

**İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama A.ř.
ve Bağlı Ortaklıkları**

**1 Ocak- 30 Eylül 2023
ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

İçindekiler

Sayfa

Ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu	1- 2
Ara dönem özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Ara dönem özet konsolide özkaynak değişim tablosu	4
Ara dönem özet konsolide nakit akış tablosu	5
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	6- 45

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar	Notlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar		591.439.425	371.708.375
Nakit ve nakit benzeri	4	33.041.652	55.968.101
Finansal yatırımlar	31	1.816.819	1.276.959
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 29	1.665.827	1.933.135
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	313.594.364	179.758.134
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6, 29	-	1.529.013
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	1.885.068	1.777.359
Stoklar	7	203.788.968	113.814.134
Peşin ödenmiş giderler	8	23.774.224	5.771.174
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	6.163
Diğer dönen varlıklar	9	11.872.503	9.874.203
Duran varlıklar		680.095.790	548.402.186
Finansal yatırımlar		58.995	58.995
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	6.602.687	4.878.798
Maddi duran varlıklar	11	586.856.438	490.534.982
Maddi olmayan duran varlıklar	11	17.951.658	12.661.558
Şerefiye	3	48.470.205	-
Kullanım hakları	12	11.954.967	13.418.765
Peşin ödenmiş giderler	8	13.820	26.849.062
Ertelenmiş vergi varlığı	27	8.186.988	-
Diğer duran varlıklar	9	32	26
Toplam varlıklar		1.271.535.215	920.110.561

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Yükümlülükler	Notlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler		458.732.651	250.764.693
Kısa vadeli borçlanmalar	16	147.969.855	142.953.755
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	16	79.850.030	18.220.451
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	16	6.489.050	5.202.405
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5, 29	1.813.624	6.831.730
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	161.107.204	65.592.663
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	34.826.919	105.437
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	13	7.652.198	4.883.546
Ertelenmiş gelirler	15	7.053.800	4.957.641
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	9.720.421	670.565
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10	2.249.550	1.346.500
Uzun vadeli yükümlülükler		80.599.836	29.390.096
Uzun vadeli borçlanmalar	16	57.954.191	6.023.537
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	16	6.685.004	6.169.749
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	15.960.641	11.887.727
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	-	5.309.083
Özkaynaklar		732.202.728	639.955.772
Ödenmiş sermaye	18	212.918.465	212.918.465
Geri alınmış paylar	18	(498.510)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp		(15.489.519)	(5.729.030)
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		271.702.496	279.627.487
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yabancı para çevirim farkları		(3.523.995)	(2.942.507)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	8.322.737	5.566.926
Geçmiş yıllar karları		145.141.627	52.977.749
Net dönem karı		113.629.427	97.536.682
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		1.271.535.215	920.110.561

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**1 Ocak– 30 Eylül 2023 dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Notlar	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Hasılat	19	904.914.260	600.090.544	342.884.784	217.860.657
Satışların maliyeti (-)	19	(635.902.601)	(462.564.812)	(224.075.566)	(177.462.574)
Brüt kar		269.011.659	137.525.732	118.809.218	40.398.083
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	(56.627.705)	(30.821.958)	(30.623.930)	(10.166.652)
Genel yönetim giderleri (-)	21	(55.604.862)	(24.484.998)	(30.195.200)	(7.675.408)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	90.318.769	86.900.737	22.720.096	19.882.444
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(85.050.305)	(74.160.334)	(39.839.291)	(17.190.678)
Esas faaliyet karı		162.047.556	94.959.179	40.870.893	25.247.789
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	3.109.487	-	755.472	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	26	-	(1.009.098)	-	(773.155)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		165.157.043	93.950.081	41.626.365	24.474.634
Finansman gelirleri	24	15.098.665	2.305.452	8.757.976	1.373.488
Finansman giderleri (-)	25	(61.829.972)	(26.303.589)	(20.788.100)	(8.777.326)
Vergi öncesi kar		118.425.736	69.951.944	29.596.241	17.070.796
Vergi gideri					
- Dönem vergi gideri	27	(23.777.248)	(11.697.248)	(9.080.941)	(1.949.206)
- Ertelenmiş vergi geliri	27	18.980.939	23.431.849	20.353.881	5.105.058
Net dönem karı		113.629.427	81.686.545	40.869.181	20.226.648
Dönem karının dağılımı					
Ana ortaklık payları		113.629.427	81.686.545	40.869.181	20.226.648
Hisse başına kazanç	28	0,5337	0,3837	0,1919	0,0950
Diğer kapsamlı gider		(18.266.968)	(2.241.938)	(10.436.203)	(619.066)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp	14	(12.200.612)	(3.346.587)	(2.332.495)	(608.665)
- Vergi etkisi	27	2.440.123	669.317	466.499	121.733
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları, vergi etkisi	27	(7.924.991)	-	(9.929.747)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
- Yabancı para alım satım marjlarındaki değişikliklere ilişkin diğer kapsamlı gelir		(581.488)	435.332	1.359.540	(132.134)
Toplam kapsamlı gelir		95.362.459	79.444.607	30.432.978	19.607.582

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**1 Ocak- 30 Eylül 2023 ara dönemine ait konsolide özkaynak değişim tablosu**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem net karı	Toplam
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	212.918.465	-	(1.304.854)	94.013.477	(941.171)	2.476.997	-	66.067.678	373.230.592
Transferler	-	-	-	-	-	-	66.067.678	(66.067.678)	-
Kar payı ödemesi	-	-	-	-	-	3.089.929	(13.089.929)	-	(10.000.000)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(2.677.270)	-	435.332	-	-	81.686.545	79.444.607
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	212.918.465	-	(3.982.124)	94.013.477	(505.839)	5.566.926	52.977.749	81.686.545	442.675.199
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	212.918.465	-	(5.729.030)	279.627.487	(2.942.507)	5.566.926	52.977.749	97.536.682	639.955.772
Transferler	-	-	-	-	-	2.755.811	94.780.871	(97.536.682)	-
Payların geri alımı	-	(498.510)	-	-	-	-	-	-	(498.510)
Kar payı ödemesi	-	-	-	-	-	-	(2.616.993)	-	(2.616.993)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(9.760.489)	(7.924.991)	(581.488)	-	-	113.629.427	95.362.459
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	212.918.465	(498.510)	(15.489.519)	271.702.496	(3.523.995)	8.322.737	145.141.627	113.629.427	732.202.728

