

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolide
finansal tablolar ve Bağımsız Denetçi raporu**



**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A. Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27 K: 2-3-4
34485 Sarıyer/İstanbul TÜRKİYE

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklığının ("Grup") 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Gruptan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılıkları	
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar konsolide finansal durum tablosunda önemli bir bilanço kalemi olarak değerlendirilmektedir. Ayrıca, ticari alacakların tahsil edilebilirliği Grup'un, kredi riski ve işletme sermayesi yönetimi için önemli unsurlardan bir tanesidir ve yönetimin önemli yargılarını ve tahminlerini içerir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda net olarak 65.312.832 TL tutarında yer alan ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar üzerinde toplam 4.082.901 TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır. Tutarların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme ve TFRS 9'un getirmiş olduğu uygulamaların karmaşık ve kapsamlı olması dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar ile ilgili detaylar konsolide finansal tablolara ilişkin Dipnot 4'te açıklanmıştır.	Ticari alacaklar için ayrılan karşılık tutarının denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - Alacak yaşlandırma tablolarının analitik olarak incelenmesi ve tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, - Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, - Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, - Alacaklara ilişkin alınan teminatların örneklem yoluyla test edilmesi ve nakde dönüştürülebilir kabiliyetinin değerlendirilmesi, - Yönetimin kullanmış olduğu kilit muhakemeler ve tahminler ile değer düşüklüğü hesaplamasında kullanılan yöntemler ve veri kaynaklarının makul olup olmadığının ve uygunluğunun, "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardı kapsamında, değerlendirilmesi, - Ticari alacaklar için ayrılan özel karşılıkların uygunluğunun denetimi için alacaklar ile ilgili ihtilaf ve davaların araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili teyit yazısı alınması, - Ticari alacaklara ve ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğüne ilişkin açıklamaların yeterliliğinin ve TFRS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



Building a better
working world

5) Bağımsız Denetçinin konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.



EY

Building a better
working world

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 10 Mart 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ethem Kutucular'dır.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ethem Kutucular SMMM
Sorumlu Denetçi

10 Mart 2021
İstanbul, Türkiye

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama A.Ş.

İçindekiler

Sayfa

Konsolide finansal durum tabloları	1 - 2
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları	3
Konsolide özkaynak değişim tabloları	4
Konsolide nakit akış tabloları	5
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	6 – 51

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla****konsolide finansal durum tablosu****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar	Notlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar		150.571.418	109.426.098
Nakit ve nakit benzeri	3	14.714.950	2.045.600
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4, 27	5.594.481	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	64.101.569	58.543.555
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5, 27	4.709.578	1.130.931
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	12.194	12.194
Stoklar	6	45.823.039	35.834.379
Peşin ödenmiş giderler	7	5.747.164	2.509.543
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	2.510
Diğer dönen varlıklar	8	9.868.443	9.347.386
Duran Varlıklar		246.098.140	170.539.491
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	1.211.263	4.544.318
Diğer alacaklar	5		
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	6.019.350	4.566.561
Maddi duran varlıklar	10	230.505.621	148.843.811
Maddi olmayan duran varlıklar	10	5.623.590	3.099.567
Kullanım hakları	11	962.752	8.027.838
Peşin ödenmiş giderler	7	1.337.456	1.023.563
Diğer duran varlıklar	8	438.108	433.833
Toplam Varlıklar		396.669.558	279.965.589

Ekte sunulan dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu (devamı)
 (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yükümlülükler	Notlar		
Kısa vadeli yükümlülükler		168.905.533	162.551.314
Kısa vadeli borçlanmalar	15	74.964.245	87.522.306
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	15	30.169.885	26.370.984
Diğer finansal yükümlülükler	15	831.848	35.592
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	15	767.716	2.427.710
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4, 27	2.919.373	5.473.150
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	40.434.705	24.351.534
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	5, 27	-	9.787.285
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	31.052	804.972
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	12	2.408.761	1.473.793
Ertelenmiş gelirler	14	5.904.176	3.804.974
Dönem karı vergi yükümlülüğü		9.868.214	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9	605.558	499.014
Uzun vadeli yükümlülükler		40.543.349	41.313.604
Uzun vadeli borçlanmalar	15	24.734.753	33.902.880
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	15	499.279	824.345
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	4.217.902	3.270.009
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	11.091.415	3.316.370
Özkaynaklar		187.220.676	76.100.671
Ödenmiş sermaye	17	43.741.000	43.741.000
Hisse senedi ihraç primleri		10.184.000	10.184.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu		(884.510)	(322.097)
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	17	94.013.477	47.616.627
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yabancı para çevirim farkları		(371.984)	(150.005)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		65.250	65.250
Geçmiş yıllar zararları		(25.034.104)	(25.950.128)
Net dönem karı/zararı		65.507.547	916.024
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		396.669.558	279.965.589

Ekte sunulan dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemine ait
konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
		1 Ocak –	1 Ocak –
		31 Aralık	31 Aralık
		2020	2019
Kar veya zarar kısmı	Notlar		
Hasılat	18	421.121.608	210.562.000
Satışların maliyeti (-)	18	(269.513.933)	(164.648.141)
Brüt kar		151.607.675	45.913.859
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(782.317)	(754.098)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(18.939.263)	(11.512.752)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(16.435.839)	(10.822.181)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	24.291.024	13.584.942
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(25.021.067)	(12.788.967)
Esas faaliyet karı		114.720.213	23.620.803
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		114.720.213	23.620.803
Finansman gelirleri	23	4.828.764	8.793.185
Finansman giderleri (-)	23	(36.135.831)	(31.152.902)
Vergi öncesi kar		83.413.146	1.261.086
Vergi gideri			
-Dönem vergi gideri	25	(17.474.729)	-
-Ertelenmiş vergi gideri	25	(430.870)	(345.062)
Net dönem karı		65.507.547	916.024
Dönem karının dağılımı			
Ana ortaklık payları		65.507.547	916.024
Hisse başına kazanç		1,49	0,02
Diğer kapsamlı gelir / (gider) kısmı		45.612.458	882.777
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç	13	(703.016)	1.127.771
- Vergi etkisi	25	140.603	(225.554)
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	13	53.881.628	-
- Vergi etkisi	25	(7.484.778)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
-Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	17	(221.979)	(19.440)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		111.120.005	1.798.801

Ekte sunulan dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

**1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemine ait
konsolide özkaynak değişim tablosu**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

