

**DENİZLİ CAM SANAYİİ VE
TİCARET A.Ş.**

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

İçindekiler**Sayfa No**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-59
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-23
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	24
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	24
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	24
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	24
NOT 8 BORÇLANMALAR	25
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	25
NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	26
NOT 11 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	27
NOT 12 TÜREV ARAÇLAR	27
NOT 13 STOKLAR	27
NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	28
NOT 15 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR	28
NOT 16 İŞ ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLER	28
NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	28
NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	29-30
NOT 19 KULLANIM HAKKI VARLIKLAR	31
NOT 20 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
NOT 21 ŞEREFİYE	32
NOT 22 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	33
NOT 23 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33-34
NOT 24 TAAHHÜTLER	34
NOT 25 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	35-36
NOT 26 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	36
NOT 27 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
NOT 28 ÖZKAYNAKLAR	37-39
NOT 29 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	40
NOT 30 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	40
NOT 31 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	40
NOT 32 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	41
NOT 33 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	41
NOT 34 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	41
NOT 35 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR	41
NOT 36 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	42-45
NOT 37 PAY BAŞINA KAZANÇ	45
NOT 38 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	46-47
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	48-57
NOT 40 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	58
NOT 41 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	58-59
NOT 42 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	59

Denizli Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal durum tabloları

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	8.496.903	8.696.067
Ticari Alacaklar	10,38	9.800.001	14.825.601
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	38	9.800.001	14.688.248
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	-	137.353
Diğer Alacaklar	11	19.229	21.859
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	19.229	21.859
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	15	14.111.644	13.378.234
Stoklar	13	20.757.664	17.279.218
Peşin Ödenmiş Giderler	14	2.966.111	1.674.290
Diğer Dönen Varlıklar	27	75.656	39.374
Toplam Dönen Varlıklar		56.227.208	55.914.643
Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	18	67.802.521	68.007.554
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	12.363	37.165
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	1.293.090	1.826.242
Toplam Duran Varlıklar		69.107.974	69.870.961
TOPLAM VARLIKLAR		125.335.182	125.785.604

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Denizli Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal durum tabloları

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	15.858	46.644
Ticari Borçlar	10,38	9.260.893	8.170.057
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	38	2.331.178	1.456.488
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	6.929.715	6.713.569
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	25	3.560.543	2.895.006
Diğer Borçlar	11,38	28.917.544	33.190.960
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	38	28.907.167	33.150.254
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	10.377	40.706
Ertelenmiş Gelirler	14	84.853	78.135
Kısa Vadeli Karşılıklar	23,25	1.383.245	730.182
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	25	999.537	346.474
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	23	383.708	383.708
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	1.972.301	2.261.270
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		45.195.237	47.372.254
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	14.292.280	13.059.084
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		14.292.280	13.059.084
Toplam Yükümlülükler		59.487.517	60.431.338
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	28	15.000.000	15.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	28	20.891.542	20.891.542
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	28	79.355	79.355
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	28	42.478.036	42.478.036
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	28	43.697.376	43.697.376
- Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kayıp/(Kazanç) Fonu	28	(1.219.340)	(1.219.340)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	28	699.583	699.583
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		(13.794.250)	(7.815.646)
Net Dönem Karı / (Zararı)		493.399	(5.978.604)
Toplam Özkaynaklar		65.847.665	65.354.266
TOPLAM KAYNAKLAR		125.335.182	125.785.604

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Denizli Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 Ara Hesap Dönemlerine Ait Kar Veya Zarar Tabloları

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Hasılat	29	31.436.712	32.223.947
Satışların Maliyeti	29	(25.504.374)	(30.530.090)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		5.932.338	1.693.857
Genel Yönetim Giderleri	30,31	(2.912.366)	(2.160.056)
Pazarlama Giderleri	30,31	(964.037)	(835.852)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	30,31	(80.789)	(60.534)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	119.571	121.423
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	32	(381.848)	(235.553)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		1.712.869	(1.476.715)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	-	3.564
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)		1.712.869	(1.473.151)
Finansman Gelirleri	34	228.504	10.904
Finansman Giderleri	34	(914.822)	(2.370.860)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar / (Zarar)		1.026.551	(3.833.107)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri)			
	36	(533.152)	(1.122.731)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	36	(533.152)	(1.122.731)
Dönem Karı / (Zararı)		493.399	(4.955.838)
Dönem Karı / (Zararı) Dağılımı			
Pay Başına Kazanç	37	0,033	(0,826)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 Ara Hesap Dönemlerine Ait Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Dönem Karı / (Zararı)	28	493.399	(4.955.838)
Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları		-	-
Tanımlanmış Fayda Planları		-	-
Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		493.399	(4.955.838)
Pay Başına Kazanç	37	0,033	(0,826)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özkaynaklar Değişim Tabloları

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Gelirler(Giderler)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya zararları	Birikmiş Karlar Net Dönem Karı veya zararı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	6.000.000	20.891.542	9.052	43.207.090	699.583	(7.420.789)	(379.482)	63.006.996
Transfer	-	-	-	-	-	(379.482)	379.482	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	(4.955.838)	(4.955.838)
31 Mart 2019 itibarıyla bakiye	6.000.000	20.891.542	9.052	57.018.648	699.583	(7.800.271)	(4.955.838)	58.051.158
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler(Giderler)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya zararları	Birikmiş Karlar Net Dönem Karı veya zararı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	15.000.000	20.891.542	79.355	42.478.036	699.583	(7.815.646)	(5.978.604)	65.354.266
Transfer	-	-	-	-	-	(5.978.604)	5.978.604	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	493.399	493.399
31 Mart 2020 itibarıyla bakiye	15.000.000	20.891.542	79.355	42.478.036	699.583	(13.794.250)	493.399	65.847.665

Özkaynak değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Dipnot 28’de sunulmuştur.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Denizli Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 Ara Hesap Dönemlerine Ait Nakit Akış Tabloları