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

1 Ocak- 30 Eylül 2023 ara dönemine ait konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Notlar	1 Ocak- Eylül 2023	1 Ocak- Eylül 2022
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		(11.915.300)	(63.504.147)
I. Dönem net karı		113.629.427	81.686.545
II. Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		84.282.905	17.119.638
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	11, 12	25.050.594	8.702.203
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı ile ilgili düzeltmeler	5	4.410.999	(79.743)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin düzeltmeler		2.269.561	2.780.969
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	19.873.662	14.169.902
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(712.510)	(72.810)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		30.576.188	2.344.620
Gerçeğe uygun değeri ile ilgili düzeltmeler		(539.860)	1.009.098
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler	27	4.796.309	(11.734.601)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan düzeltmeler	26	(1.442.038)	-
III. İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(183.427.130)	(144.289.579)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		276.896	7.599.099
Ticari alacaklardaki değişim		(122.190.973)	(62.108.120)
Stoklardaki değişim		(67.537.798)	(57.997.022)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		8.335.551	(10.026.579)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki değişim		(5.018.106)	(11.198.541)
Ticari borçlardaki değişim		18.295.603	7.807.272
İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki değişim		1.529.013	34.949
Diğer alacaklardaki değişim		(1.831.597)	(938.040)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlardaki değişim		2.768.652	(374.354)
Diğer borçlardaki değişim		(20.116.614)	105.437
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		2.096.159	(15.546.259)
Diğer dönen varlıklardaki değişim		(936.966)	(2.003.161)
Diğer yükümlülüklerdeki değişim		903.050	355.740
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları (I+II+III)		14.485.202	(45.483.396)
Kıdem tazminatı ödemeleri		(11.676.660)	(1.467.100)
Vergi ödemeleri		(14.723.842)	(16.553.651)
B. Yatırım faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(81.211.968)	(7.635.570)
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit		2.959.546	15.842
Maddi duran varlık alımları	11	(69.685.371)	(3.373.299)
Maddi olmayan duran varlık alımları	11	(8.025.345)	(4.278.113)
Bağlı ortaklık alımından iktisap edilen - nakit hariç	3	(6.460.798)	-
C. Finansman faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		70.782.307	55.775.059
Borçlanmadan elde edilen nakit		413.630.726	174.815.927
Borç ödemeleri		(319.786.974)	(92.238.505)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemeleri		(3.247.792)	(3.796.440)
Ödenen temettü		(2.616.993)	(10.000.000)
Ödenen faiz		(17.410.660)	(13.078.733)
Alınan faiz		712.510	72.810
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri, net		(498.510)	-
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(581.488)	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış (A+B+C+D)		(22.926.449)	(15.364.658)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	55.968.101	41.062.777
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D+E)	4	33.041.652	25.698.119

Ekte sunulan dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi (bundan sonra "Şirket" olarak anılacaktır) 11 Ekim 1988 tarihinde İstanbul'da kurulmuş olup, 1998 yılında 2120 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde Işık Plastik unvanı ile ilan edilmiştir. Şirket'in esas faaliyet konusu; her çeşit plastik hammadde plastikten mamul maddelerin imalatı dâhil ticareti, ithalatı ve ihracatıdır. Şirket plastik hammaddelerden, kullan/at özellikte kaplar, gıda ambalajları, endüstriyel amaçlı levhalar, compound ve masterbatchler üretmekte, yurtiçi ve yurtdışında satışını yapmaktadır. Şirket'in yıllık 25.953 ton plastik endüstriyel levha, 31.701 ton termoform olarak adlandırılan plastikten sofra ve mutfak eşyası ve 7.182 ton masterbatch olarak adlandırılan plastik boyası ve 306 ton metalize kaplama levha üretimi kapasitesine sahiptir.

Şirket'in ana ortağı Erpet Turizm İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, nihai ortakları ise Çeker Ailesi'dir. Şirket'in paylarının halka arzı, 21- 22 Ocak 2021 tarihleri arasında "Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış Yöntemi" ile Borsa İstanbul Birincil Piyasa'da gerçekleşmiştir.

Şirket, Tahtakale Uzunçarşı Cad. Milas Han, K: 3, No: 216, Eminönü, İstanbul, Türkiye adresinde kayıtlı bulunmaktadır. Şirket'in fabrika adresi aşağıdaki gibidir:

Işık-1

Gebze Organize Sanayi Bölgesi
İhsan Dede Cad. No: 101 / 1
Gebze- Kocaeli 41480, Türkiye

Işık-2

Gebze Organize Sanayi Bölgesi
1000 Cad.1 Blok No: 1003/ 9
Çayırova- Kocaeli, Türkiye

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla istihdam ettiği personel sayısı 236'dır (31 Aralık 2022: 229).

Şirket, 31 Ekim 2016 tarihinde Amerika Birleşik Devletleri Texas eyaletinde "Sirius Plastic LLC" ("Sirius") adında bir şirketi 7.500 Amerikan Doları karşılığında satın almıştır. Sirius, Amerika'da pazarlama ve satış faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla satın alınmıştır. Sirius, Ocak 2017 itibarıyla operasyonlarına başlamıştır. Sirius'un operasyonlarına başlamasıyla beraber 2017 yılı başından itibaren konsolidasyona dahil edilmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in konsolidasyona tabi tutulmuş bağlı ortaklığın pay oranı %100'dür.

Şirket, 6 Haziran 2022 tarihinde Fransa'da "Isık France" ("Isık France") adında bir şirketi 5.000 Avro karşılığında kurmuştur. Isık France, Fransa'da pazarlama ve satış faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla kurulmuştur. Isık France, Haziran 2023 tarihi itibarıyla operasyonlarına başlamıştır. Isık France'nin operasyonlarına başlamasıyla beraber 2023 yılı ortasından itibaren konsolidasyona dahil edilmiştir ve bağlı ortaklığın pay oranı %100'dür.

Şirket, 20 Temmuz 2023 tarihinde Amerika Birleşik Devletleri New Jersey eyaletinde "UG Plast Inc." ("UG Plast") adında bir şirketin 100% hissesini satın almıştır. UG Plast, 2017 yılında faaliyetlerine başlamış olup York, PA'da yıllık 11.500 ton üretim kapasiteli, 8.000 m2'lik üretim tesisine sahiptir. Şirket, Amerika'da yapı marketleri, otomotiv, aydınlatma, grafik, tarım, sağlık, ulaşım, elektrikli ve elektronik ekipman, inşaat, ambalaj, makine ve güvenlik camı pazarları dahil olmak üzere çeşitli pazarlar ve kullanımlar için çok duvarlı polipropilen, çok duvarlı ve solid polikarbonat levhalar üretim, pazarlama ve satış faaliyetlerini yürütmesi amacıyla satın alınmıştır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulmuş bağlı ortaklığın pay oranı %100'dür.

Bundan böyle konsolide finansal tablolarda Işık ve konsolide edilmiş bağlı ortaklıkları "Grup" olarak adlandırılacaktır.

30 Eylül 2023 tarihi ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar 9 Kasım 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

Uygulanan finansal raporlama standartları

Finansal tabloların hazırlanılışına ilişkin esaslar, aşağıda sunulmuştur.

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "2019 TMS Taksonomisi"ne uygun olarak sunulmuştur. Şirket (bağlı ortaklığı hariç) muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ("TDHP") gereklerine göre Türk Lirası ("TL") olarak tutmaktadır. Şirket'in bağlı ortağı operasyonlarını sürdürdüğü ilgili ülkenin mevzuatına göre hesaplarını tutmaktadır. Şirket'in geçerli ve sunum para birimi TL'dir. Şirket'in bağlı ortaklıklarının geçerli para birimi Amerikan Doları ve Avro'dur.