			Kar veya zararda sınıflandırılmayacak		Kar veya zararda sınıflandırılacak				
	Ödenmiş sermaye	Hisse senedi ihraç primleri	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç fonu	Yeniden değerleme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Dönem net karı	Toplam
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	43.741.000	10.184.000	(1.224.314)	47.616.627	(130.565)	65.250	(26.762.872)	812.744	74.301.870
Transferler	-	-	-	-	-	-	812.744	(812.744)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	902.217	-	(19.440)	-	-	916.024	1.798.801
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	43.741.000	10.184.000	(322.097)	47.616.627	(150.005)	65.250	(25.950.128)	916.024	76.100.671
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	43.741.000	10.184.000	(322.097)	47.616.627	(150.005)	65.250	(25.950.128)	916.024	76.100.671
Transferler	-	-	-	-	-	-	916.024	(916.024)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	(562.413)	46.396.850	(221.979)	-	-	65.507.547	111.120.005
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	43.741.000	10.184.000	(884.510)	94.013.477	(371.984)	65.250	(25.034.104)	65.507.547	187.220.676

Ekte sunulan dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

**1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemine ait
konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		96.520.542	46.709.732
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / ZARARI		65.507.547	916.024
Dönem net kar/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	10,11	5.083.612	4.171.553
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	4	(3.452.009)	394.544
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(67.199)	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	983.699	1.390.437
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	-	(103.557)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	11.208.667	13.026.700
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(335.709)	(2.500)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		26.550.807	9.391.436
Vergi gelir/gideri ile ilgili düzeltmeler	25	17.905.599	345.062
Toplam düzeltmeler		57.877.467	28.613.675
Ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(5.594.481)	(6.699.398)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		146.473	-
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		(9.921.461)	8.022.027
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(3.551.514)	5.388.938
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(2.553.777)	5.086.587
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		16.083.171	(2.082.004)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(3.566.453)	2.998.884
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(1.464.983)	350.197
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		934.968	(108.202)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(9.787.285)	2.449.616
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(773.921)	397.048
Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış (azalış)		2.099.203	1.105.910
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(675.622)	1.261.790
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		106.547	53.396
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(738.822)	(776.989)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	25	(7.606.515)	(267.767)
Faaliyetlerden kaynaklanan / (kullanılan) nakit akışları		(26.864.472)	17.180.033
B. YATIRIM FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(28.169.933)	(27.949.070)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	92.516
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	10	(25.259.415)	(26.047.827)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	11	(2.910.518)	(1.993.759)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(55.661.259)	(20.623.807)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	15	152.399.702	185.827.608
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	15	(194.714.976)	(191.464.978)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	15	(2.720.491)	(3.188.547)
Ödenen faiz		(10.981.203)	(12.778.434)
Alınan faiz		335.709	2.500
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	3	20.000	978.044
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		12.689.350	(1.863.145)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	2.025.600	3.888.745
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D+E)	3	14.714.950	2.025.600

Ekte sunulan dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama A.Ş. (bundan sonra "Şirket" olarak anılacaktır) 11 Ekim 1988 tarihinde İstanbul'da kurulmuş olup, 1997 yılında 2120 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde Işık Plastik ünvanı 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, kompozit ve masterbatchler üretmekte, yurtiçi ve yurtdışında satışını yapmaktadır. Şirket'in yıllık 25.953 ton plastik endüstriyel levha, 31.701 ton termoform olarak adlandırılan plastikten sofa ve mutfak eşyası ve 7.182 ton masterbatch olarak adlandırılan plastik boyası üretim kapasitesine sahiptir.

Şirket'in ana ortağı Erpet Turizm İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, nihai ortakları ise Çeker Ailesi'dir.

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla istihdam ettiği personel sayısı 274'dür (31 Aralık 2019: 234)

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. 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolidasyona tabi tutulmuş bağlı ortaklığın pay oranı %100'dür. Bundan böyle konsolide finansal tablolarda Işık ve konsolide edilmiş bağlı ortaklığı "Grup" olarak adlandırılacaktır.

31 Aralık 2020 tarihi ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar 10 Mart 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama A.Ş.'nin ("Işık Plastik", veya "Şirket") paylarının halka arzı, 21 - 22 Ocak 2021 tarihleri arasında "Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış Yöntemi" ile Borsa İstanbul Birincil Piyasa'da gerçekleşmiştir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel 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 Standartları'na ("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 ("THP") 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 ortaklığının geçerli para birimi Amerikan Doları'dır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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 Not 2.5'te bulunmaktadır.

Konsolide finansal tablolar Şirket'in Vergi Usul Kanunu'na ("VUK") göre tutulan yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na 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. Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarını 18.334.118 TL aşmıştır. Grup'un kısa vadeli yükümlülükleri içinde 5.904.176 TL tutarında müşterilerinden aldığı avanslar bulunmakta olup Grup'un konsolide finansal tablolarında nakit çıkışına sebep olmayacaktır. 31 Aralık 2020 finansal tablolarda Maddi Duran Varlıklar hesabına dahil olan yapılmakta olan yatırımlar tutarı yaklaşık 58.546.569 milyon TL olup, 2021 yılı içinde ikinci üretim hattını tamamlayıp üretime başlamayı hedeflemektedir. Grup, bu yeni yatırım ile nakit akışlarını güçlendirmeyi planlamaktadır.

Ayrıca, Grup 2020 yılında maliyet esasına göre kayıtlarında bulunan arsa ve binalarını piyasa değeri ile değerlemesini yenileyerek özkaynağını güncellemiştir.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama A.Ş.'nin ("Işık Plastik", veya "Şirket") paylarının halka arzı, 21 - 22 Ocak 2021 tarihleri arasında "Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış Yöntemi" ile Borsa İstanbul Birincil Piyasa'da gerçekleşmiştir. Işık Plastik'in sermayesinin 43.741.000 TL'den 51.802.638 TL'ye çıkarılması nedeniyle artırılan 8.061.638 TL nominal değerli 8.061.638 adet pay ve mevcut ortaklarından Mehmet Çeker'in sahip olduğu 3.224.655 TL nominal değerli 3.224.655 adet pay olmak üzere toplam 11.286.293 TL nominal değerli 11.286.293 adet pay, halka arz edilmiştir. Halka arz ile beraber Şirket'in sermayesi arttırılmıştır. Halka arz işlem sonucunda Şirket'e 122.978.272 TL tutarında nakit girişi olmuştur.

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.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

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

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

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

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

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

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standard, Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar"e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

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

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

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

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

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

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2 - UFRS 9, UMS 39, UFRS 7, UFRS 4 ve UFRS 16 Değişiklikleri

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

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için pratik çözüm

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

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

Risken korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

İlave Açıklamalar

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

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Aşağıda, Grup'un TFRS 16'yı uygulaması üzerine yeni muhasebe politikaları yer almaktadır:

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 amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

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

- (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 zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

(a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve

(b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

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

Kısa vadeli 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 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.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 temettüler 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.

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 muhasebeleştirilir. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşım" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 muhasebeleştirilir.