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		5.641.111	(4.915.775)
Dönem karı / (zararı)		493.399	(4.955.838)
Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		4.949.111	6.624.115
Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	18, 19, 20	836.877	988.023
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	23, 25	2.960.106	2.217.514
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	32, 34	619.087	2.314.266
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler	32, 34	(111)	(18.419)
Vergi (geliri) / gideri ile ilgili düzeltmeler	36	533.152	1.122.731
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		-	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		1.051.592	(6.150.235)
Stoklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(4.089.621)	(18.893)
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		5.759.121	(8.070.984)
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklarındaki azalışlar (artışlar) ilgili düzeltmeler		(733.410)	(1.644.193)
Faaliyetle ilgili diğer alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		2.630	(31.646)
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.088.018	1.971.550
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.199.822	505.424
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(3.174.968)	1.138.507
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		6.494.102	(4.481.958)
Ödenen faiz		-	(304)
Alınan faiz	34, 38	220.856	1.621
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	25	(1.073.847)	(435.134)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Denizli Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 Ara Hesap Dönemlerine Ait Nakit Akış Tabloları

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	18	-	2.546
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	18	(607.042)	(676.033)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	35.085
Kira Sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(30.786)	(23.065)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış / (azalış)		(4.243.087)	8.032.950
Ödenen faiz		(959.360)	(2.581.638)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)			
		(199.164)	(125.930)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
	6	8.696.067	187.322
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)			
	6	8.496.903	61.392

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Denizli Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) 9 Ekim 1973 tarihinde 215 gerçek kişi kurucu ortak tarafından kurulmuştur. Şirket Denizli’de 116.224 m² üzerinde 26.400 m² kapalı alanda 2 fırında el imalatı (emek yoğun üretim) tarzında soda (kristalin) camından ev eşyası, kristal camdan ev eşyası ve avize taşı yapımında kullanılan cam çubuk üretimi yapılmaktadır. Şirket 2 Şubat 1994 tarihinde Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.’nin (“Şişecam”) bünyesine dahil olmuştur. 24 Ağustos 2016 tarihinde Paşabahçe Cam, Şirket’in %26,09’unu Şişecam’dan, %16,22’sini Soda Sanayii A.Ş.’den, toplamda %42,30’una tekabül eden hissesini satın almıştır.

Şirket, üretmekte olduğu ürünlerin tamamının satışını Şişecam grup şirketi konumunda olan Paşabahçe Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş.’ye (“Paşabahçe Cam”) a yapmaktadır.

Şirket’in sermayesinin %48,86’sına (2019: %48,81) karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir. Şirket’in %51,00 (2019: %51,00) oranında hissesine sahip olan Paşabahçe Cam, Şirket’in ana ortağı konumundadır (Dipnot 28). Şirket’in nihai ana ortağı Türkiye İş Bankası A.Ş. (“İş Bankası”)’dır. Şirket’in faaliyet gösterdiği sektör nedeniyle Şirket’in finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

Şirket Türkiye’de kayıtlıdır ve haberleşme bilgileri aşağıda sunulmuştur:

Bahçelievler Mahallesi
4013 Sokak No:10/ Denizli / Türkiye

Telefon: + 90 (258) 295 40 00

Faks: + 90 (258) 377 24 79

<http://www.denizlicam.com.tr>

Şirket’in Ticaret Sicil Bilgileri

Kayıtlı olduğu sicil: Denizli Ticaret Sicil Memurluğu

Sicil No: 3407

Mersis No: 0292001255300010

Şirket’in Personel Yapısı

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019	31 Mart 2019
Aylık ücretli	73	75	74
Saat ücretli	570	571	584
Toplam	643	646	658

Şirket’in bağlı ortaklığı ve iştiraki bulunmadığından finansal tablolarda konsolidasyon söz konusu değildir.

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete ’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TFRS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket’in finansal tabloları ve notları SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Geçerli ve Sunum Para Birimi

Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, fonksiyonel para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

İştirakler

Şirket’in bağlı ortaklığı ve iştiraki bulunmadığından finansal tablolarda konsolidasyon söz konusu değildir.

2.2 TMS’ye Uygunluk Beyanı

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

**1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Şirket 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 Şirket’ in 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 Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN 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)

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 Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019’da KGGK, “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 kavuşturmadır. 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 olacaktır. 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 Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

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

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN 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):

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.

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir.

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

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

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.

Şirket, 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.

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

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

- a) Şirket’in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, 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.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ve maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, oluşan 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 mamüller, mamüller, ve diğer stokları kapsamaktadır (Dipnot 13).

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

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

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

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömür</u>
Binalar	10-50 yıl
Yer altı ve yer üstü düzenleri	8-50 yıl
Makine ve cihazlar	2-25 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-15 yıl
Diğer maddi varlıklar	1-5 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 akımları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı arttıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortisman tabii 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 ilgili diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına yansıtılır.

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre (3-5 yıl) itfaya tabi tutulur (Dipnot 20).

Bilgisayar Yazılımları

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

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

Geliştirme Giderleri

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 5 yıl içerisinde doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir. Dönem itfa ve tükenme payları giderleri gerçekleştiğinde satışların maliyeti ile faaliyet giderlerinde muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 29 ve 31).

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket’e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket, 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

Şirket, 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 Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Grup’un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Şirket’in 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.

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kira Yükümlülükleri (Devamı)

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

Şirket, 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 itibariyle 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 kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Şirket, 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 yonteme göre gider olarak kaydedilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortisman tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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, kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 8 ve 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 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 halihazırda yabancı para cinsinden borçlanma yoluyla katlandığı borçlanma giderleri arasındaki değer farkı göz önünde bulundurularak belirlenir.

İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetim ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen 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

Sınıflandırılması ve Ölçme

Finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü, finansal varlığın yönetildiği iş modeline ve sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye dayalı nakit akışlarına bağlı olup olmadığına göre belirlenmektedir. Finansal varlıklara ilişkin üç temel sınıflandırma kategorisini bulunmaktadır: itfa edilmiş maliyet (İEM), gerçeğe uygun değer diğer kapsamlı gelir (GUDDKG) ve gerçeğe uygun değer kar veya zarar (GUDKZ).

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

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.

Şirket, 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.

Alacaklar

Alacaklar, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Vadeleri rapor tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Alacaklar finansal durum tablosunda 'ticari ve diğer alacaklar' olarak sınıflandırılırlar (Dipnot 10 ve Dipnot 11).

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir.

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

Ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanılmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 6).

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetlerinde ölçülenler veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler olarak sınıflanır. Ticari amaçla elde tutulan olarak sınıflandırılan finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değerlerinden ölçülürler ve net kazanç ve kayıplar, faiz giderleriyle birlikte kar veya zararda muhasebeleştirilir. Şirket’in gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz metodu kullanılarak itfa edilmiş maliyetlerinden 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).