Konsolide finansal tablolar gerçeğe uygun değerinden tutulan arsalar ve binalar dışında tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını ertelemesi beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında, Şirket yönetiminin; raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tablosu tarihi itibarı ile meydana gelmesi muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. İlgili açıklamalar Dipnot 2.5'te bulunmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in Vergi Usul Kanunu'na ("VUK") göre tutulan yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.2 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

Şirket, muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Yeni TMS/IFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/IFRS'nin başlığı,
- b) Muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) Muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) Varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) Varsa geçiş hükümlerinin ileri dönemlere olabilecek etkileri,
- f) Mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
- i. Etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
- ii. Şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyretilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) Eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) Geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin uluslararası temelden değiştirecektir. Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanittir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrelemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Kira yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

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

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat ve araç 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 5.000 Avro'dan düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir.

İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüleri konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. "Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal tablo dışı bırakma

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

Değer düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ticari alacaklar

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

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

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

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. Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

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.

Maddi duran varlıklar

Arsalar ve binalar dışındaki maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Maddi duran varlıklar altındaki arsalar ve binaların ölçümüne ilişkin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolardan geçerli olmak üzere, yeniden değerlendirme modeli uygulanmaya başlanmıştır. Son olarak 28 Aralık 2022 tarihi itibarıyla söz konusu arsa ve binalar yeniden değerlendirilmiştir. Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlıkların birikmiş amortismanı varlığın maliyeti ile netleştirilmekte ve takip eden dönemlerde yeniden değerlendirilmiş net defter değeri üzerinden takip edilmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla taşınan gerçeğe uygun değerlerini konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Arsalar ve binaların taşınan değerlerinde yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, finansal durum tablosunda özkaynaklar altında yer alan yeniden değerlendirme kazançları hesabına, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek, alacak kaydedilmektedir. Yeniden değerlendirilmiş sabit kıymet elden çıkartıldığında geçmiş yıl karlarıyla netleştirilecektir.

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi duran varlıklar başlangıç olarak maliyet değerinden kaydedilmektedir. Maddi duran varlıklar, maliyet değerinden birikmiş amortisman düşüldükten ve eğer var ise, değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonraki net değerleri ile gösterilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan duran varlık ve maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

Amortisman maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri dikkate alınarak normal (doğrusal) amortisman yöntemine göre kıst bazında hesaplanmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Dönem (Yıl)
Binalar	5- 50 yıl
Makine ve ekipman	1- 40 yıl
Taşıtlar	5- 15 yıl
Demirbaşlar	1- 55 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak uygulanan amortisman yöntemi ve süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalar ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

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 tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, net bilanço değeri ile tahsil edilen tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde "yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler" hesabı altında gösterilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır.

Haklar, elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir, tahmini sınırlı faydalı ömürleri üzerinden doğrusal yöntem ile kıst üsülde itfaya tabi tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar. Tahmin edilen faydalı ömürleri 3 ile 15 yıl arasındadır.

Stoklar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

- duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması, ve
- varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme gideri, ürünün ticari üretiminin başlaması ile projenin ömrüne göre, normal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir. Geliştirme harcamalarının gerçekleştiği dönem boyunca varlıklara dair yıllık değer düşüklüğü testi yapılmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlardır. Bu tutarlar tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

a) Karşılıklar

Karşılıklar, Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. 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.

b) Koşullu yükümlülükler ve varlıklar

Koşullu yükümlülükler finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Koşullu varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

a) Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması kapsamında, aktüeryal varsayımlar (net iskonto oranı, emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan devir hızı oranı vb.) yapılmasını gerektirmektedir. Aktüeryal varsayımlar ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerin etkileri, aktüeryal kazanç / kayıpları oluşturmaktadır.

1 Ocak 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren ve geriye dönük olarak uygulanan değişiklik ile söz konusu aktüeryal kazanç / kayıpların diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi zorunluluğu getirilmiştir. İlgili değişiklik ile Grup, TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı içerisinde belirtilen geçiş hükümlerine uyumlu olarak, aktüeryal kazanç / kayıpları diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirmiştir.

b) Tanımlanmış katkı planları

Şirket çalışanları adına sosyal güvenlik kurumlarına belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Şirket'in ödemekte olduğu katkı payı dışında, yapmak zorunda olduğu başka bir ödeme mecburiyeti yoktur. Bu primler, tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

c) İzin hakları

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönem karı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem net karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, yürürlükte olan veya bilanço 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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

İlişkili taraflar

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde taraf, Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) Tarafın, Şirket ile aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir,
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraf işlemleri, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın, kaynakların, hizmetlerin ve yükümlülüklerin ilişkili taraflar arasında transfer edildiği işlemlerdir. Finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Kur değişiminin etkileri

Şirket'in yasal kayıtlarında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) muhasebeleştirilen işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan dövizle bağlı varlık ve borçlar bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevrimden ve dövizli işlemlerin tahsilatından kaynaklanan kambiyo karları / zararları gelir tablosunda yer almaktadır.

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

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir. Temettü borçları (varsa), kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akım tabloları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. 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, bu kaynakların geri ödemelerini ve ödenen temettüleri gösterir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarıyla gerçekleşmesi muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, geçmiş tecrübeler ve belli koşullar altında gelecekte ortaya çıkması beklenen faktörler göz önüne alınarak düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar hakkındaki belirsizlik, varlık ve yükümlülüklerin taşınabilir değerlerinde önemli düzeltmeler gerektirebilir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

- a) Çalışanlara ilişkin tanımlanan fayda planları; iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar ve duyarlılık analizi Not 14'te yer almaktadır.
- b) Grup yönetimi; maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli tahminlerde bulunmuştur.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

3. İşletme birleşmeleri

Şirket, 19 Temmuz 2023 tarihinde imzalanan hisse devir sözleşmesi ile UG Plast hisselerinin tamamını, satın almıştır. Satın alma bedelinin 250.244 ABD Dolar (6.519.736 TL)'lık kısmı peşin olarak ödenmiştir. Hisse devir sözleşmesi 20 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Bu satın alma işlemine istinaden Grup, UG Plast'ı bağlı ortaklık olarak TFRS 3, "İşletme Birleşmeleri" standardı uyarınca satın alma muhasebesi kapsamında muhasebeleştirmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla söz konusu işletme birleşmesi kapsamında edinilen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen tanımlanabilir borçların gerçeğe uygun değerleri konsolide finansal tablolarda geçici tutarları üzerinden (provizyonel olarak) raporlanmıştır. Varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri ile ilgili ilave ve düzeltmelerin yapılması için belirlenen zaman satınalma tarihinden itibaren 12 ay ile sınırlıdır. Tanımlanabilir varlık ve devralınan yükümlülükler aşağıdaki değerleri üzerinden kayıtlara alınmıştır:

	30 Eylül 2023
Dönen varlıklar	40.020.178
Duran varlıklar	50.295.163
Kısa vadeli yabancı kaynaklar	(103.484.448)
Net varlıkların gerçeğe uygun değeri	(13.169.107)
Eksi: Satın alma bedeli	35.301.098
Şerefiye	48.470.205

UG Plast'ın eski hissedarına 21 Temmuz 2023 tarihinde 250.244 ABD Doları (6.519.736 TL) nakden ödenmiştir. Geriye kalan ve provizyonel olarak hesaplanan borçların 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla itfa edilmiş maliyeti 28.572.587. TL'dir (Not 6).

