

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**31 Aralık 2021 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 2021 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 2021 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 Grup'tan 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.



Building a better
working world

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 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda net olarak 102.995.768 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. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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.



**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 bildirmekteyiz.

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 iletmış 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 9 Mart 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 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 Cem Uçarlar'dır.

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



9 Mart 2022
İstanbul, Türkiye

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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 – 53

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2021 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	Dipnot	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		292.954.053	150.571.418
Nakit ve nakit benzerleri	3	41.062.777	14.714.950
Finansal yatırımlar	30	3.641.383	-
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4, 28	17.597.717	5.594.481
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	102.995.768	64.101.569
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5, 28	1.003.281	4.709.578
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	16.876	12.194
Stoklar	6	96.704.992	45.823.039
Peşin ödenmiş giderler	7	13.767.351	5.747.164
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		153.615	-
Diğer dönen varlıklar	8	16.010.293	9.868.443
Duran varlıklar		315.407.216	246.098.140
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	6.664.500	1.211.263
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	5.711.001	6.019.350
Maddi duran varlıklar	10	275.118.589	230.505.621
Maddi olmayan duran varlıklar	10	7.235.656	5.623.590
Kullanım hakları	11	12.612.878	962.752
Peşin ödenmiş giderler	7	8.064.532	1.337.456
Diğer duran varlıklar	8	60	438.108
Toplam varlıklar		608.361.269	396.669.558

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
		31 Aralık	31 Aralık
Yükümlülükler	Dipnot	2021	2020
Kısa vadeli yükümlülükler		203.046.085	168.905.533
Kısa vadeli borçlanmalar	15	70.810.797	74.964.245
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	15	24.008.663	30.169.885
Diğer finansal yükümlülükler	15	-	831.848
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	15	3.543.566	767.716
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4, 28	20.422.485	2.919.373
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	52.453.853	40.434.705
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	435	31.052
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	12	3.468.264	2.408.761
Ertelenmiş gelirler	14	20.062.412	5.904.176
Dönem karı vergi yükümlülüğü		7.181.789	9.868.214
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9, 26	1.093.821	605.558
Uzun vadeli yükümlülükler		32.084.592	40.543.349
Uzun vadeli borçlanmalar	15	9.791.361	24.734.753
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	15	7.990.778	499.279
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	5.075.024	4.217.902
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	9.227.429	11.091.415
Özkaynaklar		373.230.592	187.220.676
Ödenmiş sermaye	17	212.918.465	43.741.000
Hisse senedi ihraç primleri		-	10.184.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu		(1.304.854)	(884.510)
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	17	94.013.477	94.013.477
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yabancı para çevirim farkları		(941.171)	(371.984)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		2.476.997	65.250
Geçmiş yıllar zararları		-	(25.034.104)
Net dönem karı		66.067.678	65.507.547
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		608.361.269	396.669.558

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

**1 Ocak - 31 Aralık 2021 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
		2021	2020
Kar veya zarar kısmı	Dipnot		
Hasılat	18	427.874.619	421.121.608
Satışların maliyeti (-)	18	(306.173.317)	(269.513.933)
Brüt kar		121.701.302	151.607.675
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		-	(782.317)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(22.265.564)	(18.939.263)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(24.179.415)	(16.435.839)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	66.282.581	24.291.024
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(47.387.978)	(25.021.067)
Esas faaliyet karı		94.150.926	114.720.213
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	(3.362.615)	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		90.788.311	114.720.213
Finansman gelirleri	23	19.892.223	4.828.764
Finansman giderleri (-)	23	(26.510.255)	(36.135.831)
Vergi öncesi kar		84.170.279	83.413.146
Vergi gideri			
-Dönem vergi gideri	26	(19.861.501)	(17.474.729)
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	26	1.758.900	(430.870)
Net dönem karı		66.067.678	65.507.547
Dönem karının dağılımı			
Ana ortaklık payları		66.067.678	65.507.547
Hisse başına kazanç		0,3103	1,4976
Diğer kapsamlı gelir / (gider) kısmı		(989.531)	45.612.458
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç	13	(525.430)	(703.016)
- Vergi etkisi	26	105.086	140.603
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	17	-	53.881.628
- Vergi etkisi	17,26	-	(7.484.778)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
-Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		(569.187)	(221.979)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		65.078.147	111.120.005