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket’ in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’ in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in fonksiyonel para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket’in 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 tabi tutulmazlar.

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklık payına düşen 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

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

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN 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 Şirket’ in ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin 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 mali tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü mali 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, halihazırda 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, Şirket’ in 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, Şirket, 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 kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 25).

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

Şirket, 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 akım tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları Şirket’ in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akımları, Şirket’ in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’ in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Temettüler

Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ertelenen vergi varlıkları

Şirket vergiye esas finansal tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartları’na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Şirket’in 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 projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilir tarihler ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirme neticesinde, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 1.276.411 TL (2019: 1.826.242 TL) tutarındaki kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 36).

Stokların net gerçekleştirilebilir değeri

Dipnot 2’de belirtildiği gibi stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ve maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Yönetim, değer düşüklüğü hesaplamasında, stokların satışından gelecekte elde edilecek nakit akım tutarlarını, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşacak tahmini satış fiyatını ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti tutarını tahmin etmiştir. Yapılan tahminler neticesinde, stokların değeri 3.400.175 TL (2019 : 3.400.175 TL) tutarında indirilmiş ve bu tutar satılan malın maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 13).

2.8 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (2019:Bulunmamaktadır).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır (2019:Bulunmamaktadır).

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Türkiye’de kurulmuş olan ve faaliyet gösteren Şirket’in faaliyet konusu kristal cam ev eşyası, cam çubuk üretimi ve diğer el imalatı ürünleri üretmektir. Şirket’in faaliyet alanı, ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca Şirket’in organizasyon yapısı, Şirket’in farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler şeklinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebepten dolayı Şirket’in operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Şirket’in faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kasa	1.698	-
Bankadaki nakit	8.483.927	8.677.149
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	126.078	32.342
<i>Vadeli mevduatlar</i>	8.357.849	8.644.807
Diğer hazır değerler	11.278	18.918
	8.496.903	8.696.067

Vadeli mevduatlar

Para Birimi	Etkin faiz oranı (%)	Vade	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
TL	10,00	1 Nisan 2020	8.357.849	8.644.807
			8.357.849	8.644.807

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Hazır değerler	8.496.903	8.696.067
	8.496.903	8.696.067

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır (2019:Bulunmamaktadır).

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

8. BORÇLANMALAR

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kiralama işlemlerinden borçlar	16.254	48.864
Ertelenmiş kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(396)	(2.220)
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	15.858	46.644

Şirket’in, rapor tarihi itibarıyla, kısa vadeli borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir

Kiralama borçlarının yeniden fiyatlandırma dönemleri	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
3 aydan kısa	15.858	30.786
3 – 12 ay arası	-	15.858
	15.858	46.644

Kısa vadeli banka kredileri ile kiralama işlemlerinden borçların 1 Ocak – 31 Mart 2020 dönemi ile 1 Ocak - 31 Aralık 2019 içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kiralama işlemlerinden borçlar	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	48.864	(2.220)	46.644
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(32.610)	1.824	(30.786)
31 Mart 2020 tarihi itibarıyla	16.254	(396)	15.858

Kiralama işlemlerinden borçlar	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	142.156	(21.662)	120.494
Yeniden değerlendirme	10.137	-	10.137
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	-	(1.131)	(1.131)
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(103.429)	20.573	(82.856)
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla	48.864	(2.220)	46.644

Banka kredi borçlanmalarının 1 Ocak - 31 Aralık 2019 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli krediler	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	-	-	-
Dönem içinde alınan-ayrılan karşılık	920.183	-	920.183
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(920.183)	-	(920.183)
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla	-	-	-

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır.)

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Alicılar	866.791	1.004.144
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 38)	9.800.001	14.688.248
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (Dipnot 26)	(866.791)	(866.791)
	9.800.001	14.825.601

Kısa vadeli ticari alacakların taşınan değerlerin makul değerlerine yaklaşık tutarlar olduğu kabul edilmektedir. Müşteri cari hesaplarının ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2019: 30 gün).

Tüm satışlar grup şirketi Paşabahçe Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş.’ (“Paşabahçe Cam”) üzerinden yapıldığından dolayı, Şirket Yönetimi ekli finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek olmadığı kanaatindedir.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı - 1 Ocak	866.791	664.840
Dönem gideri	-	210.354
Tahsilatlar	-	(8.403)
	866.791	866.791

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla vadesi geçen 866.791 TL alacakların tamamı için karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2019: 137.353 TL kısmının vadesi geçmiş olduğu halde, bu alacaklara ilişkin karşılık ayrılmamıştır.) Söz konusu alacaklar çok sayıda farklı müşteriye aittir. Bahse konu ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	137.353
Toplam vadesi geçen alacaklar	-	137.353
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	(137.291)

Ticari Borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Satıcılar	6.952.467	6.739.139
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 38)	2.331.178	1.456.488
Borç senetleri reeskontu	(22.752)	(25.570)
	9.260.893	8.170.057

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	11.867	11.867
Personelden alacaklar	3.472	6.102
Diğer çeşitli alacaklar	3.890	3.890
	19.229	21.859

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 38)	28.907.167	33.150.254
Diğer çeşitli borçlar	10.377	40.706
	28.917.544	40.129.223

12. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır (2019: Bulunmamaktadır).

13. STOKLAR

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Mamuller	10.164.087	6.062.072
İlk madde ve malzeme	4.500.732	4.263.602
Yarı mamuller	6.508.365	7.353.462
Diğer stoklar	2.984.655	3.000.257
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) (Dipnot 26)	(3.400.175)	(3.400.175)
	20.757.664	17.279.218

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı - 1 Ocak	(3.400.175)	(1.948.190)
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	(1.451.985)
	(3.400.175)	(3.400.175)

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

<u>Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler</u>	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Stoklar için verilen sipariş avansları	2.280.486	1.617.970
Gelecek aylara ait giderler	685.625	56.320
	2.966.111	1.674.290

Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları	84.853	78.135
	84.853	78.135

15. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Müşteri sözleşmelerinden doğan alacaklar (*) (Not 38)	14.111.644	13.378.234
	14.111.644	13.378.234

(*) Paşabahçe Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş'nin sözleşmeli üreticisi konumunda bulunan Şirket'in sözleşmeden doğan satışlarından kaynaklanmaktadır. Tahsilat süresi ortalama 45 gündür.

