257.159	36.794	1.503	6.565
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	24.825	1.655	1.711	1.696
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	841.683	93.402	20.913	82.188
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	841.683	93.402	20.913	82.188
10.	Ticari borçlar	302.780	34.391	7.785	22.519
11.	Finansal yükümlülükler	39.689	2.901	2.881	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	4.269	395	235	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	346.738	37.687	10.901	22.519
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	902.186	138.457	-	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	902.186	138.457	-	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	1.248.924	176.144	10.901	22.519
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	937.009	182.898	(35.309)	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.191.763	182.898	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	254.755	-	35.309	-
20.	Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	529.768	100.156	(25.297)	59.669
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(427.797)	(84.002)	8.536	57.973
22.	Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçları toplam gerçeğe uygun değeri	68.667	10.538	-	-
23.	İhracat	399.922	17.607	35.581	28.478
24.	İthalat	148.356	5.411	12.049	26.164

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu

	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL
1. Ticari alacaklar	265.201	23.063	14.864	29.348
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa,banka hesapları dahil)	247.958	37.962	2.214	7.732
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	16.730	1.524	1.098	375
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	529.889	62.549	18.176	37.455
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	529.889	62.549	18.176	37.455
10. Ticari borçlar	75.729	7.485	3.993	4.711
11. Finansal yükümlülükler	36.108	2.871	2.865	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	2.811	190	253	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	114.648	10.546	7.111	4.711
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	821.185	138.242	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	821.185	138.242	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	935.833	148.788	7.111	4.711
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	593.285	130.000	(26.906)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	772.226	130.000	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	178.940	-	26.906	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	187.341	43.761	(15.841)	32.744
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(419.863)	(87.573)	10.220	32.369
22. Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçları toplam	68.667	11.560	-	-
23. İhracat	1.948.674	103.061	175.372	170.142
24. İthalat	649.526	21.024	44.680	227.490

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

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

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

Kur riskine duyarlılık

	31 Mart 2020			
	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	(54.736)	54.736	7	(7)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	84.966	(84.966)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	30.230	(30.230)	7	(7)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	6.159	(6.159)	219.145	(219.145)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	(19.450)	19.450	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(13.291)	13.291	219.145	(219.145)
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	14.104	(14.104)	25.308	(25.308)
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	14.104	(14.104)	25.308	(25.308)
Toplam (3+6+9)	31.043	(31.043)	244.460	(244.460)

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

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

Kur riskine duyarlılık (Devamı)

	31 Aralık 2019			
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(52.020)	52.020	56	(56)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	77.458	(77.458)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	25.438	(25.438)	56	(56)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	6.797	(6.797)	200.591	(200.591)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	(17.928)	17.928	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(11.131)	11.131	200.591	(200.591)
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	7.327	(7.327)	30.198	(30.198)
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	7.327	(7.327)	30.198	(30.198)
Toplam (3+6+9)	21.634	(21.634)	230.845	(230.845)

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

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup' un finansal yükümlülükleri, Grup' u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 31 Mart 2020 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 4.152 bin TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2019: 3.894 bin TL).

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi (Devamı)

Faiz oranı duyarlılığı

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

31 Mart 2020

	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz riskine maruz kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	1.141.095	82.084	1.223.179
Nakit ve nakit benzerleri	-	346.057	82.084	428.141
Finansal yatırımlar	-	-	-	-
Ticari alacaklar	-	764.358	-	764.358
İlişkili taraflardan alacaklar	-	24.189	-	24.189
Diğer alacaklar	-	6.491	-	6.491
Finansal yükümlülükler	315.381	952.222	331	1.267.934
Banka kredileri	315.381	650.237	3	965.621
Ticari borçlar	-	225.867	-	225.867
İlişkili taraflara borçlar	-	68.975	-	68.975
Diğer borçlar	-	7.143	328	7.471