Satın alımdan kaynaklanan nakit çıkışının 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir;

Satın alma bedeli - 2023 yılı nakit ödenen	6.519.736
Nakit ve nakit benzerleri - iktisap edilen	(58.938)
Satın almadan kaynaklanan nakit çıkışı (net)	6.460.798

2023 yılı konsolide gelir tablosunda, satın alma tarihinden sonra elde edilen satış gelirlerinde UG Plast'ın payı 27.900.188 TL olarak gerçekleşmiştir. Aynı dönemde, UG Plast'ın konsolide dönem net karına zarar yönlü katkısı 5.945.393 TL'dir.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

4. Nakit ve nakit benzerleri

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	37.495	86.130
Bankadaki nakit - Vadesiz mevduatlar	33.004.157	55.881.971
Toplam	33.041.652	55.968.101

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kredi limitini sağlayabilmek için verdiği bloke mevduat tutarı yoktur (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

30 Eylül 2023 ile 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	33.041.652	55.968.101
Toplam	33.041.652	55.968.101

5. Ticari alacaklar ve borçlar**a) Ticari alacaklar**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli		
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
- Ticari alacaklar	251.030.459	130.298.936
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	71.134.670	53.618.964
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 29)	1.665.827	1.933.135
Toplam	323.830.956	185.851.035
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüşüklüğü (-)	(8.570.765)	(4.159.766)
Toplam, net	315.260.191	181.691.269

Ticari alacakların ortalama vadesi 91 gündür (31 Aralık 2022: 87).

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ticari alacaklara ilişkin değer düşüşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir

	2023	2022
1 Ocak	4.159.766	4.082.901
Dönemin içinde ayrılan karşılıklar (Not 23)	4.410.999	-
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 23)	-	(79.742)
30 Eylül	8.570.765	4.003.159

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

5. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)**b) Ticari borçlar**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	151.114.994	57.996.316
Verilen çekler	9.992.210	7.596.347
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	1.813.624	6.831.730
Toplam	162.920.828	72.424.393

Ticari borçların ortalama vadesi 42 gündür (31 Aralık 2022: 41).

6. Diğer alacaklar ve borçlar**a) Diğer alacaklar**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
Diğer çeşitli alacaklar	1.885.068	358.694
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 29)	-	1.529.013
KDV alacakları	-	1.418.665
Toplam	1.885.068	3.306.372
Uzun vadeli		
Verilen depozito ve teminatlar (*)	6.602.687	4.878.798
Toplam	6.602.687	4.878.798

(*) Verilen depozito ve teminatlar ağırlıklı olarak gümrük ve bankalara verilen teminat ve depozitolardan oluşmaktadır.

b) Diğer borçlar

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
UG Plast hisse alımından kaynaklanan borçlar (*)	28.572.587	-
Diğer çeşitli borçlar	6.152.402	-
Alınan depozito ve teminatlar	101.930	105.437
Toplam	34.826.919	105.437

(*) Şirket, 19 Temmuz 2023 tarihinde imzalanan hisse devir sözleşmesi ile UG Plast hisselerinin tamamını almıştır. Satın alma bedelinin 6.519.736 TL tutarındaki kısmı peşin ödenmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, kalan tutar kısa vadeli diğer borçlar altında sınıflandırılmıştır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

7. Stoklar

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	102.145.580	45.869.654
Mamuller	45.241.248	41.668.200
Ticari mallar	44.329.633	20.333.467
Diğer stoklar	12.072.507	6.223.213
Toplam	203.788.968	114.094.534
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(280.400)
Toplam, net	203.788.968	113.814.134

8. Peşin ödenmiş giderler

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
Verilen avanslar (*)	15.641.936	3.129.168
Gelecek aylara ait giderler	8.132.288	2.642.006
Toplam	23.774.224	5.771.174
Uzun vadeli		
Verilen avanslar (**)	13.820	26.849.062
Toplam	13.820	26.849.062

(*) Hizmet veya hammadde almak amacıyla satıcılara veya tedarikçilere verilen avans tutarlarından oluşmaktadır.

(**) Makina almak amacıyla satıcılara veya tedarikçilere verilen avans tutarlarından oluşmaktadır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

9. Diğer dönen varlıklar

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
KDV alacakları	5.956.690	7.317.595
Personele verilen avanslar	3.138.478	2.556.608
Diğer dönen varlıklar	2.777.335	-
Toplam	11.872.503	9.874.203
Uzun vadeli		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	32	26
Toplam	32	26

10. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
Ödenecek vergi ve fonlar	2.249.550	1.346.500
Toplam	2.249.550	1.346.500

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

11. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar**Maddi duran varlıklar**

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihi itibarıyla sona eren dönemler için maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Bağlı ortaklık alımı	Yabancı para çevrim farkı	30 Eylül 2023
Maliyet						
Arazi ve arsalar	232.350.798	-	-	-	-	232.350.798
Yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalar	200.411.633	-	-	-	-	200.411.633
Makine, tesis ve cihazlar	89.533.477	26.234.455	(38.257)	108.743.281	2.423.122	226.896.078
Taşıt araçları	2.293.228	4.478.003	(30.508)	-	-	6.740.723
Döşeme ve demirbaşlar	4.246.484	341.447	-	-	-	4.587.931
Özel maliyetler	9.794	-	-	-	-	9.794
Yapılmakta olan yatırımlar	5.665.454	38.631.466	(1.517.508)	3.435.054	22.011	46.236.477
Toplam	534.510.868	69.685.371	(1.586.273)	112.178.335	2.445.133	717.233.434
Birikmiş amortismanlar						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalar	5.760.909	8.471.790	-	-	-	14.232.699
Makine, tesis ve cihazlar	34.205.981	7.273.768	(38.257)	68.038.518	1.387.399	110.867.409
Taşıt araçları	1.225.105	945.346	(30.508)	-	-	2.139.943
Döşeme ve demirbaşlar	2.774.097	353.054	-	-	-	3.127.151
Özel maliyetler	9.794	-	-	-	-	9.794
Toplam	43.975.886	17.043.958	(68.765)	68.038.518	1.387.399	130.376.996
Net defter değeri	490.534.982					586.856.438
	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar			30 Eylül 2022
Maliyet						
Arazi ve arsalar	79.690.000	-	-	-	-	79.690.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalar	139.866.058	28.283	-	-	-	139.894.341
Makine, tesis ve cihazlar	85.569.472	605.308	-	-	-	86.174.780
Taşıt araçları	2.184.317	148.515	(39.604)	-	-	2.293.228
Döşeme ve demirbaşlar	3.142.835	422.876	-	-	-	3.565.711
Özel maliyetler	9.794	-	-	-	-	9.794
Yapılmakta olan yatırımlar	118.610	2.168.317	-	-	-	2.286.927
Toplam	310.581.086	3.373.299	(39.604)			313.914.781
Birikmiş amortismanlar						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalar	1.911.088	2.989.887	-	-	-	4.900.975
Makine, tesis ve cihazlar	30.286.910	3.057.191	-	-	-	33.344.101
Taşıt araçları	824.615	336.380	(23.762)	-	-	1.137.233
Döşeme ve demirbaşlar	2.430.090	192.788	-	-	-	2.622.878
Özel maliyetler	9.794	-	-	-	-	9.794
Toplam	35.462.497	6.576.246	(23.762)			42.014.981
Net defter değeri	275.118.589					271.899.800