16. İŞ ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet değer	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2020	44.216.665	2.426.676	8.162.706	38.638.743	117.773	5.547.828	4.226.787	28.979	103.366.157
Alımlar	-	-	-	-	-	-	-	607.042	607.042
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	44.216.665	2.426.676	8.162.706	38.638.743	117.773	5.547.828	4.226.787	636.021	103.973.199
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü									
1 Ocak 2020	-	(1.750.433)	(577.987)	(24.902.845)	(117.773)	(5.061.250)	(2.948.315)	-	(35.358.603)
Dönem gideri (*)	-	(14.971)	(113.567)	(487.107)	-	(41.765)	(154.665)	-	(812.075)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	-	(1.765.404)	(691.554)	(25.389.952)	(117.773)	(5.103.015)	(3.102.980)	-	(36.170.678)
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	44.216.665	661.272	7.471.152	13.248.791	-	444.813	1.123.807	636.021	67.802.521
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	44.216.665	676.243	7.584.719	13.735.898	-	486.578	1.278.472	28.979	68.007.554

(*) Dönem amortisman giderinin dağılımı dipnot 29 ve 31’de verilmiştir.

Banka kredileri nedeniyle arazi ve binalar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet değer	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2019	44.216.665	2.426.676	8.162.706	35.533.303	117.773	5.405.164	3.768.131	164.538	99.794.956
Alımlar	-	-	-	-	-	-	-	676.033	676.033
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(6.110)	(6.110)	-	(6.110)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2019 kapanış bakiyesi	44.216.665	2.426.676	8.162.706	35.533.303	117.773	5.405.164	3762.021	840.573	100.464.880
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü									
1 Ocak 2019	-	(1.654.420)	(114.103)	(22.718.578)	(117.773)	(4.870.099)	(2.299.907)	-	(31.774.880)
Dönem gideri	-	(24.826)	(109.294)	(597.682)	-	(45.377)	(176.760)	-	(953.939)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2019 kapanış bakiyesi	-	(1.679.246)	(223.397)	(23.316.260)	(117.773)	(4.915.476)	(2.476.667)	-	(32.728.819)
31 Mart 2019 itibarıyla net defter değeri	44.216.665	747.430	7.939.309	12.217.043	-	489.688	1.285.354	840.572	67.736.061
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	44.216.665	772.256	8.048.603	12.814.725	-	535.065	1.468.224	164.538	68.020.076

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

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

Maliyet değeri	Taahhüt Kıralamaları	Toplam
1 Ocak 2020	277.361	277.361
Alımlar	-	-
Çıkışlar	-	-
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	277.361	277.361
Birikmiş itfa ve tükenme payları		
1 Ocak 2019	(240.196)	(240.196)
Dönem gideri	(24.802)	(24.802)
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	(264.998)	(264.998)
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	12.363	12.363
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	37.165	37.165
Maliyet değeri		
1 Ocak 2019	267.224	267.224
Alımlar	-	-
Çıkışlar	-	-
31 Mart 2019 kapanış bakiyesi	267.224	267.224
Birikmiş itfa ve tükenme payları		
1 Ocak 2019	(144.779)	(144.779)
Dönem gideri	(22.269)	(22.269)
31 Mart 2019 kapanış bakiyesi	(167.048)	(167.048)
31 Mart 2019 itibarıyla net defter değeri	100.176	100.176
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	-	-

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Geliştirme giderleri	Toplam
1 Ocak 2020	164.564	164.564
Sınıflamalar	(164.564)	(164.564)
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	-	-
Birikmiş itfa ve tükenme payları		
1 Ocak 2020	(164.564)	(164.564)
Sınıflamalar	164.564	164.564
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	-	-
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	-	-
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	-	-
Maliyet değeri		
1 Ocak 2019	164.564	164.564
Alımlar	-	-
Çıkışlar	-	-
31 Mart 2019 kapanış bakiyesi	164.564	164.564
Birikmiş itfa ve tükenme payları		
1 Ocak 2019	(149.665)	(149.665)
Dönem gideri	(8.251)	(8.251)
31 Mart 2019 kapanış bakiyesi	(157.916)	(157.916)
31 Mart 2019 itibarıyla net defter değeri	6.648	6.648
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	14.899	14.899

Dönem itfa ve tükenme payları giderlerinin dağılımı Dipnot 29 ve Dipnot 31’de verilmiştir.

21. ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

İndirimli kurumlar vergisi uygulaması

Şirket, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, Ekonomi Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından 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 yararlanılmıştır.

Şirket, 2 No’lu fırın soğuk tamiri ve bu kapsamda yapılacak yatırımlar için 09.09.2019 – 09.09.2022 dönemlerini içeren 3 yıllık süreli 34.800.000 TL’lik yatırım teşvik belgesi almıştır. Teşvik, KDV istisnası, gümrük vergisi muafiyeti ve %55 vergi indirimi ile %20 yatırıma katkı oranı destek unsurlarını kapsamaktadır.

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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 karşılıkları	ABD Doları	Euro	Rus Rublesi	Türk Lirası
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	784.750	-	-	-	784.750
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
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	784.750	-	-	-	784.750

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	31 Aralık 2019				
	TL karşılıkları	ABD Doları	Euro	Rus Rublesi	Türk Lirası
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	3.837.264	-	-	-	3.837.264
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-
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	3.837.264	-	-	-	3.837.264

Diğer Kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılığı	383.708	383.708
Toplam	383.708	383.708

Dava karşılıklarının dönem içerisinde gerçekleşen hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı - 1 Ocak	383.708	859.364
Dönem gideri	-	46.497
Ödenen karşılık	-	(522.153)
Toplam	383.708	383.708

24. TAAHHÜTLER

Şirket’in 1 Nisan 2020 -31 Aralık 2020 tarihleri arasında Şişecam Enerji A.Ş.’ye 7.115.000 sm³ doğalgaz alımı taahhüdü bulunmaktadır. (1 Nisan 2019 - 31 Aralık 2019: Enerya Denizli Gaz Dağıtım A.Ş. 7.455.000 sm³).