31 Aralık 2019

	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz riskine maruz kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	1.171.289	69.621	1.240.910
Nakit ve nakit benzerleri	-	336.279	69.621	405.900
Finansal yatırımlar	-	-	-	-
Ticari alacaklar	-	736.930	-	736.930
İlişkili taraflardan alacaklar	-	92.883	-	92.883
Diğer alacaklar	-	5.197	-	5.197
Finansal yükümlülükler	262.252	993.120	19	1.255.391
Banka kredileri	262.252	684.485	2	946.739
Ticari borçlar	-	230.665	-	230.665
İlişkili taraflara borçlar	-	74.777	-	74.777
Diğer borçlar	-	3.193	17	3.210

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlar Kategorileri

31 Mart 2020	Etkin faiz yöntemi ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Defter Değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	428.141	-	-	-	428.141	6
Türev araçlar	-	-	18.453	-	18.453	12
Ticari alacaklar	-	764.358	-	-	764.358	10
İlişkili taraflardan alacaklar	-	24.189	-	-	24.189	37
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	965.621	-	-	-	965.621	8
Türev araçlar	-	-	800	-	800	12
Ticari borçlar	225.867	-	-	-	225.867	10
İlişkili taraflara borçlar	68.975	-	-	-	68.975	37

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlar Kategorileri (Devamı)

31 Aralık 2019	Etkin faiz yöntemi ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Defter Değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	405.900	-	-	-	405.900	6
Türev araçlar	-	-	1.453	-	1.453	12
Ticari alacaklar	-	736.930	-	-	736.930	10
İlişkili taraflardan alacaklar	-	92.883	-	-	92.883	37
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	946.739	-	-	-	946.739	8
Türev araçlar	-	-	114.844	-	114.844	12
Ticari borçlar	230.665	-	-	-	230.665	10
İlişkili taraflara borçlar	74.777	-	-	-	74.777	37

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

	31 Mart 2020			
Finansal varlıklar	Toplam	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Türev finansal varlıklar	18.637	-	18.453	-
Toplam	18.637	-	18.453	-

	31 Mart 2020			
Finansal yükümlülükler	Toplam	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Türev finansal yükümlülükler	800	-	800	-
Toplam	800	-	800	-

PAŞABAĞÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri(Devamı)

Finansal varlıklar	31 Aralık 2019			
	Toplam	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Türev finansal varlıklar	1.453	-	1.453	-
Toplam	1.453	-	1.453	-

Finansal yükümlülükler	31 Aralık 2019			
	Toplam	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Türev finansal yükümlülükler	114.844	-	114.844	-
Toplam	114.844	-	114.844	-

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.

PAŞABAHÇE CAM SANAYİİ ve TİCARET A.Ş.

1 OCAK-31 Mart 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

41. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şişecam, Yönetim Kurulu'nun 27 Nisan 2020 tarihinde 34 sayılı kararı çerçevesinde, bağlı ortaklıklarından, Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş., Denizli Cam Sanayii.'yi tüm aktif ve pasif mal varlığı unsurlarının bir bütün halinde Şişecam tarafından devralınmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda, Türk Ticaret Kanunu'nun 145 ve 147'nci maddeleri uyarınca hazırlanan ve PWC Yönetim Danışmanlık A.Ş. uzman kuruluşu raporunda öngörülen tespitleri esas alan "Birleşme Raporu ve Birleşme Sözleşmesi" imzalanmış olup, 27 Nisan 2020 tarihinde SPK'ya başvurulmuştur.

Uzman kuruluş tarafından hesaplanan değişim oranları ve ayrılma hakkı fiyatları aşağıdaki gibidir:

Şirket Unvanı	Kod	Değişim Oranı	Kullanım Fiyatı
Paşabahçe Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	PASAB	0,53423	4,3
Denizli Cam Sanayii ve Tic. A.Ş.	DENCM	0,33089	8,85

Çin'de ortaya çıkan ve dünyanın çeşitli bölgelerine yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan Covid-19 (Korona) virüs salgını; özellikle bulaşıcılığa maruz kalınan ülkelerde bölgesel ve küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Korona virüs salgınının nihai büyüklüğü şu anda belirsizliğini korumaktadır ve bu nedenle Şirket, operasyonları üzerindeki etkisini makul bir şekilde tahmin edememektedir.

42. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar

Finansal Tabloların Onaylanması

Yoktur.