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

**1 Ocak - 31 Aralık 2021 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 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
1 Ocak 2021 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
Transferler	-	-	-	-	-	2.411.747	63.095.800	(65.507.547)	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) (*)	8.061.638	114.773.215	-	-	-	-	-	-	122.834.853
Sermaye artırımını (*)	161.115.827	(124.957.215)	-	-	-	-	(36.158.612)	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(1.903.084)	-	(1.903.084)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	(420.344)	-	(569.187)	-	-	66.067.678	65.078.147
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	212.918.465	-	(1.304.854)	94.013.477	(941.171)	2.476.997	-	66.067.678	373.230.592

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 artırılabilecek 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 halka arz sürecinde elde ettiği işlemler neticesinde 121.730.734 TL tutarındaki emisyon primleri hisse senedi ihraç primlerine eklenmiştir. Halka arz süreci işlemlerinden kaynaklanan 6.957.519 TL tutarındaki işlem maliyetleri mahsup edilerek pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artışın net etkisi olup etki 114.773.215 TL'dir.

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

1 Ocak - 31 Aralık 2021 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
		1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		11.517.545	96.520.542
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / ZARARI		66.067.678	65.507.547
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	10,11	8.357.468	5.083.612
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	4	-	(3.452.009)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	-	(67.199)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	1.179.709	983.699
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	6.177.149	11.208.667
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(3.997.655)	(335.709)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		15.996.359	26.550.807
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	30	3.362.615	-
Vergi gelir/gideri ile ilgili düzeltmeler	26	18.102.601	17.905.599
Toplam düzeltmeler		49.178.246	57.877.467
Ticari alacaklardaki azalışlar/artışlar) ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(12.003.236)	(5.594.481)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(44.347.436)	146.473
Stoklardaki azalışlar/artışlar) ilgili düzeltmeler		(50.881.953)	(9.921.461)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(14.747.263)	(3.551.514)
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		17.503.112	(2.553.777)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		12.019.148	16.083.171
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/artışlar) ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		3.706.297	(3.566.453)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		303.667	(1.464.983)
Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında borçlardaki artış (azalış)		1.059.503	934.968
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		-	(9.787.285)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(30.617)	(773.921)
Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış (azalış)		14.158.236	2.099.203
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(7.560.157)	(675.622)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		488.263	106.547
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(848.017)	(738.822)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	26	(22.547.926)	(7.606.515)
Faaliyetlerden kaynaklanan / (kullanılan) nakit akışları		(103.728.379)	(26.864.472)
B. YATIRIM FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(47.869.065)	(28.169.933)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	30	(7.003.998)	-
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	10	(37.816.219)	(25.259.415)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	11	(3.048.848)	(2.910.518)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		62.699.347	(55.661.259)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	15	84.241.359	152.399.702
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	15	(139.238.993)	(194.714.976)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	15	(1.294.583)	(2.720.491)
Ödenen temettü, nakit		(1.903.084)	-
Ödenen faiz		(5.937.860)	(10.981.203)
Alınan faiz		3.997.655	335.709
Halka arz kaynaklı nakit girişleri		122.834.853	20.000
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		26.347.827	12.689.350
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	14.714.950	2.025.600
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D+E)	3	41.062.777	14.714.950

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 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 Anonim Şirketi (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, 7.182 ton masterbatch olarak adlandırılan plastik boyası ve 306 ton metalize kaplama levha üretimi kapasitesine sahiptir.

Şirket'in ana ortağı Erpet Turizm İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve 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 2021 tarihi itibarıyla istihdam ettiği personel sayısı 274'tür (31 Aralık 2020: 274).