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	1.641.487	1.337.110
Ödenecek SGK primleri	1.919.056	1.557.896
Toplam	3.560.543	2.895.006

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yıllık izin karşılığı	174.215	346.474
Çalışanlara sağlanan faydalar	825.322	-
Toplam	999.537	346.474

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılıkları

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 her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket' in 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 2019 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Rapor tarihindeki karşılıklar yıllık %7,18 enflasyon (31 Aralık 2019: %7,18) ve %12 faiz oranı (31 Aralık 2019: %12) varsayımlarına göre elde edilen %4,50 (31 Aralık 2019: %4,50) reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların emekliliğe kadar işten ayrılmama olasılığı 31 Mart 2020 itibarıyla %96,06'dır (31 Aralık 2019: %96,15).

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Dönem başı - 1 Ocak	13.059.084	9.500.525
Hizmet maliyeti	1.916.344	1.434.189
Faiz maliyeti	390.699	356.074
Dönem içinde yapılan ödemeler	(1.073.847)	(435.134)
	14.292.280	10.855.654

26. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Varlıklarda değer düşüklükleri	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (Dipnot 10)	866.791	866.791
Stok değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 13)	3.400.175	3.400.175
	4.266.966	4.266.966

27. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen vergi	68.628	-
Diğer KDV	3.822	39.374
Diğer	3.206	-
	75.656	39.374
Kısa vadeli diğer yükümlülükler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve harçlar	1.958.486	2.247.772
Diğer	13.815	13.498
	1.972.301	2.261.270

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. ÖZKAYNAKLAR

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

a) Sermaye

Şirket’in çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr (Bir Kuruş) itibari değerinde 1.500.000.000 adet hamiline yazılı paya bölünmüştür.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kayıtlı sermaye tavanı (*)	25.000.000	25.000.000
Onaylı çıkarılmış sermaye	15.000.000	15.000.000

(*) Şirket’in Kayıtlı Sermaye Tavanı 28 Mart 2017 tarihli Olağan Genel Kurulunda 2017-2021 tarihleri arasında geçerli olmak üzere 25.000.000 TL’ye çıkarılmıştır.

Ortaklar	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Pay tutarı TL	Hisse oranı (%)	Pay tutarı TL	Hisse oranı (%)
Paşabahçe Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş.	7.650.000	51,00	7.650.000	51,00
Abdullah Akıncı	1.290.999	8,60	1.250.000	8,33
Denizli Cam Mensupları Vakfı	1.000.000	6,67	1.000.000	6,67
Diğer (*)	5.059.001	33,73	5.100.000	34,00
Nominal sermaye	15.000.000	100,00	15.000.000	100,00
Sermaye düzeltmesi farkları	20.891.542		20.891.542	
Düzeltilmiş sermaye	35.891.542		26.891.542	

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

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

b) Paylara İlişkin Primler

Halka arz edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı ifade etmektedir. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla 79.355 TL (31 Aralık 2019: 79.355 TL)’dir.

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Karlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç fonu	43.697.376	43.697.376
Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp / kazanç fonu	(1.219.340)	(1.219.340)
	42.478.036	42.478.036

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç fonu

Şirket, Denizli İli Merkezefendi İlçesi Şirinköy Mahallesi’nde bulunan arazi ve binaları için 11 Ekim 2018 tarihinde Harmoni Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 30 Eylül 2018 tarihinden başlayarak “Yeniden değerlendirme modelini” benimsemiştir. Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları fonu hesabına ertelenmiş vergi etkisi netlendikten sonra, alacak kaydedilmektedir.

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıp/kazanç fonundaki dönem içi değişim aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı - 1 Ocak	43.697.376	43.697.376
Dönem içinde oluşan	-	-
Ertelenmiş vergi etkisi	-	-
	43.697.376	43.697.376

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu

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

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı - 1 Ocak	(1.219.340)	(490.286)
Dönem içinde oluşan	-	(911.318)
Ertelenmiş vergi etkisi	-	182.264
	(1.219.340)	(1.219.340)

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. ÖZKAYNAKLAR (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.

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

Türk Ticaret Kanunu’nun ilgili maddesi gereğince ayrılan “Yasal Yedekler” yasal yedek statüsünde olan “Hisse Senedi İhraç Primleri” 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 UFRS 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.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	366.200	366.200
Diğer sermaye yedekleri	333.383	333.383
Toplam	699.583	699.583

e) Geçmiş Yıllar Karları

Kar Dağıtımını

Kar dağıtımının SPK’nın Seri: IV. No: 27 sayılı “Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü ve Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği’nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Bunun yanında söz konusu SPK Kararı ile finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabılır kar tutarını, Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

Kar dağıtımına konu edilebilecek kaynaklar

Şirket’in rapor tarihi itibarıyla vergi usul kanuna ve diğer mevzuatlara göre tutulan 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)	(693.940)	(3.334.783)
I. tertip yasal yedek karşılığı	-	-
Dağıtılabılır net dönem karı	-	-
Olağanüstü yedek	-	-

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

29. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Hasılat	31.436.712	32.253.670
Satış iskontoları	-	(29.723)
	31.436.712	32.223.947
Satışların maliyeti		
Doğrudan işçilik giderleri	(12.577.063)	(11.762.476)
İlk madde ve malzeme giderleri	(3.990.314)	(4.872.842)
Genel üretim giderleri	(11.421.181)	(11.661.039)
Amortisman giderleri	(769.881)	(912.949)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(845.097)	(98.607)
Mamul stoklarındaki değişim	4.102.015	(1.215.942)
Satılan mamullerin maliyeti	(25.501.521)	(30.523.855)
Satılan ticari malların maliyeti		
Diğer maliyetler	(2.853)	(6.235)
	(25.504.374)	(30.530.090)

30. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Genel yönetim giderleri	(2.912.366)	(2.160.056)
Pazarlama giderleri	(964.037)	(835.852)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(80.789)	(60.534)
	(3.957.192)	(3.056.442)

31. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Personel ücret giderleri	(1.084.974)	(993.146)
Holding hizmet payı	(1.079.286)	(793.253)
Endirekt malzeme giderleri	(164.901)	(129.027)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(66.996)	(75.073)
Çeşitli giderler	(2.640.321)	(1.859.196)
	(3.957.192)	(3.056.442)

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

32. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kambiyo karları	111	18.419
Konusu kalmayan karşılıklar	-	2.637
Diğer esas faaliyetlerden gelirler	119.460	100.367
	119.571	121.423
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Reeskont faiz giderleri	(2.818)	(23.352)
Diğer esas faaliyetlerden giderleri	(379.030)	(212.201)
	(381.848)	(235.553)

33. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Maddi duran varlık satış karı	-	3.564
	-	3.564

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Bulunmamaktadır (31 Mart 2019 : Bulunmamaktadır).

34. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Finansman Gelirleri		
Faiz gelirleri	220.856	1.621
Kambiyo karları	7.648	9.283
	228.504	10.904
Finansman Giderleri		
Faiz giderleri	(842.194)	(2.309.017)
Kambiyo zararları	(72.628)	(61.843)
	(914.822)	(2.370.860)

35. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

Bulunmamaktadır (31 Mart 2019: Bulunmamaktadır).

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

36. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlıkları	1.293.090	1.826.242
Ertelenmiş vergi varlıkları (net)	1.293.090	2.876.864
Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	49.314.220	49.208.663
Kıdem tazminatı karşılığı	(14.292.280)	(13.059.084)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	(9.196.260)	(11.053.347)
İndirimli kurumlar vergisi	(9.425.932)	(8.923.521)
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(6.072)	(212.121)
Dava ve kullanılmamış izin karşılığı	(557.921)	(730.180)
Stoklara ilişkin düzeltmeler	(3.400.175)	(3.400.175)
Müşteri sözleşmesinden doğan alacaklara ilişkin düzeltmeler	2.351.941	2.229.706
Diğer	2.428.035	834.712
	17.215.556	14.894.653
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları	(5.482.770)	(5.461.658)
Kıdem tazminatı karşılığı	2.858.456	2.611.817
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararları	2.023.177	2.431.736
İndirimli kurumlar vergisi	2.073.705	1.963.175
Şüpheli ticari alacak karşılığı	1.336	46.667
Dava ve kullanılmamış izin karşılığı	122.743	160.640
Stoklara ilişkin düzeltmeler	748.038	748.038
Müşteri sözleşmesinden doğan alacaklara ilişkin düzeltmeler	(517.427)	(490.535)
Diğer	(534.168)	(183.638)
	1.293.090	1.826.242

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

36. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıllar zararlarının vadesi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Birinci yılda sona erecek	9.196.260	-
İkinci yılda sona erecek	-	11.053.347
Üçüncü yılda sona erecek	-	-
Dördüncü yılda sona erecek	-	-
Beşinci yılda sona erecek	-	-
	9.196.260	11.053.347

Mali zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere Türkiye’de maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Dönem başı - 1 Ocak	1.826.242	2.876.864
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	(533.152)	(1.122.731)
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen	-	-
	1.293.090	1.754.133

Kurumlar Vergisi

Şirket Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirketin cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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 vergi oranı 31 Mart 2020 itibarıyla %22’dir (31 Aralık 2019 %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanacaktır. (31 Aralık 2019: %22).

28 Kasım 2017 tarihinde kabul edilen 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair” kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 32. Maddesinin birinci fıkrasında belirtilen %20 vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır hükmü geçici madde ile eklenmiştir. Ayrıca, aynı “Torba Yasa” ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 5. Maddesinin birinci fıkrasının e bendinde belirtilen “Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların vergiden istisna edilecek %75’lik kısmı %50 olarak değişmiştir.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**36. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)**

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

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

Yatırım İndirimi Uygulaması

Yatırım indirimi uygulaması 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak, şirketlerin vergilendirilebilir kazançlarının yetersiz olması sebebiyle, 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla yararlanamadığı yatırım indirimi tutarları ile 1 Ocak 2006 öncesi başlayan ve iktisadi ve teknik bütünlük arz eden yatırımlara ait yatırım indirimi tutarları sonraki yıllarda elde edilecek vergilendirilebilir kazançlardan düşülmek üzere sonraki yıllara taşınabilir.

1 Ağustos 2010 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 6009 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme gereğince hak kazanılan yatırım indirimi tutarları yıl sınırlaması olmaksızın kullanılacaktır. Ayrıca indirim sonrası kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre %20 kurumlar vergisi hesaplanacaktır. 6009 sayılı Kanunla yapılan düzenleme 2010 yılı kazançlarına uygulanmak üzere 1 Ağustos 2010 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

2009/15199 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar kapsamında büyük ölçekli yatırımlar ile bölgesel uygulama kapsamında gerçekleştirilen yatırımlarda, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirimli kurumlar vergisi desteği alınmaktadır. Teşvik belgesinde belirtilen yatırıma katkı oranına göre hesaplanan yatırıma katkı tutarına ulaşılan kadar her yıl ödenecek kurumlar vergisi tutarı eksik ödenmek suretiyle bu teşvikten yararlanılmaktadır. Aynı Karar kapsamında alınan yatırım teşvik belgeleri gereğince KDV ve gümrük vergisi teşvikinden de yararlanılmaktadır.

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

36. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Cari dönem vergisiyle ilgili varlık bulunmamaktadır (31 Aralık: 2019 Bulunmamaktadır.).

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(533.152)	(1.122.731)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	(533.152)	(1.122.731)
Vergi karşılığının mutabakatı		
Vergi öncesi kar / (zarar)	1.026.551	(3.833.107)
Geçerli vergi oranı	22%	22%
Hesaplanan vergi	(225.841)	843.284
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı		
- İndirimli kurumlar vergisi	110.530	-
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(561.226)	(359.983)
- Vergiden mahsup edilemeyen geçmiş yıl zararları	(408.559)	-
- Diğer	551.944	(1.606.032)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	(533.152)	(1.122.731)

37. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	15.000.000	6.000.000
Şirket hissedarlarına ait net dönem (zararı) / karı	493.399	(4.955.838)
Pay başına kayıp	0,033	(0,826)
Ana Şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı (gider) / gelir	493.399	(4.955.838)
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kayıp	0,033	(0,826)

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

38. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içlerinde ilişkili taraflara yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

İlişkili taraflarda tutulan mevduatlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İş Bankası (1) – Vadesiz	125.999	32.263
	125.999	32.263

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Paşabahçe Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş. (3)	23.864.773	28.036.062
Diğer	46.872	30.420
	23.911.645	28.066.482

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan olan kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadeleri 30 gündür (31 Aralık 2019: 30 gün).

İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Şişecam Enerji A.Ş. (4)	1.708.244	226.653
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. (2)	256.923	385.206
Camiş Ambalaj Sanayii A.Ş. (4)	226.716	303.094
Soda Sanayii A.Ş. (4)	138.037	186.820
Camis Egypt Mining Ltd. Co. (4)	-	348.809
Diğer	1.258	5.906
	2.331.178	1.456.488

İlişkili taraflara diğer borçlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. (2)	28.907.167	33.150.254
	28.907.167	33.150.254

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in Şişecam'a 28.907.167 TL (31 Aralık 2019: 33.150.254 TL) tutarında ticari olmayan diğer borçları mevcut olup, söz konusu borçlar için uygulanan faiz oranı aylık ortalama %1,53. (31 Aralık 2019: %1,64).

İlişkili taraflarla ilgili faiz gelirleri	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Paşabahçe Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş. (3)	356	324
Şişecam Dış Ticaret A.Ş. (4)	-	1.1298
	356	1.622

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

38. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili faiz giderleri	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. (2)	837.125	2.292.232
Şişecam Dış Ticaret A.Ş. (4)	-	304
	837.125	2.292.536

Holding giderlerine katılım payı	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. (2)	1.179.186	793.253
	1.179.186	793.253

İlişkili taraflara satışlar	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Paşabahçe Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş. (3)	28.856.908	30.311.542
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. (2)	125.123	55.656
Şişecam Çevre Sistemleri A.Ş. (4)	97.133	35.242
	29.079.164	30.402.440

İlişkili taraflardan alımlar	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Şişecam Enerji A.Ş. (4)	4.435.321	-
Camiş Ambalaj Sanayi A.Ş. (4)	567.347	550.250
Paşabahçe Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş. (3)	309.389	94.334
Soda Sanayii A.Ş. (4)	196.592	219.816
Cam Elyaf Sanayii A.Ş. (4)	19.315	-
Camis Egypt Mining Ltd. Co. (4)	-	170.756
Trakya Cam Sanayii A.Ş. (4)	-	20.563
Diğer	4.022	3.439
	5.531.986	1.059.158

- (1) Nihai ana ortağımız
- (2) Ana ortağımızın ortağı
- (3) Ana ortağımız
- (4) İlişkili taraflar
- (5) Ana ortağımızın bağlı ortaklıkları

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Maaşlar ve diğer kısa vadeli çalışanlara sağlanan haklar	358.440	259.528
	358.440	259.528

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve üyeleri ile genel müdürden oluşmaktadır. 1 Ocak- 31 Mart 2020 ve 1 Ocak – 31 Mart 2019 dönemlerinde üst yönetime emeklilik sosyal yardımları, işten çıkartma, ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar, hisse bazlı ödemeler ve diğer uzun vadeli faydalar sağlanmamıştır.

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Riski Yönetimi

Şirket sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Şirket’ in sermaye yapısı Dipnot 8, 10 ve 11’de 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.

Şirket’ in 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.

Şirket 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	38.178.437	41.361.017
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(8.496.903)	(8.696.067)
Net borç	29.681.534	32.664.950
Toplam özkaynak	65.830.986	65.354.266
Net borç / özkaynak oranı	% 45	% 50

Şirket’in genel stratejisinde önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri

b.1) Kredi Riski Yönetimi

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

Şirket finansal araçlarını Şirket'in risk politikaları çerçevesinde yönetmektedir. Şirket'in nakit giriş ve çıkışları günlük olarak, aylık nakit akım bütçeleri haftalık raporlarla, yıllık nakit akım 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 Şirket'in Risk Yönetimi Birimi tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in 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.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in satışlarının büyük bir bölümü Paşabahçe Cam'a yapılmış olup, bu tarih itibarıyla ticari alacaklarının %99'u Paşabahçe Cam'dan olan alacaklardan oluşmaktadır. Bu ticari alacaklara ilişkin teminat bulunmamaktadır. Ancak, Şirket Paşabahçe Cam ile imzalanan ticari sözleşme kapsamında kredi riskini yönetmektedir.

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

	Ticari alacaklar		Alacaklar		Nakit ve nakit benzeri kalemler	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri						
31 Mart 2020 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	23.911.645	-	-	19.228	8.496.903	-
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış fin. varlıkların net defter değeri	23.911.645	-	-	19.228	8.496.903	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	866.791	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(866.791)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin 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.

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

	Ticari alacaklar		Alacaklar		Nakit ve nakit benzeri kalemler	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri						
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	28.066.482	137.353	-	21.859	8.696.067	-
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(137.291)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış fin. varlıkların net defter değeri	28.066.482	-	-	21.859	8.696.067	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
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	-	137.353	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(137.291)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	866.791	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(866.791)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Şirket’ in satıcılardan aldığı teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektupları	1.416.832	1.416.832
İpotekler	585.000	585.000
Teminat çek ve senetleri	234.550	234.550
Nakit	10.040	40.368
	2.246.422	2.276.750

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	137.353
Toplam vadesi geçen alacaklar	-	137.353
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	(137.291)

b.2) Likidite Riski Yönetimi

Şirket, nakit akımlarını 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.

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.2) Likidite Riski Yönetimi (Devamı)

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

31 Mart 2020						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Finansal kiralama borçları	15.858	15.858	15.858	-	-	-
Ticari borçlar	6.929.715	6.952.467	5.017.767	1.934.700	-	-
İlişkili taraflara borçlar	31.238.345	31.238.345	31.071.347	166.998	-	-
Diğer borçlar	10.377	10.377	-	10.377	-	-
Toplam yükümlülük	38.194.295	38.217.047	36.104.972	2.112.075	-	-

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla türev finansal varlık ve yükümlülük bulunmamaktadır.

31 Aralık 2019						
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Finansal kiralama borçları	37.165	46.644	30.786	15.858	-	-
Ticari borçlar	6.713.569	6.739.139	6.739.139	-	-	-
İlişkili taraflara borçlar	34.606.742	34.606.742	34.606.742	-	-	-
Diğer borçlar	40.706	40.706	-	40.706	-	-
Toplam yükümlülük	41.398.182	41.433.231	41.376.667	56.564	-	-

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla türev finansal varlık ve yükümlülük bulunmamaktadır.

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirket’ in 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.