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. Şirket, son olarak 30 Eylül 2020 itibarıyla söz konusu arsa ve binaları 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. 31 Aralık 2020 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 çıkartıldığına geçmiş yıl karlarıyla netleştirilecektir.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

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 gösterilmiştir.

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	29-50 yıl
Makine ve ekipman	5-8-10-15-30 Yıl
Taşıtlar	5 Yıl
Demirbaşlar	2-15 Yıl
Özel maliyetler	5 yıl veya kiralama süresi

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 amortismanına 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.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, olduğu 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.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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 Şirket, 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.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket 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:

- 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 13'te yer almaktadır.
- Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli tahminlerde bulunmuştur.
- Maddi duran varlıklar altındaki arsalar ve binalar 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerinden yansıtılacak şekilde yeniden değerlendirilme modeline göre muhasebeleştirilmektedir. Grup, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerini tespit etmek için Türkiye'deki Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi ile çalışmaktadır. Söz konusu maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin tespiti aşamasında gayrimenkulün mevcut durumu ve en verimli kullanım şekli göz önünde bulundurularak emsal karşılaştırma yöntemi gibi değerlendirme yöntemleri kullanılarak değerlendirmeler yapılmıştır (Not 10).

3. Nakit ve nakit benzerleri

a) Nakit ve nakit benzerleri

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	53.880	13.686
Bankadaki nakit		
- Vadedi mevduatlar	-	101.064
- Vadesiz mevduatlar	14.661.070	1.930.850
Toplam	14.714.950	2.045.600

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

3. Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

b) Kullanımı kısıtlı bakiyeler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Bloke mevduatlar (*)	-	20.000
Toplam	-	20.000

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kredi limitini sağlayabilmek için verdiği bloke mevduat tutarı yoktur (31 Aralık 2019: 20.000 TL).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Para birimi TL olup faiz oranı 10,25%).

31 Aralık 2020 ile 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	14.714.950	2.045.600
Eksi: bloke mevduatlar	-	(20.000)
Toplam	14.714.950	2.025.600

4. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli		
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
-Ticari alacaklar	58.888.917	47.384.437
-Vadeli çekler ve alacak senetleri	9.295.553	17.613.451
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	5.594.481	-
	73.778.951	64.997.888
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.082.901)	(6.454.333)
Toplam	69.696.050	58.543.555
Uzun Vadeli		
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar	1.211.263	4.544.318
Toplam	1.211.263	4.544.318

Ticari alacakların ortalama vadesi 57 gündür (31 Aralık 2019: 102).

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

4. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinden sona eren dönemler itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir

	2020	2019
1 Ocak	6.454.333	6.059.789
Dönemin içinde ayrılan karşılıklar (Not 22)	-	394.544
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 22)	(3.452.009)	-
Kur farkları	1.080.577	-
31 Aralık	4.082.901	6.454.333

b) Ticari borçlar

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	30.594.500	18.637.372
Verilen çekler	9.840.205	5.714.162
İlişkili taraflardan ticari borçlar (Not 27)	2.919.373	5.473.150
Toplam	43.354.078	29.824.684

Ticari borçların ortalama vadesi 43 gündür (31 Aralık 2019: 52)

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

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 27)	4.709.578	1.130.931
Diğer çeşitli alacaklar	12.194	12.194
Toplam	4.721.772	1.143.125
Uzun vadeli		
Verilen depozito ve teminatlar	6.019.350	4.566.561
Toplam	6.019.350	4.566.561

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir:

b) Diğer borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Diğer borçlar (Not 27)	-	9.787.285
Toplam	-	9.787.285
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	31.052	804.537
Diğer	-	435
Toplam	31.052	804.972

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

6. Stoklar

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	19.826.354	14.931.129
Mamuller	16.537.864	15.274.572
Ticari mallar	5.540.108	2.484.483
Diğer stoklar	3.918.713	3.211.394
Toplam	45.823.039	35.901.578
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(67.199)
	45.823.039	35.834.379

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren 1 yıllık döneme ait stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki şekildedir:

	2020	2019
Dönem başı – 1 Ocak	(67.199)	(148.394)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar	67.199	81.195
Kapanış – 31 Aralık	-	(67.199)

7. Peşin ödenmiş giderler

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli		
Verilen avanslar (*)	5.104.809	1.856.142
Gelecek aylara ait giderler	642.355	653.401
Toplam	5.747.164	2.509.543
Uzun vadeli		
Verilen avanslar (**)	1.337.456	1.023.563
Toplam	1.337.456	1.023.563

(*) 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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

8. Diğer dönen varlıklar

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli		
KDV Alacakları	8.416.682	8.112.029
Personele verilen avanslar	1.451.761	1.235.357
Toplam	9.868.443	9.347.386
Uzun vadeli		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	438.108	433.833
Toplam	438.108	433.833

9. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli		
Ödenecek vergi ve fonlar	605.558	499.014
Toplam	605.558	499.014

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****10. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar****Maddi duran varlıklar**

31 Aralık 2020 ve 2019 itibarıyla sona eren dönemler için maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2019	İlaveler	Yeniden değerleme	Transferler (*)	31 Aralık 2020
Maliyet					
Arazi ve arsalar	46.774.527	-	32.915.473	-	79.690.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.068.300	-	2.538.862	-	4.607.162
Binalar	16.284.716	124.235	16.789.983	584.719	33.783.653
Makine, tesis ve cihazlar	64.211.065	1.567.673	-	12.825.721	78.604.459
Taşıt araçları	700.123	1.271.413	-	-	1.971.536
Döşeme ve demirbaşlar	2.633.911	215.947	-	-	2.849.858
Özel maliyetler	9.794	-	-	-	9.794
Yapılmakta olan yatırımlar	43.024.749	22.080.147	-	(6.558.327)	58.546.569
	175.707.185	25.259.415	52.244.318	6.852.113	260.063.031

Birikmiş amortismanlar

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	140.953	294.813	(350.399)	-	85.367
Binalar	954.693	586.391	(1.286.911)	-	254.173
Makine, tesis ve cihazlar	23.557.313	2.657.557	-	398.678	26.613.548
Taşıt araçları	217.850	194.314	-	-	412.164
Döşeme ve demirbaşlar	1.982.771	199.593	-	-	2.182.364
Özel maliyetler	9.794	-	-	-	9.794
	26.863.374	3.932.668	(1.637.310)	398.678	29.557.410

Net defter değeri	148.843.811				230.505.621
--------------------------	--------------------	--	--	--	--------------------