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

11. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Kocaeli Gebze OSB'de bulunan betonarme fabrika binası, idari bina ve arsası üzerinde kredilerden kaynaklı 35 milyon TL ipotek bulunmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2023 ve 2022 itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	İlaveler		30 Eylül 2023
<u>Maliyet</u>				
Haklar	1.996.925	73.108		2.070.033
Geliştirme projeleri	9.397.887	-		9.397.887
Yapılmakta olan yatırımlar	4.767.241	7.952.237		12.719.478
Toplam	16.162.053	8.025.345		24.187.398
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
Haklar	1.324.529	163.732		1.488.261
Geliştirme projeleri	2.175.966	2.571.513		4.747.479
Toplam	3.500.495	2.735.245		6.235.740
Net defter değeri	12.661.558			17.951.658
	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2022
<u>Maliyet</u>				
Haklar	1.557.279	279.315	-	1.836.594
Geliştirme projeleri	6.882.998	-	3.129.063	10.012.061
Yapılmakta olan yatırımlar	1.541.783	3.998.798	(3.129.063)	2.411.518
	9.982.060	4.278.113	-	14.260.173
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
Haklar	1.145.039	146.594	-	1.291.633
Geliştirme projeleri	1.601.365	552.154	-	2.153.519
	2.746.404	698.748	-	3.445.152
Net defter değeri	7.235.656			10.815.021

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

12. Kullanım hakkı varlıkları

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
<u>Maliyet</u>				
Makine, tesis ve cihazlar	11.468.142	2.258.436	(496.007)	13.230.571
Taşıt araçları	6.608.029	1.549.157	(659.460)	7.497.726
Toplam	18.076.171	3.807.593	(1.155.467)	20.728.297
<u>Eksi: Birikmiş amortisman</u>				
Makine, tesis ve cihazlar	1.912.505	2.735.077	(496.007)	4.151.575
Taşıt araçları	2.744.901	2.536.314	(659.460)	4.621.755
Toplam	4.657.406	5.271.391	(1.155.467)	8.773.330
Kullanım hakkı varlıklar, net	13.418.765			11.954.967
	1 Ocak 2022	Girişler		30 Eylül 2022
<u>Maliyet</u>				
Makine, tesis ve cihazlar	10.564.434	903.708		11.468.142
Taşıt araçları	4.710.245	814.862		5.525.107
Toplam	15.274.679	1.718.570		16.993.249
<u>Eksi: Birikmiş amortisman</u>				
Makine, tesis ve cihazlar	859.658	789.635		1.649.293
Taşıt araçları	1.802.143	637.574		2.439.717
Toplam	2.661.801	1.427.209		4.089.010
Kullanım hakkı varlıklar, net	12.612.878			12.904.239

13. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar ve ödenecek sosyal güvenlik primleri	5.484.892	3.402.898
Ödenecek personel vergileri	2.167.306	1.480.648
Toplam	7.652.198	4.883.546

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

14. Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayı aşağıdaki şekildedir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	10.803.078	7.753.954
Kullanılmayan izin karşılığı	5.157.563	4.133.773
Toplam	15.960.641	11.887.727

a) Kullanılmayan izin karşılığı:

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sonra eren dönemlere ait kullanılmayan izin karşılığının dönemler içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2023	2022
1 Ocak	4.133.773	2.027.681
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	1.023.790	2.196.868
30 Eylül	5.157.563	4.224.549

b) Kıdem tazminatı karşılığı:

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır. Türkiye İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 1 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla 23.489,83 TL (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 15.371,40 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TFRS, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüeryal öngörüler kullanılmıştır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Net iskonto oranı (%)	3,39	1,20

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**14. Karşılıklar (devamı)**

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sonra eren ara döneme ait kıdem tazminatı karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	7.753.954	3.047.343
Faiz gideri	1.279.402	335.209
Cari dönem hizmet maliyeti	1.245.770	248.892
Aktüeryal kayıp	12.200.612	3.346.587
Dönem içerisinde yapılan ödemeler	(11.676.660)	(1.467.100)
30 Eylül	10.803.078	5.510.931

15. Ertelenmiş gelirler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar (*)	6.957.652	4.957.641
Gelecek aylara ait gelirler	96.148	-
Toplam	7.053.800	4.957.641

(*) Alınan avanslar, mamul satılmadan önce müşterilerden alınan avans tutarlardan oluşmaktadır.

16. Finansal borçlar**a) Borçlanmalar**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
Banka kredileri	147.969.855	142.953.755
Kiralama işlemlerinden borçlar	6.489.050	5.202.405
Toplam	154.458.905	148.156.160
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları		
Banka kredileri	79.850.030	18.220.451
Toplam	79.850.030	18.220.451
Uzun vadeli		
Banka kredileri	57.954.191	6.023.537
Kiralama işlemlerinden borçlar	6.685.004	6.169.749
Toplam	64.639.195	12.193.286
Toplam finansal borçlanmalar	298.948.130	178.569.897

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

16. Finansal borçlar (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli banka kredilerin para birimi cinsinden ve faiz detayları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023			
	Ağırlıklandırılmış etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL karşılığı
Kısa vadeli			
TL krediler	19,84	98.195.386	98.195.386
Avro krediler	9,69	1.034.970	30.045.697
ABD Doları krediler	9,59	720.641	19.728.772
Toplam			147.969.855
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları			
TL krediler	19,84	16.274.795	16.274.795
Avro krediler	9,69	555.841	16.136.342
ABD Doları krediler	9,59	1.732.820	47.438.893
Toplam			79.850.030
Uzun vadeli			
TL krediler	19,84	3.463.541	3.463.541
Avro krediler	9,69	463.812	13.464.694
ABD Doları krediler	9,59	1.498.572	41.025.956
Toplam			57.954.191
Genel toplam			285.774.076
31 Aralık 2022			
	Ağırlıklandırılmış etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL karşılığı
Kısa vadeli			
TL krediler	12,00	104.132.551	104.132.551
Avro krediler	6,05	1.947.399	38.821.204
Toplam			142.953.755
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları			
TL krediler	12,00	18.220.451	18.220.451
Toplam			18.220.451
Uzun vadeli			
TL krediler	12,00	6.023.537	6.023.537
Toplam			6.023.537
Genel toplam			167.197.743

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

16. Finansal borçlar (devamı)

Banka kredilerinin anapara geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde	227.819.885	161.174.206
1- 2 yıl içerisinde	57.954.191	5.235.012
2- 3 yıl içerisinde	-	788.525
Toplam	285.774.076	167.197.743

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	167.197.743	104.610.821
Dönem içinde alınan ilaveler	413.630.726	174.815.927
Dönem içinde ödenen anapara	(319.786.974)	(92.238.505)
Kur farkı zararı	24.732.581	9.581.371
30 Eylül	285.774.076	196.769.614

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal kiralama hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	11.372.154	11.534.344
Dönem içinde alınan ilaveler	3.613.186	1.718.570
Dönem içinde ödenen anapara	(3.247.792)	(3.796.440)
Kur farkı zararı	252.905	410.657
Faiz tahakkuk etkisi	1.183.601	853.954
30 Eylül	13.174.054	10.721.085

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

17. Koşullu varlık ve yükümlülükler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla koşullu varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan teminatlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	309.875	2.162.320
Toplam	309.875	2.162.320

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin, ipotek ve kefaletlerin ("TRİK") dökümü orijinal para birimleri ile aşağıdaki gibidir:

Verilen teminatlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Genel kredi sözleşmeleri (*)	282.252.072	161.698.317
İpotekler (**)	35.000.000	35.000.000
Toplam	317.252.072	196.698.317

(*) Grup'un mevcut belirtilen Genel Kredi sözleşmelerine istinaden ilgili bankalara, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla toplam borç bakiyesi 284.758.879 TL'dir (31 Aralık 2022: 167.197.743). Şirket'in 13 adet banka ile imzaladığı genel kredi sözleşmelerinin 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla tutarı 2.574.137.819 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.976.616.483 TL). Ek olarak; 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ilişki tarafı olan Erpet Turizm İnşaat Taahhüt San. ve Tic. A.Ş. ('Erpet') 1.520.072 TL (31 Aralık 2022: 2.518.345 TL) tutarlı imzaladığı genel kredi sözleşmesine kefil sıfatıyla taraf olmuştur.