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket’in faaliyet gösterdiği ülkenin ekonomisine göre geçerli fonksiyonel para birimleri dışında kalan para birimlerini yabancı para olarak kabul etmiştir.

Şirket’ in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıkları ile parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin rapor tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	93.620	18.947	3.389	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	93.620	18.947	3.389	-
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)	93.620	18.947	3.389	-
10. Ticari borçlar	704.449	72.876	31.821	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	84.853	1.218	10.661	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	789.302	74.094	42.482	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	789.302	74.094	42.482	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(695.682)	(55.147)	(39.093)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(695.682)	(55.147)	(39.093)	-
22. Döviz hedge’ i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	380.805	31.530	28.082	-

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (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
1. Ticari alacaklar	137.291	18.947	3.389	2.205
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	17.655	1.998	870	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	154.946	20.945	4.259	2.205
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)	154.946	20.945	4.259	2.205
10. Ticari borçlar	366.246	54.939	5.999	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	78.135	1.218	10.661	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	444.381	56.157	16.660	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	444.381	56.157	16.660	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(289.435)	(35.212)	(12.401)	2.205
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(289.435)	(35.212)	(12.401)	2.205
22. Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	8.241.652	532.288	793.969	182.801

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

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

Aşağıdaki tablo Şirket’ in ABD Doları ve Euro kurlarındaki %10’luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10’luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran Şirket 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 Şirket 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 paramın değer kazanması	Yabancı paramın değer kaybetmesi	Yabancı paramın değer kazanması	Yabancı paramın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(35.934)	35.934	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(35.934)	35.934	-	-
Euro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	(28.206)	28.206	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(28.206)	28.206	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	-	-	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(64.140)	64.140	-	-
	31 Aralık 2019			
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paramın değer kazanması	Yabancı paramın değer kaybetmesi	Yabancı paramın değer kazanması	Yabancı paramın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(20.917)	20.917	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(20.917)	20.917	-	-
Euro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	(8.247)	8.247	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(8.247)	8.247	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	221	(221)	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	221	(221)	-	-
Toplam (3+6+9)	(28.943)	28.943	-	-

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket’ in 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, faiz oranı riskine maruz kalacak herhangi bir finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Faiz oranı duyarlılığı

Şirket’ in faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2020				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	32.290.420	137.356	32.427.776
Nakit ve nakit benzerleri	-	8.359.547	137.356	8.496.903
Ticari alacaklar	-	-	-	-
İlişkili taraflardan alacaklar	-	23.911.645	-	23.911.645
Diğer alacaklar	-	19.228	-	19.228
Finansal yükümlülükler	31.238.345	6.955.950	-	38.194.295
Banka kredileri	-	-	-	-
Finansal kiralama borçları	-	15.858	-	15.858
Ticari borçlar	-	6.929.715	-	6.929.715
İlişkili taraflara borçlar	31.238.345	-	-	31.238.345
Diğer borçlar	-	10.377	-	10.377
31 Aralık 2019				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	36.870.501	51.260	36.921.761
Nakit ve nakit benzerleri	-	8.644.807	51.260	8.696.067
Ticari alacaklar	-	137.353	-	137.353
İlişkili taraflardan alacaklar	-	28.066.482	-	28.066.482
Diğer alacaklar	-	21.859	-	21.859
Finansal yükümlülükler	34.606.742	6.800.919	-	41.407.661
Banka kredileri	-	-	-	-
Finansal kiralama borçları	-	46.644	-	46.644
Ticari borçlar	-	6.713.569	-	6.713.569
İlişkili taraflara borçlar	34.606.742	-	-	34.606.742
Diğer borçlar	-	40.706	-	40.706

b.3.3) Diğer fiyat riskleri

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

40. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlar Kategorileri

31 Mart 2020	İtfa edilmiş maliyet	Defter Değeri	Not
Finansal varlıklar	32.408.548	32.408.548	
Nakit ve nakit benzerleri	8.496.903	8.496.903	6
Ticari alacaklar	-	-	10
İlişkili taraflardan alacaklar	23.911.645	23.911.645	38
Finansal yükümlülükler	38.183.918	38.183.918	
Finansal borçlar	-	-	8
Finansal kiralama yükümlülükleri	15.858	15.858	8
Ticari borçlar	6.929.715	6.929.715	10
İlişkili taraflara borçlar	31.238.345	31.238.345	38
31 Aralık 2019	İtfa edilmiş maliyet	Defter Değeri	Not
Finansal varlıklar	36.899.902	36.899.902	
Nakit ve nakit benzerleri	8.696.067	8.696.067	6
Ticari alacaklar	137.353	137.353	10
İlişkili taraflardan alacaklar	28.066.482	28.066.482	38
Finansal yükümlülükler	41.366.955	41.366.955	
Finansal kiralama borçları	46.644	46.644	8
Ticari borçlar	6.713.569	6.713.569	10
İlişkili taraflara borçlar	34.606.742	34.606.742	38

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket’in gerçeğe uygun değerden kaydettiği finansal varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

41. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Şirket, Yönetim Kurulu’nun 27 Nisan 2020 tarihinde 26 sayılı kararı çerçevesinde, tüm aktif ve pasif mal varlığı unsurlarının bir bütün halinde T.Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.’ye devrolmasına 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	Kod	Ayrılma Hakkı	
		Değişim Oranı	Kullanım Oranı
Denizli Cam Sanayii ve Ticaret A.Ş.	DENCM	0,33089	8,85

Denizli Cam Sanayii Ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

41. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (DEVAMI)

- 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. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket’in 31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait Sermaye Piyasası Kurulu’nun Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ hükümlerine göre hazırlanan bağımsız denetimden geçmemiş finansal tabloları, Denetimden Sorumlu Komite’nin görüşü de dikkate alınarak incelenmiş olup; söz konusu finansal tabloların faaliyet sonuçlarının gerçek durumunu yansıttığına ve Şirket’in izlediği muhasebe ilkeleri ile Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun ve doğru olduğuna, finansal raporların Muhasebe Müdürü Nihat Zencir ile Genel Muhasebe Şefi Hüseyin Özcan tarafından elektronik ortamda imzalanmasına ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri kapsamında gerekli bildirimlerin yapılmasına Şirket Yönetim Kurulu’nun 30 Nisan 2020 tarihli toplantısında karar verilmiştir.