(*) 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla TFRS 16 Kiralamalar standardının uygulanmaya başlamasıyla beraber Grup'un öncesinde TMS 17 kapsamında değerlendirilerek finansal kiralama ile almış olduğu makine ve teçhizatlar, kullanım hakkı varlıklarına transfer edilmiştir. 2020 yılı içinde satın alma opsiyonu kullanılan ilgili makineler maddi duran varlıklar'a tekrar transfer edilmiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TMS 23 kapsamında maddi duran varlıklar hesabında aktifleştirilen borçlanma maliyetleri 18.970.096 TL'dir. (31 Aralık 2019: 10.236.375 TL)

	31 Aralık 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	31 Aralık 2019
Maliyet					
Arazi ve arsalar	46.774.527	-	-	-	46.774.527
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.068.300	-	-	-	2.068.300
Binalar	15.973.455	267.696	-	43.565	16.284.716
Makine, tesis ve cihazlar	70.860.307	202.871	-	(6.852.113)	64.211.065
Taşıt araçları	661.260	223.379	(184.516)	-	700.123
Döşeme ve demirbaşlar	2.440.575	193.336	-	-	2.633.911
Özel maliyetler	9.794	-	-	-	9.794
Yapılmakta olan yatırımlar	17.907.769	25.160.545	-	(43.565)	43.024.749
	156.695.987	26.047.827	(184.516)	(6.852.113)	175.707.185

Birikmiş amortismanlar

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	69.679	71.274	-	-	140.953
Binalar	411.616	543.077	-	-	954.693
Makine, tesis ve cihazlar	21.748.054	1.983.188	-	(173.929)	23.557.313
Taşıt araçları	207.185	102.665	(92.000)	-	217.850
Döşeme ve demirbaşlar	1.785.939	196.832	-	-	1.982.771
Özel maliyetler	9.794	-	-	-	9.794
	24.232.267	2.897.036	(92.000)	(173.929)	26.863.374

Net defter değeri	132.463.720				148.843.811
--------------------------	--------------------	--	--	--	--------------------

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

10. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kocaeli Gebze OSB'de bulunan betonarme fabrika binası, idari bina ve arsası üzerinde kredilerden kaynaklı 70 milyon TL ve yapılmakta olan yatırımlarının bulunduğu arsa üzerinde 35 milyon TL ipotek bulunmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla tamamen amortö edilmiş sabit kıymetlerin tutarı 13.491.005 TL'dir. (31 Aralık 2019: 11.378.695 TL)

Grup'un arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. İlgili bağımsız değerlendirme şirketi SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir.

Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir. Arsaların değerlerinin tespitinde kullanılan m2 fiyatlarını 10% daha fazla ya da az olsaydı arsaların gerçeğe uygun değeri 7.886.080 TL daha fazla ya da az olacaktı.

Binaların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde piyasa katılımcısının benzer varlıkları inşa etmesi için üstleneceği maliyetleri ve eskime yaşını yansıtan maliyet yaklaşımı kullanılmıştır. Önemli girdiler, yaklaşık 3.140 TL/m2 tutarındaki tahmini inşaat maliyetleri ile diğer maliyetlerini ve %15 ile %30 olan tahmini inşaat maliyeti için uygulanan amortisman faktörünü (eskime faktörünü) içermektedir. Binaların değerlerinin tespitinde kullanılan m2 başına birim maliyetler 10% daha fazla ya da az olsaydı binaların gerçeğe uygun değeri 3.307.805 TL daha fazla ya da az olacaktı.

Mevcut dönemde önceki dönemde 2017 yılında kullanılan değerlendirme tekniklerinden daha farklı bir yaklaşım kullanılmamıştır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsa ve binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Gerçeğe uygun değer üzerinden gösterilen finansal olmayan varlıklar aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal olmayan varlıklar	31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar	79.641.600	-	79.641.600	-
Binalar	41.304.320	-	41.304.320	-
Toplam varlıklar	120.945.920	-	120.945.920	-

Grubun sahip olduğu binaların tarihi maliyet esasına göre değerlendirilmiş olması durumundaki net defter değerlerine aşağıda yer verilmiştir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maliyet	8.439.106	8.201.051
Amortisman	(1.612.711)	(1.448.666)
Net defter değeri	6.826.395	6.752.385

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****10. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (devamı)****Maddi olmayan duran varlıklar**

31 Aralık 2020 ve 2019 itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2020
<u>Maliyet</u>					
Haklar	1.203.605	221.634	-	-	1.425.239
Geliştirme giderleri	472.160	1.951.197	-	-	2.423.357
Yapılmakta olan yatırımlar	2.346.929	737.687	-	-	3.084.616
	4.022.694	2.910.518	-	-	6.933.212
<u>Birikmiş itfa payları</u>					
Haklar	867.919	121.690	-	-	989.609
Geliştirme giderleri	55.208	264.805	-	-	320.013
	923.127	386.495	-	-	1.309.622
Net defter değeri	3.099.567	2.524.023			5.623.590

	1 Ocak 2019	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2019
<u>Maliyet</u>				
Haklar	1.061.355	142.250	-	1.203.605
Geliştirme giderleri	-	-	472.160	472.160
Yapılmakta olan yatırımlar	967.580	1.851.509	(472.160)	2.346.929
	2.028.935	1.993.759	-	4.022.694
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
Haklar	755.112	112.807	-	867.919
Geliştirme giderleri	-	55.208	-	55.208
	755.112	168.015	-	923.127
Net defter değeri	1.273.823			3.099.567

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

11. Kullanım hakkı varlıkları

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2019	Girişler	Transferler (*)	31 Aralık 2020
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	7.256.788	-	(6.852.113)	404.675
Taşıt araçları	2.051.481	152.798	-	2.204.279
Toplam	9.308.269	152.798	(6.852.113)	2.608.954
Eksi: Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	565.302	600.179	(398.678)	766.803
Taşıt araçları	715.129	164.270	-	879.399
Toplam	1.280.431	764.449	(398.678)	1.646.202
Kullanım hakkı varlıklar, net	8.027.838			962.752

(*) Satın alma opsiyonu kullanılan kiralamalara bağlı olarak ilgili makineler maddi duran varlıklara transfer edilmiştir.

12. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar ve ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.596.460	1.468.393
Ödenecek personel vergileri	812.301	5.400
Toplam	2.408.761	1.473.793

13. Karşılıklar

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayı aşağıdaki şekildedir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	2.673.370	2.070.060
Kullanılmayan izin karşılığı	1.544.532	1.199.949
Toplam	4.217.902	3.270.009

Kullanılmayan izin karşılığı:

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sonra eren döneme ait kullanılmayan izin karşılığının dönem içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2020	2019
Dönem başı bakiyesi	1.199.949	812.673
Dönem içinde ayrılan/(kapatılan) karşılık, net	344.583	387.276
31 Aralık itibarıyla	1.544.532	1.199.949

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

13. Karşılıklar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

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 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 TL, (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 6.379,86 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.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Net iskonto oranı (%)	3,74	4,21
Ücret artışı (%)	9,50	10,00
Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı (%)	91,12	94,06

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.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sonra eren döneme ait kıdem tazminatı karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla	2.070.060	2.971.659
Faiz gideri	238.057	433.862
Cari dönem hizmet maliyeti	401.059	569.299
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	703.016	(1.127.771)
Dönem içerisinde yapılan ödemeler	(738.822)	(776.989)
31 Aralık itibarıyla	2.673.370	2.070.060

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

14. Ertelenmiş gelirler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan avanslar (*)	5.904.176	3.804.974
Toplam	5.904.176	3.804.974

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

15. Finansal borçlar

a) Borçlanmalar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli		
Banka kredileri	74.964.245	87.522.306
Kiralama işlemlerinden borçlar	767.716	2.427.710
Diğer finansal yükümlülükler	831.848	35.592
Toplam	76.563.809	89.985.608
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları		
Banka kredileri	30.169.885	26.370.984
Toplam	30.169.885	26.370.984
Uzun vadeli		
Banka kredileri	24.734.753	33.902.880
Kiralama işlemlerinden borçlar	499.279	824.345
Toplam	25.234.032	34.727.225
Toplam finansal borçlanmalar	131.967.726	151.083.817

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

15. Finansal borçlar (devamı)**b) Borçlanmalar (devamı)**

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli banka kredilerin para birimi cinsinden ve faiz detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020			
	Ağırlıklandırılmış etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL
Kısa vadeli			
TL krediler	10,8%	17.008.610	17.008.610
AVRO krediler	4,78%	6.340.000	57.110.086
ABD Doları krediler	0,45%	115.182	845.549
Toplam			74.964.245
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları			
TL krediler	10,8%	22.690.589	22.690.589
AVRO krediler	4,78%	830.287	7.479.296
Toplam			30.169.885
Uzun vadeli			
TL krediler	10,8%	15.146.066	15.146.066
AVRO krediler	4,78%	1.064.475	9.588.687
Genel Toplam			24.734.753

31 Aralık 2019			
	Ağırlıklandırılmış etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL
Kısa vadeli			
TL krediler	24,0%	13.843.233	13.843.233
AVRO krediler	3,19%	10.032.982	66.725.347
ABD Doları krediler	3,67%	1.176.613	6.989.318
Toplam			87.557.898
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları			
TL krediler	17,5%	13.892.875	13.892.875
AVRO krediler	4,13%	1.337.435	8.894.744
ABD Doları krediler	6,00%	603.240	3.583.365
Toplam			26.370.984
Uzun vadeli			
TL krediler	17,5%	21.814.193	21.814.193
AVRO krediler	4,13%	1.817.684	12.088.687
Genel Toplam			33.902.880

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****15. Finansal borçlar (devamı)**

Banka kredilerinin anapara geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde	105.965.978	113.928.882
1-2 yıl içerisinde	17.723.908	20.756.245
2-3 yıl içerisinde	6.541.721	9.928.854
3-4 yıl içerisinde	469.124	2.795.530
4-5 yıl içerisinde	-	422.251
	130.700.731	147.831.762

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçlar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla	147.831.762	141.565.846
Muhasebe politikası değişikliği	-	(3.675.809)
Dönem içinde alınan ilaveler	152.399.702	189.503.417
Dönem içinde ödenen anapara	(194.714.976)	(191.464.978)
Kur farkı (kar)/zararı	25.184.243	11.903.286
31 Aralık itibarıyla	130.700.731	147.831.762

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla finansal kiralama hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla	3.252.055	-
Muhasebe politikası değişikliği	-	5.079.342
Dönem içinde alınan ilaveler	-	1.052.623
Dönem içinde ödenen anapara ve faiz	(2.720.491)	(3.188.547)
Kur farkı (kar)/zararı	507.967	60.371
Faiz tahakkuk etkisi	227.464	248.266
31 Aralık itibarıyla	1.266.995	3.252.055

Grup'un TFRS 16 hesaplamalarında kullandığı ortalama borçlanma maliyeti TL için %25, Avro için %6'dır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

16. Koşullu varlık ve yükümlülükler

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla koşullu varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan teminatlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan teminat mektupları	1.158.321	549.759
Toplam	1.158.321	549.759

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin, ipotek ve kefaletlerin ("TRİK") dökümü orijinal para birimleri ile aşağıdaki gibidir:

Verilen teminatlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Genel Kredi Sözleşmeleri (**)	211.509.383	228.036.376
İpotekler (***)	105.000.000	105.000.000
Teminat (Teminat Çeki) (*)	1.685.148	-
Toplam	318.194.531	333.036.376

(*) Yardımcı malzeme tedarikçilerine verilen teminatlardan oluşmaktadır.

(**) Şirket'in mevcut belirtilen Genel Kredi sözleşmelerine istinaden ilgili bankalara toplam 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla borç bakiyesi 129.868.883 TL (31 Aralık 2019; 147.796.170'dir). Şirket'in 12 adet banka ile imzaladığı Genel kredi sözleşmelerinin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla tutarı 997.733.953 TL (31 Aralık 2019; 818.557.742 TL' dir).

Ek olarak 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in ilişki tarafı olan Pia Akrilik San. Ve Tic. A.Ş.'nin ("PIA Akrilik") 81.640.500 TL (31 Aralık 2019; 80.240.200 TL) tutarlı imzaladığı Genel Kredi sözleşmesine kefil sıfatıyla taraf olmuştur. PIA Akrilik'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla imzalanan genel kredi sözleşmesine istinaden bankalara toplam borç bakiyesi 13.513.856 TL'dir. (31 Aralık 2019; 21.691.088 TL).

(***) Rehini bulunmayan Şirket'in toplam verdiği ipotek miktarı 105.000.000 TL'dir. İlgili tutarun 70.000.000 TL'si faaliyette olan fabrika binası ile ilgili olup, kalan tutar da yapılmakta olan fabrikaya ilişkin verdiği toplam ipotek miktarı olan 35.000.000 TL'dir (31 Aralık 2019; 105.000.000 TL).