(**) Rehini bulunmayan, Grup'un toplam verdiği ipotek miktarı 35.000.000 TL'dir. İlgili tutar yapılmakta olan fabrikaya ilişkin verdiği toplam ipotek miktarı olan 35.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 35.000.000 TL).

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

17. Koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

	30 Eylül 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	315.732.000	3.952.033	2.019.653	148.906.843
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	1.520.072	-	-	1.520.072
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.520.072	-	-	1.520.072
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	317.252.072	3.952.033	2.019.653	150.426.915
	31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	194.035.033	-	1.573.195	162.673.548
BB.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	2.663.284	-	-	2.663.284
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.518.345	-	-	2.518.345
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	144.939	-	-	144.939
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	196.698.317	-	1.573.195	165.336.832

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

18. Özkaynaklar

Ortaklar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Sahiplik oranı (%)	Pay	Sahiplik oranı (%)	Pay
Erpet Turizm İnşaat Tah. San. Tic. A.Ş.	64,40	137.108.880	64,40	137.108.880
Mehmet Çeker	1,95	4.156.816	1,95	4.156.816
Abdullah Çeker	0,17	361.696	0,17	361.696
Ahmet Sadin Çeker	0,17	361.696	0,17	361.696
Esra Çeker	0,17	361.696	0,17	361.696
Halka açık kısım	33,14	70.567.681	33,14	70.567.681
Nominal sermaye	100,00	212.918.465	100,00	212.918.465

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler:

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 ulaşınca kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir. Bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Kardan kısıtlanmış yedekler aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	8.322.737	5.566.926
Toplam	8.322.737	5.566.926

Geri alınmış paylar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Geri alınmış paylar	(498.510)	-
Toplam	(498.510)	-

(*) Grup'un 16 Şubat 2023 tarihinde Borsa İstanbul'da pay başına 5,32 TL-5,41 TL (ağırlıklı ortalama 5,39 TL) fiyat aralığından toplam 92.500 TL nominal değerli ISKPL payları geri alınmıştır. Toplam geri alınan payların sermayeye oranı %0,043'tür. Rapor tarihi itibarıyla geri alınan hisselerin satışı olmamıştır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

19. Hasılat ve satışların maliyeti

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yurt içi satışlar	421.100.757	222.760.846	148.250.560	70.325.276
Yurt dışı satışlar	485.736.460	376.071.105	196.494.439	142.946.781
Diğer gelirler	1.293.392	5.176.820	119.982	5.176.820
Brüt satışlar	908.130.609	604.008.771	344.864.981	218.448.877
Satıştan iadeler	(1.693.713)	(2.697.624)	(1.092.699)	(417.183)
Satış indirimleri	(1.522.636)	(1.220.603)	(887.498)	(171.037)
Net satışlar	904.914.260	600.090.544	342.884.784	217.860.657

Coğrafi bölümlere göre ayrıştırılmış hasılat bilgisi aşağıdaki gibidir:

Coğrafi bölümler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Türkiye	419.708.827	220.632.881	147.495.170	69.810.300
Avrupa Birliği ülkeleri	243.164.126	210.587.651	82.978.935	81.750.729
Amerika Birleşik Devletleri	100.114.101	87.831.443	54.919.998	35.431.124
Diğer	141.927.206	81.038.569	57.490.681	30.868.504
Net hasılat	904.914.260	600.090.544	342.884.784	217.860.657

Ürün çeşidine göre ayrıştırılmış hasılat bilgisi aşağıdaki gibidir:

Ürün çeşidi	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Levha	708.231.386	435.100.719	267.131.862	165.166.550
Termoform	162.677.943	127.210.892	63.836.844	45.571.557
Hizmet	3.447.551	10.879.184	3.447.551	(713.467)
Diğer	30.557.380	26.899.749	8.468.527	7.836.017
Net hasılat	904.914.260	600.090.544	342.884.784	217.860.657

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

19. Hasılat ve satışların maliyeti (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Satılan Malın Maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(451.301.686)	(358.812.781)	(119.833.345)	(142.846.936)
Satılan ticari mallar maliyeti	(74.120.557)	(23.210.172)	(62.124.349)	(7.754.768)
Enerji giderleri	(35.702.962)	(30.551.428)	(11.675.535)	(14.087.437)
Personel giderleri	(33.633.879)	(20.719.855)	(13.971.913)	(7.025.978)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(16.886.278)	(8.144.072)	(3.845.958)	(2.973.651)
Satılan hizmet maliyeti	(3.129.096)	(10.830.028)	(3.129.096)	-
Diğer	(21.128.143)	(10.296.476)	(9.495.370)	(2.773.804)
Toplam	(635.902.601)	(462.564.812)	(224.075.566)	(177.462.574)

20. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(21.231.469)	(5.422.626)	(13.749.863)	(2.013.908)
Dağıtım giderleri	(14.460.019)	(17.147.645)	(5.096.909)	(4.033.606)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(4.798.443)	(69.513)	(3.904.050)	(3.733)
Seyahat giderleri	(4.445.389)	(1.371.875)	(1.714.182)	(445.831)
Sigorta giderleri	(2.732.571)	(1.794.841)	(1.545.362)	(996.360)
Satış komisyon giderleri	(2.482.495)	(1.166.633)	(1.168.315)	(544.723)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(908.271)	(232.851)	(908.271)	(98.546)
Danışmanlık giderleri	(452.088)	(195.708)	(178.096)	(80.586)
Tamir ve bakım onarım giderleri	(144.637)	(149.235)	(68.263)	(26.624)
Diğer	(4.972.323)	(3.271.031)	(2.290.619)	(1.922.735)
Toplam	(56.627.705)	(30.821.958)	(30.623.930)	(10.166.652)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

21. Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(19.610.504)	(7.882.199)	(9.472.639)	(1.493.232)
Danışmanlık giderleri	(7.073.837)	(1.098.328)	(4.852.154)	(309.801)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(6.677.158)	(1.540.101)	(3.810.113)	1.359.574
Vergi, resim ve harçlar	(5.412.993)	(4.489.353)	(3.502.616)	(2.581.705)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(3.365.873)	(488.618)	(1.193.415)	(151.812)
Sigorta giderleri	(2.245.489)	(967.495)	(1.256.940)	(411.795)
Seyahat giderleri	(2.032.114)	(1.793.853)	(1.019.232)	(385.994)
Tamir ve bakım onarım giderleri	(1.325.644)	(1.142.422)	(742.842)	(388.371)
Diğer	(7.861.250)	(5.082.629)	(4.345.249)	(3.312.272)
Toplam	(55.604.862)	(24.484.998)	(30.195.200)	(7.675.408)

22. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	(451.301.686)	(358.812.781)	(119.833.345)	(142.846.936)
Satılan ticari mallar maliyeti	(74.120.557)	(23.210.172)	(62.124.349)	(7.754.768)
Personel giderleri	(74.475.852)	(34.024.680)	(37.194.415)	(10.533.118)
Enerji giderleri	(35.702.962)	(30.551.428)	(11.675.535)	(14.087.437)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(25.050.594)	(8.702.203)	(8.943.423)	(3.129.196)
Dağıtım giderleri	(14.460.019)	(17.147.645)	(5.096.909)	(4.033.606)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(7.585.429)	(1.772.952)	(4.718.384)	1.261.028
Vergi, resim ve harçlar	(5.412.993)	(4.489.353)	(3.502.616)	(2.581.705)
Sigorta giderleri	(4.978.060)	(2.762.336)	(2.802.302)	(1.408.155)
Satılan hizmet maliyeti	(3.129.096)	(10.830.028)	(3.129.096)	-
Satış komisyon giderleri	(2.482.495)	(1.166.633)	(1.168.315)	(544.723)
Diğer	(49.435.425)	(24.401.557)	(24.706.007)	(9.646.018)
Toplam	(748.135.168)	(517.871.768)	(284.894.696)	(195.304.634)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

23. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler**a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri (*)	81.567.136	85.260.910	19.650.597	19.428.162
Danışmanlık gelirleri (**)	3.600.000	-	1.200.000	-
Ticari borçlar üzerindeki ertelenmiş finansman gelirleri	1.218.721	275.445	676.959	15.054
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 5)	-	79.742	-	-
Diğer	3.932.912	1.284.640	1.192.540	439.228
Toplam	90.318.769	86.900.737	22.720.096	19.882.444

(*) Şirket'in yabancı para ile gerçekleştirdiği satışların sonucunda oluşan ticari alacaklarının ve borçların döviz kuru hareketleri sonucunda oluşan kur farkıdır.

(**) Grup'un ilişkili tarafı olan Pia Akrilik Sanayi ve Ticaret Limited Şirket'ine vermiş olduğu danışmanlık ve hizmet gelirlerinden oluşmaktadır.

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri (*)	(79.022.670)	(73.694.517)	(39.400.896)	(17.047.923)
Şüpheli alacak karşılık giderleri (Not 5)	(4.410.999)	-	-	-
Ertelenmiş finansman giderleri	-	-	-	260.391
Diğer	(1.616.636)	(465.817)	(438.395)	(403.146)
Toplam	(85.050.305)	(74.160.334)	(39.839.291)	(17.190.678)

(*) Şirket'in yabancı para ile gerçekleştirdiği yabancı para ile hammadde ve hizmet alımlarının sonucunda doğan ticari borçlarının döviz kuru hareketleri sonucunda oluşan kur farkıdır.

24. Finansman gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kur farkı gelirleri	14.386.155	2.232.642	8.631.133	1.313.527
Faiz gelirleri	712.510	72.810	126.843	59.961
Toplam	15.098.665	2.305.452	8.757.976	1.373.488

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

25. Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur farkı giderleri	(35.425.674)	(9.138.184)	(9.738.378)	(1.633.757)
Faiz giderleri	(19.873.662)	(14.169.902)	(9.401.303)	(6.223.663)
Banka komisyon giderleri	(5.043.368)	(2.060.046)	(1.648.419)	(673.495)
Diğer	(1.487.268)	(935.457)	-	(246.411)
Toplam	(61.829.972)	(26.303.589)	(20.788.100)	(8.777.326)

26. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Hisse senedi değer artışı (*)	1.666.312	-	(467.364)	-
Sabit kıymet satış karı	1.442.038	-	1.221.699	-
İştiraklerden temettü gelirleri	1.137	-	1.137	-
Toplam	3.109.487	-	755.472	-

(*) Grup'un konsolide finansal tablolarında finansal yatırım olarak muhasebeleşen hisse alımının gerçeğe uygun değeri, alımın gerçekleştirildiği Amerika Birleşik Devletleri'nde işlem gören Nasdaq borsası üzerinden 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeriyle gösterilmiştir. 10,79 ABD Doları ile yapılan yatırımın lot değeri, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 0,72 ABD Doları olarak değişmiştir. Finansal yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişim, Grup'un konsolide finansal tablolarındaki Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda muhasebeleştirilmiştir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Finansal yatırımlardaki değer azalışı	-	(1.009.098)	-	(773.155)
Toplam	-	(1.009.098)	-	(773.155)

27. Vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren yıla ait hesap dönemlerine ilişkin vergi giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Vergi giderleri				
Kurumlar vergisi karşılığı	(23.777.248)	(11.697.248)	(9.080.941)	(1.949.206)
Ertelenmiş vergi gideri	18.980.939	23.431.849	20.353.881	5.105.058
Toplam	(4.796.309)	11.734.601	11.272.940	3.155.852

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	24.444.263	12.367.813
Peşin ödenen vergiler (-)	(14.723.842)	(11.697.248)
Kurumlar vergisi karşılığı, net	9.720.421	670.565

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

27. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Kurumlar vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un 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 yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %23).

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 vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları beş yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Ertelenmiş vergi

Grup, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/ TFRS’ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/TFRS’ler ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi hesaplamasında 2023 yılı için vadeli varlık ve yükümlülükler için %20 oranı dikkate alınmıştır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	Ertelenmiş vergi varlık/ (yükümlülükleri)	Ertelenmiş vergi varlık/ (yükümlülükleri)
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	2.565.796	2.673.768
Kıdem tazminatı karşılığı	2.027.015	1.838.931
İzin karşılığı	1.453.253	826.754
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları ile amortisman ve itfa düzeltmeleri	965.205	(11.035.396)
Şüpheli alacak karşılığı	423.050	(459.150)
Ticari alacaklar ve borçlar üzerindeki düzeltmeler	165.513	797.592
Diğer	587.156	48.418
Toplam	8.186.988	(5.309.083)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi hareket tablosu:

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri	2023	2022
1 Ocak	(5.309.083)	(9.227.429)
Gelir tablosuna kaydedilen	18.980.939	23.431.849
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen	2.440.123	669.318
Maddi duran varlık değer artışı ertelenmiş vergi etkisi	(7.924.991)	-
30 Eylül	8.186.988	14.873.738

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

28. Pay başına kazanç

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Hisse senedi adedi 1 Ocak itibarıyla (toplam)	212.918.465	212.918.465
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	212.918.465	212.918.465
Net dönem karı (TL)	113.629.427	81.686.545
Pay başına kazanç	0,5337	0,3837
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	95.362.459	79.444.607
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	0,4479	0,3731

29. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflarla olan bakiyeler

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023			
	Alacaklar		Borçlar
	Ticari (*)		Ticari (*)
İlişkili taraflarla olan bakiyeler (*)			
Erpet Turizm İnş. A.Ş. (1)	1.656.884	-	-
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. (3)	8.943	-	-
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3) (*)	-	446.516	-
Abdullah Çeker (2)	-	-	-
Pia Akrilik San. ve Tic. Ltd. Şti. (3)	-	1.367.108	-
Toplam	1.665.827	1.813.624	
31 Aralık 2022			
	Alacaklar		Borçlar
	Ticari (*)		Ticari (*)
İlişkili taraflarla olan bakiyeler (*)			
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3) (*)	1.438.362	-	2.934.860
Erpet Turizm İnş. A.Ş. (1)	494.773	-	-
Abdullah Çeker (2)	-	1.529.013	-
Pia Akrilik San. ve Tic. Ltd. Şti. (3)	-	-	3.896.870
Toplam	1.933.135	1.529.013	6.831.730

(1) Ana şirket

(2) Şirket ortakları

(3) Şirket ortaklarının ilişkili tarafı

(*) Grup'un operasyonel faaliyetleri kapsamında; Amerika Birleşik Devletleri'nde faaliyet gösteren bağlı ortaklığı Sirius'a yapılan mamul satışlarında, Gösterge Plastik Ambalaj Ltd. Şti. aracılık ettiği için alım ve satış tutarları oluşmuştur.

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

29. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

b) İlişkili taraflarla olan işlemler

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 30 Eylül 2023							
İlişkili taraflarla olan işlemler (*)	Alımlar (Hizmet)	Alımlar (Ticari)	Faiz	Satışlar Ticari mal	Satışlar (Hizmet)	Ticari olmayan işlemler (Alınan)	Ticari olmayan işlemler (Verilen)
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. (3) (*)	-	-	-	7.480	-	-	-
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3)	90.000	-	-	-	-	-	-
Erpet Turizm İnş. A.Ş. (1)	25.636	-	136.583	47.400	-	15.000.000	15.600.000
Abdullah Çeker (2)	-	-	-	-	-	3.795.000	3.795.000
Pia Akrilik San.ve Tic.Ltd.Şti (3)	-	14.020.036	-	2.775.777	3.600.000	13.800.000	13.800.000
Toplam	115.636	14.020.036	136.583	2.830.657	3.600.000	32.595.000	33.195.000

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 30 Eylül 2022							
İlişkili taraflarla olan işlemler (*)	Alımlar (Hizmet)	Alımlar (Ticari)	Faiz	Satışlar Ticari mal	Satışlar (Hizmet)	Ticari olmayan işlemler (Alınan)	Ticari olmayan işlemler (Verilen)
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. (3) (*)	-	-	-	5.500	11.168	-	-
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3)	45.000	-	-	865.239	-	-	-
Erpet Turizm İnş. A.Ş. (1)	8.733	-	446.694	35.183	-	-	-
Abdullah Çeker (2)	-	-	-	-	-	35.000	405.000
Pia Akrilik San.ve Tic.Ltd.Şti (3)	1.215	13.405.887	-	2.063.690	2.030.922	20.634.250	22.214.250
Mehmet Çeker (2)	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	54.948	13.405.887	446.694	2.969.612	2.042.090	20.669.250	22.619.250

(1) Ana şirket

(2) Şirket ortakları

(3) Şirket ortaklarının ilişkili tarafı

(*) İntes İnş. San. Ve Tic. A.Ş. ve İntaya İnşaat Taahhüt Yatırım A.Ş. şirketleri 2019 yılı içerisinde birleşmiş ve İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. ismini almıştır.

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu yönetim kurulu, genel müdür ve genel müdür yardımcıları olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye gibi mali menfaatlerin toplam tutarları, verilen ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri ile ayni ve nakdi imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatların toplam tutarlarını içermektedir. Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı aşağıda belirtilmiştir.

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Üst yönetime sağlanan faydalar	7.601.416	3.462.793
Toplam	7.601.416	3.462.793

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi**Kur riski yönetimi**

Şirket başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski genellikle Avro ve ABD Doları cinsi ticari alacaklar, diğer alacaklar ve ticari borçlardan kaynaklanmaktadır. Şirket bu riski en aza indirmek için, kur riskini döviz pozisyonunu düzenli analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	180.476.603	4.696.299	1.788.031
2a. Parasal finansal varlıklar	46.907.317	1.592.810	113.723
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	6.595.820	180.855	56.651
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	233.979.740	6.469.964	1.958.405
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	2.918.055	106.589	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	2.918.055	106.589	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	236.897.795	6.576.553	1.958.405
10. Ticari borçlar	(98.097.315)	(3.241.731)	(322.055)
11. Finansal yükümlülükler	(48.739.835)	(719.931)	(1.000.000)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(14.348.331)	(395.589)	(121.197)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(161.185.481)	(4.357.251)	(1.443.252)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(123.444.870)	(3.200.000)	(1.234.544)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(123.444.870)	(3.200.000)	(1.234.544)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(284.630.351)	(7.557.251)	(2.677.796)
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9+18)	(47.732.556)	(980.698)	(719.391)
20. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(42.898.100)	(872.553)	(654.845)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	85.386.204	2.788.944	1.667.312
2a. Parasal finansal varlıklar	20.133.298	936.008	132.006
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	5.345.481	206.218	74.721
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	110.864.983	3.931.170	1.874.039
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)	110.864.983	3.931.170	1.874.039
10. Ticari borçlar	(80.075.972)	(3.821.036)	(425.638)
11. Finansal yükümlülükler	(48.409.093)	-	(2.423.994)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(128.485.065)	(3.821.036)	(2.849.632)
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)	(128.485.065)	(3.821.036)	(2.849.632)
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9+18+19)	(17.620.082)	110.134	(975.593)
20. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(22.965.563)	(96.084)	(1.050.314)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Kur riskine duyarlılık**

Grup, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2023	Kar/ (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(2.684.827)	2.684.827
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.684.827)	2.684.827
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülük	(2.088.429)	2.088.429
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(2.088.429)	2.088.429
Toplam (3+6)	(4.773.256)	4.773.256
31 Aralık 2022		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	193.055	(193.055)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	193.055	(193.055)
4- Avro net varlık / yükümlülük	(1.955.063)	1.955.063
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(1.955.063)	1.955.063
Toplam (3+6)	(1.762.008)	1.762.008

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31. Finansal yatırımlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Borsada işlem gören finansal yatırımlar (*)	1.816.819	1.276.959
Toplam	1.816.819	1.276.959
	2023	2022
1 Ocak	1.276.959	3.641.383
Kur farkı karı	576.112	1.417.787
Gerçeğe uygun değer düşüklüğü	(36.252)	(2.426.885)
30 Eylül	1.816.819	2.632.285

(*) Grup'un konsolide finansal tablolarında finansal yatırım olarak muhasebeleşen hisse alımının gerçeğe uygun değeri, alımın gerçekleştirildiği Amerika Birleşik Devletleri'nde işlem gören Nasdaq borsası üzerinden 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gösterilmiştir. 10,79 ABD Doları ile yapılan yatırımın lot değeri, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 0,72 ABD Doları olarak değişmiştir. Finansal yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişim, Grup'un konsolide finansal tablolarındaki Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda muhasebeleştirilmiştir.

32. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden itibaren konu edilecek herhangi bir olay bulunmamaktadır.