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****16. Koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)**

	31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	ABD Doları	AVro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	236.554.031	115.182	8.234.762	161.530.625
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	81.640.500	1.000.000	-	74.300.000
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	81.640.500	1.000.000	-	74.300.000
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	318.194.531	1.115.182	8.234.762	235.830.625

	31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	AVro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	252.796.176	1.779.853	13.188.101	154.514.709
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	80.240.200	1.000.000	-	74.300.000
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	80.240.200	1.000.000	-	74.300.000
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	333.036.376	2.779.853	13.188.101	228.814.709

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sırasıyla %44 ve %105'tir.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****17. Özkaynaklar**

Ortaklar	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Sahiplik oranı	Pay	Sahiplik oranı	Pay
Erpet Turizm İnşaat Tah. San. Tic. A.Ş	89,71%	39.241.000	%89,71	39.241.000
Mehmet Çeker	9,69%	4.236.000	%9,69	4.236.000
Abdullah Çeker	0,20%	88.000	%0,20	88.000
Ahmet Sadin Çeker	0,20%	88.000	%0,20	88.000
Esra Çeker	0,20%	88.000	%0,20	88.000
Nominal sermaye	100%	43.741.000	%100	43.741.000

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.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	65.250	65.250
Toplam	65.250	65.250

Geçmiş yıl karları / zararları:

Vergi Usul Kanunu'na göre tutulmalı yasal kayıtlarda geçmiş yıl zararları aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Geçmiş yıl zararları	17.237.307	18.615.326
Toplam	17.237.307	18.615.326

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

17. Özkaynaklar (devamı)**Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları**

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık yeniden değerlendirme kazanç kayıpları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yeniden değerlendirme kazançları	94.013.477	47.616.627
Toplam	94.013.477	47.616.627

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık yeniden değerlendirme kazançlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	47.616.627	47.616.627
Yeniden değerlendirme etkisi	53.881.628	-
Vergi etkisi	(7.484.778)	-
31 Aralık	94.013.477	47.616.627

18. Hasılat ve satışların maliyeti

Hasılat	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Yurtiçi satışlar	102.183.192	92.090.898
Yurtdışı satışlar	319.796.046	119.690.449
Diğer gelirler	174.351	-
Brüt satışlar toplamı	422.153.589	211.781.347
Satıştan iadeler	(631.996)	(869.185)
Satış indirimleri	(399.985)	(350.162)
Net satışlar	421.121.608	210.562.000

Coğrafi bölümlere göre ayrıştırmış hasılat bilgisi aşağıdaki gibidir:

Coğrafi bölümler	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Avrupa Birliği ülkeleri	151.536.965	55.686.802
Türkiye	101.500.798	92.090.898
Amerika Birleşik Devletleri	90.008.846	15.835.510
Diğer	78.074.999	46.948.790
Net hasılat	421.121.608	210.562.000

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****18. Hasılat ve satışların maliyeti (devamı)**

Ürün çeşidine göre ayrıştırılmış hasılat bilgisi aşağıdaki gibidir:

Ürün çeşidi	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Levha	337.867.309	129.272.868
Termoform	67.798.412	58.648.803
Hizmet	1.101.295	10.963.043
Diğer	14.354.592	11.677.286
Net hasılat	421.121.608	210.562.000

Satılan Malın Maliyeti	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme giderleri	223.791.038	126.718.258
Personel giderleri	18.015.441	14.193.252
Enerji giderleri	9.450.928	6.918.295
Satılan ticari mallar maliyeti	7.492.414	8.584.467
Amortisman giderleri ve itfa payları	4.634.559	3.863.277
Diğer	6.129.553	4.370.592
Toplam	269.513.933	164.648.141

19. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Dağıtım giderleri	12.218.590	4.100.601
Personel giderleri	1.416.864	2.733.833
Sigorta giderleri	1.349.553	863.254
Kira gideri	532.324	947.624
Seyahat giderleri	432.994	687.855
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	195.880	161.334
Tamir ve bakım onarım giderleri	189.734	68.631
Danışmanlık giderleri	180.910	134.666
Amortisman giderleri ve itfa payları	55.759	45.183
Diğer	2.366.655	1.769.771
Toplam	18.939.263	11.512.752

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****20. Genel yönetim giderleri**

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Personel giderleri	8.259.725	5.508.218
Vergi, resim ve harçlar	1.854.699	148.445
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.299.973	853.334
Tamir ve bakım onarım giderleri	790.284	463.737
Sigorta giderleri	712.828	690.393
Danışmanlık giderleri	691.933	434.017
Kira gideri	582.239	830.190
Amortisman giderleri ve itfa payları	393.294	263.093
Seyahat giderleri	271.190	458.415
Diğer	1.579.674	1.172.339
Toplam	16.435.839	10.822.181

21. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme giderleri	223.508.190	126.718.258
Personel giderleri	28.116.191	22.435.303
Dağıtım giderleri	12.218.590	4.137.485
Enerji giderleri	9.521.942	6.952.380
Satılan ticari mallar maliyeti	7.492.414	8.584.467
Amortisman giderleri ve itfa payları	5.083.612	4.171.553
Tamir ve bakım onarım giderleri	3.697.274	2.657.847
Sigorta giderleri	2.062.381	1.553.647
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2.028.503	1.749.164
Vergi, resim ve harçlar	1.987.279	195.579
Kira giderleri	1.114.563	2.181.464
Diğer	8.840.413	6.400.025
Toplam	305.671.352	187.737.172

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****22. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler****a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri (*)	19.769.429	10.549.512
Konusu kalmayan karşılıklar	3.452.009	-
Ticari borçlar üzerindeki ertelenmiş finansman gelirleri	452.277	393.828
Diğer	617.309	2.641.602
Toplam	24.291.024	13.584.942

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

22. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler (devamı)**a) Esas faaliyetlerden diğer giderler**

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri (*)	(23.591.580)	(11.526.308)
Şüpheli alacak karşılığı	-	(394.544)
Diğer	(1.429.487)	(868.115)
Toplam	(25.021.067)	(12.788.967)

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

23. Finansman gelirleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Kur farkı gelirleri	4.493.055	8.790.685
Faiz gelirleri	335.709	2.500
Toplam	4.828.764	8.793.185

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

24. Finansman giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Kur farkı giderleri	(21.824.389)	(14.659.897)
Faiz giderleri	(11.208.667)	(13.026.700)
Banka komisyon giderleri	(1.595.209)	(2.139.001)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(9.011)	(20.712)
Diğer	(1.498.555)	(1.306.592)
Toplam	(36.135.831)	(31.152.902)

25. Vergi varlık ve yükümlülükleri

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren yıla ait hesap dönemlerine ilişkin vergi giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Vergi giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Kurumlar vergisi karşılığı	(17.474.729)	-
Ertelenmiş vergi gideri	(430.870)	(345.062)
Toplam	(17.905.599)	(345.062)

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Kurumlar vergisi karşılığı	17.474.729	-
Peşin ödenen vergiler (-)	(7.606.515)	-
Kurumlar vergisi karşılığı, net	9.868.214	-

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in 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. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (2019: 22%, 2018: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

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 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****25. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)****Ertelenmiş vergi**

Şirket, 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 ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %22'dir. 1 Ocak 2021'den itibaren geçerli vergi oranı %20 olarak değişecektir. Dolayısıyla 1 Ocak 2021'den sonra realize olacak geçici farklar için ertelenmiş vergi hesabı %20 ile yapılmıştır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
	Ertelenmiş	Ertelenmiş
	vergi varlık /	vergi varlık /
	(yükümlülükleri)	(yükümlülükleri)
Ticari alacaklar ve borçlar üzerindeki düzeltmeler	3.034.904	781.492
Kıdem tazminatı karşılığı	534.674	414.012
Şüpheli alacak karşılığı	94.857	1.419.953
İzin karşılığı	308.906	239.990
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	(14.342.797)	(6.858.019)
Sabit kıymet amortisman düzeltmeleri	(412.585)	112.118
Diğer	(309.374)	574.084
Toplam	(11.091.415)	(3.316.370)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi hareket tablosu:

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri	2020	2019
1 Ocak bakiyesi	(3.316.370)	(2.745.754)
Gelir tablosuna kaydedilen	(430.870)	(345.062)
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen	(7.344.175)	(225.554)
31 Aralık itibarıyla yükümlülük	(11.091.415)	(3.316.370)

31 Aralık 2020 ve 2019 itibarıyla vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Vergi öncesi kar	83.413.146	1.261.086
Gelir vergisi oranı	22%	22%
Hesaplanan vergi gideri	(18.350.892)	(277.439)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(543.785)	(132.962)
İstisnalar	-	396.479
Ar-ge indirimi	661.269	-
Yatırım teşvik kapsamında vergi oranındaki değişikliğin etkisi	656.120	-
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan / kullanılmayan cari yıl zararları	-	(136.465)
Diğer	(328.311)	(194.675)
Toplam	(17.905.599)	(345.062)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

26. Pay başına kazanç/(kayıp)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Hisse senedi adedi 1 Ocak itibarıyla (toplam)	43.741.000	43.741.000
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	43.741.000	43.741.000
Net dönem karı (TL)	65.507.547	916.024
Pay başına kazanç	1,4976	0,0209
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	111.120.005	1.798.801
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	2,5404	0,0411

27. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflarla olan bakiyeler

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler (*)	Ticari (*)	Alacaklar		Borçlar
		Ticari Olmayan(**)	Ticari (*)	Ticari Olmayan (**)
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3)	5.594.481	-	(1.026.337)	-
Erpet Turizm İnş AŞ(1)	-	4.372.755	-	-
Mehmet Çeker (2)	-	265.431	-	-
Abdullah Çeker (2)	-	71.392	-	-
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret AŞ (3) (***)	-	-	(1.893.036)	-
Toplam	5.594.481	4.709.578	(2.919.373)	-
31 Aralık 2019				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler (*)	Ticari (*)	Alacaklar		Borçlar
		Ticari Olmayan(**)	Ticari (*)	Ticari Olmayan (**)
Erpet Turizm İnş A.Ş.(1)	-	420.816	-	15.964
Abdullah Çeker (2)	-	575.115	-	9.055.789
Mehmet Çeker (2)	-	135.000	-	-
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. (3) (***)	-	-	5.473.150	-
Pia Akrilik San. Ve Tic. A.Ş.(3)	-	-	-	715.532
Toplam	-	1.130.931	5.473.150	9.787.285

(1) Ana şirket

(2) Şirket ortakları

(3) Şirket ortaklarının ilişkili tarafı

(*) Şirket'in operasyonel faaliyetleri kapsamında, ilişkili taraf şirketlerine verdiği ve aldığı mamul ve hammadde gibi ürünler için olan alacak ve borç tutarlarından oluşmaktadır.

(**) Şirket'in operasyonel olmayan faaliyetleri kapsamında, ilişkili taraflardan almış olduğu danışmanlık ve otel hizmetleri gibi hizmetlerden doğan borç ve alacaklardan oluşmaktadır.

(***) 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.

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

27. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

b) İlişkili taraflarla olan işlemler

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 31 Aralık 2020									
İlişkili taraflarla olan işlemler (*)	Alımlar (Hizmet)	Alımlar (Ticari)	Faiz	Kur Farkı	Satışlar Ticari mal	Satışlar (Malzeme)	Satışlar (Hizmet)	Ticari olmayan işlemler (Alınan)	Ticari olmayan işlemler (Verilen)
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. (3) (*)	5.920.125	-	-	-	414	-	-	-	-
Erpet Turizm İnş. A.Ş. (1)	-	-	138.355	346.566	3.460	-	-	4.364.718	7.843.617
Abdullah Çeker (2)	-	-	71.391	701.687	-	-	-	-	9.055.789
Pia Akrilik San.ve Tic.Ltd.Şti (3)	-	6.416.663	-	994.547	312.576	-	2.687.254	18.126.370	18.404.653
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3)	331.923	965.676	-	(307.040)	5.911.560	-	-	-	-
Mehmet Çeker (2)	-	-	25.431	-	-	-	-	-	240.000
Toplam	6.252.048	7.382.339	235.177	1.735.760	6.228.010	0	2.687.254	22.491.088	35.544.059

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Aralık 2019									
İlişkili taraflarla olan işlemler (*)	Alımlar (Hizmet)	Alımlar (Ticari)	Faiz	Kur Farkı	Satışlar Ticari mal	Satışlar (Malzeme)	Satışlar (Hizmet)	Ticari olmayan işlemler (Alınan)	Ticari olmayan işlemler (Verilen)
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. (3) (*)	14.194.652	-	152.346	-	-	-	-	-	-
Erpet Turizm İnş. A.Ş. (1)	1.285	-	(13.521)	28.980	10.703	-	-	2.841.930	3.008.922
Abdullah Çeker (2)	-	-	476.282	-	-	-	-	3.606.120	1.888.000
Pia Akrilik San.ve Tic.Ltd.Şti (3)	-	3.846.624	-	-	124.957	-	1.289.097	23.581.089	18.967.173
Toplam	14.195.937	3.846.624	615.099	28.980	135.660	-	1.289.097	30.029.139	23.864.095

- (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.

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 aynı ve nakdi imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatların toplam tutarlarını içermektedir. Grup'un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı aşağıda belirtilmiştir.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Üst yönetime sağlanan faydalar	2.223.955	2.134.660
Toplam	2.223.955	2.134.660

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

a) Sermaye riski yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir.

Şirket, sermayeyi net finansal borç/toplam özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Net finansal borç, finansal borçlar toplamının (uzun ve kısa vadeli finansal borçları içerir) nakit ve nakit benzerleri değerlerden düşülmesiyle hesaplanmaktadır. Bu oran net finansal borcun, bilançoda bulunan toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam borçlanmalar	130.700.731	147.831.762
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	1.266.995	3.252.055
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 3)	(14.950.128)	(2.025.600)
Net finansal borç	117.017.598	149.058.217
Toplam özkaynaklar	187.220.676	76.100.671
Finansal net borç / özkaynak oranı	63%	196%

b) Finansal risk faktörleri

Şirket faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski, kur riski, makul değer faiz oranı riski, fiyat riski, kredi riski ve likidite riskidir. Şirket'in genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerinin Şirket'in finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır, Şirket yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve Şirket yönetimi tarafından incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri**

	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
31 Aralık 2020	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	5.594.481	65.312.832	4.709.578	6.031.544	14.661.070
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.594.481	59.697.269	4.709.578	6.031.544	14.661.070
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	5.615.563	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	24.904.341	-	-	-
- teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.082.901	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.082.901)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
31 Aralık 2019	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	63.087.873	1.130.931	4.578.755	2.031.914
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	549.759	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	25.272.612	1.130.931	4.578.755	2.031.914
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	7.812.022	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	30.003.239	-	-	-
- teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	6.454.333	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(6.454.333)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Elde bulundurulanan teminatlar ve kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurlar dikkate alınmaksızın, bilanço tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riskini gösteren tutarlardır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)*****Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri (devamı)***

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vadesi üzerinden 1–30 gün geçmiş	7.083.744	14.201.489
Vadesi üzerinden 1–3 ay geçmiş	13.595.024	8.870.488
Vadesi üzerinden 3–12 ay geçmiş	9.841.136	14.743.284
Toplam vadesi geçen alacaklar	30.519.904	37.815.261

Likidite riski

Likidite risk yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Finansal yükümlülüklerin yerine getirilememesi riski, bilanço ve nakit akışının uyumlu bir şekilde yönetilmesi ile bertaraf edilmektedir. Bu kapsamda, alacak ve borç gün vadelerinin uyumlu olmasına özen gösterilmekte, kısa vadeli likiditenin korunması amacıyla, net işletme sermayesi yönetimi hedefleri konulmakta ve bilanço oranlarının belli seviyelerde tutulmasına çalışılmaktadır.

31 Aralık 2020					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	130.700.731	136.588.966	30.292.865	77.398.712	28.897.389
Kiralama borçları	1.266.995	1.429.541	220.809	662.427	546.305
Ticari borçlar	43.354.078	43.723.355	43.723.355	-	-
Diğer borçlar	31.052	31.052	31.052	-	-
Toplam finansal yükümlülükler	175.352.856	181.772.914	74.268.081	78.061.139	29.443.694
31 Aralık 2019					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	147.831.762	161.741.609	98.851.746	19.254.560	43.635.303
Kiralama borçları	3.252.055	4.230.503	1.244.005	1.296.858	1.689.640
Ticari borçlar	29.824.684	29.824.684	29.824.684	-	-
Diğer borçlar	10.592.257	10.592.257	10.592.257	-	-
Toplam finansal yükümlülükler	191.500.758	206.389.053	140.512.692	20.551.418	45.324.943

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

Faiz oranı riski yönetimi

Faiz oranlarındaki değişimler, faize duyarlı varlık ve yükümlülükler üzerinde yaptığı etkiyle finansal sonuçlar açısından önemli bir risk oluşturmaktadır. Faiz oranı dalgalanmalarından en az şekilde etkilenmek amacıyla, bir yandan finansal borçların ve alacakların faiz değişim dönemleri uyumlaştırılırken, diğer yandan bu borçların kendi içlerinde "sabit faiz/değişken faiz" ve "kısa vade/uzun vade" dengeleri gözetilmektedir. Şirket bu riske, değişken faizli yükümlülükleri olmadığından maruz kalmamaktadır.

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.

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	33.500.002	2.824.555	1.417.240
2a. Parasal finansal varlıklar	12.379.646	913.309	630.058
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	1.270.299	132.645	32.928
3. Diğer			
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	47.149.947	3.870.509	2.080.226
5. Ticari alacaklar	1.211.263	165.011	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	1.211.263	165.011	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	48.361.210	4.035.520	2.080.226
	(29.269.418)	(1.764.033)	(1.811.803)
10. Ticari borçlar	(65.434.719)	(115.182)	(7.170.287)
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(94.704.137)	(1.879.215)	(8.982.090)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-
14. Ticari borçlar	(9.588.686)	-	(1.064.475)
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(9.588.686)	-	(1.064.475)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(104.292.823)	(1.879.215)	(10.046.565)
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(55.931.613)	2.156.305	(7.966.339)
20. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(57.201.912)	2.023.660	(7.999.267)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	39.912.364	4.676.939	1.823.957
2a. Parasal finansal varlıklar	386.089	31.057	30.308
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	854.540	123.404	18.269
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	41.152.993	4.831.400	1.872.534
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)	41.152.993	4.831.400	1.872.534
10. Ticari borçlar	(10.010.889)	(1.418.775)	(238.036)
11. Finansal yükümlülükler	(86.192.771)	(1.779.853)	(11.370.418)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(96.203.660)	(3.198.628)	(11.608.454)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(12.088.687)	-	(1.817.684)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(12.088.687)	-	(1.817.684)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(108.292.347)	(3.198.628)	(13.426.138)
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(67.139.354)	1.632.772	(11.553.604)
20. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(67.993.894)	1.509.368	(11.571.873)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca Avro, ABD Doları ve İngiliz Sterlini cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro, ABD Doları ve İngiliz 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:

31 Aralık 2020		Kar/(Zarar)
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	1.485.468	(1.485.468)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.485.468	(1.485.468)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülük	(7.205.659)	7.205.659
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(7.205.659)	7.205.659
31 Aralık 2019		Kar/(Zarar)
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	896.595	(896.595)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	896.595	(896.595)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülük	(7.695.990)	7.695.990
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(7.695.990)	7.695.990

29. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama A.Ş.'nin ("Işık Plastik", veya "Şirket") paylarının halka arzı, 21 - 22 Ocak 2021 tarihleri arasında "Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış Yöntemi" ile Borsa İstanbul Birincil Piyasa'da gerçekleşmiştir.

Işık Plastik'in sermayesinin 43.741.000 TL'den 51.802.638 TL'ye çıkarılması nedeniyle artırılacak 8.061.638 TL nominal değerli 8.061.638 adet pay ve mevcut ortaklarından Mehmet Çeker'in sahip olduğu 3.224.655 TL nominal değerli 3.224.655 adet pay olmak üzere toplam 11.286.293 TL nominal değerli 11.286.293 adet pay, halka arz edilmiştir.

Şirket'in 1,00 TL nominal değerli paylarının halka arz fiyatı 16,10 TL ve "ISKPL" kod olarak belirlenmiş olup, belirlenen halka arz fiyatı ile, halka arz gerçekleşmiştir.