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 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolidasyona tabi tutulmuş bağlı ortaklığın pay oranı %100'dür. Bundan sonra konsolide finansal tablolarda Şirket ve konsolide edilmiş bağlı ortaklığı "Grup" olarak adlandırılacaktır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar 9 Mart 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Şirket'in paylarının halka arzı, 21 - 22 Ocak 2021 tarihleri arasında "Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış Yöntemi" ile Borsa İstanbul Birincil Piyasa'da gerçekleşmiştir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan finansal raporlama standartları

Finansal tabloların hazırlanışına ilişkin esaslar, aşağıda sunulmuştur.

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

Şirket'in geçerli ve sunum para birimi TL'dir. Şirket'in bağlı ortaklığının geçerli para birimi Amerikan Doları'dır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 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 Dipnot 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 Standartlarına göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Şirket'in paylarının halka arzı, 21 - 22 Ocak 2021 tarihleri arasında "Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış Yöntemi" ile Borsa İstanbul Birincil Piyasa'da gerçekleşmiştir. 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 artırılmıştır. Halka arz işlem sonucunda Şirket'e 122.834.853 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 2021 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 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de K GK, 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 kolaylaştırıcı uygulama

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.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten 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 riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

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 gerçekleşmese 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.

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

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

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. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Genel anlamda, Grup finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup, söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 3 Değişiklikleri – 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 yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)'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 Değişiklikleri - 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.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 37 Değişiklikleri - 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 ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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.

Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'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.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

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 kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar

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.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

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

Finansal tablo dışı bırakma

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

Değer düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

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

Ticari borçlar

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

Maddi duran varlıklar

Arsalar ve binalar dışındaki maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Maddi duran varlıklar altındaki arsalar ve binaların ölçümüne ilişkin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolardan geçerli olmak üzere, yeniden değerlendirme modeli uygulanmaya başlanmıştır. Son olarak 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla söz konusu arsa ve binalar yeniden değerlendirilmiştir. Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlıkların birikmiş amortismanı varlığın maliyeti ile netleştirilmekte ve takip eden dönemlerde yeniden değerlendirilmiş net defter değeri üzerinden takip edilmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla taşınan gerçeğe uygun değerlerini konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 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	5-30 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 2021 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 tablolarda yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 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 2021 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 2021 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 çevrilmektedir. 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 çevrilmektedir.

Sermaye ve Temettüler

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 2021 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 2021 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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	34.670	53.880
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	38.978.107	14.661.070
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	2.050.000	-
Toplam	41.062.777	14.714.950

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

3. Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 2.050.000 TL vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2021 ile 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	41.062.777	14.714.950
Eksi: bloke mevduatlar	-	-
Toplam	41.062.777	14.714.950

4. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli		
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
-Ticari alacaklar	81.927.191	58.888.917
-Vadeli çekler ve alacak senetleri	25.151.478	9.295.553
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	17.597.717	5.594.481
	124.676.386	73.778.951
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4.082.901)	(4.082.901)
Toplam	120.593.485	69.696.050
Uzun Vadeli		
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar	6.664.500	1.211.263
Toplam	6.664.500	1.211.263

Ticari alacakların ortalama vadesi 89 gündür (31 Aralık 2020: 57).

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 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 2021 ve 2020 tarihlerinden sona eren dönemler itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir

	2021	2020
1 Ocak	4.082.901	6.454.333
Dönemin içinde ayrılan karşılıklar (Not 22)	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 22)	-	(3.452.009)
Kur farkları	-	1.080.577
31 Aralık	4.082.901	4.082.901

b) Ticari borçlar

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	42.476.367	30.594.500
Verilen çekler	9.977.486	9.840.205
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	20.422.485	2.919.373
Toplam	72.876.338	43.354.078

Ticari borçların ortalama vadesi 58 gündür (31 Aralık 2020: 43).

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

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 27)	1.003.281	4.709.578
KDV alacakları	8.005	-
Diğer çeşitli alacaklar	8.871	12.194
Toplam	1.020.157	4.721.772
Uzun vadeli		
Verilen depozito ve teminatlar	5.711.001	6.019.350
Toplam	5.711.001	6.019.350

b) Diğer borçlar

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	435	31.052
Toplam	435	31.052

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

6. Stoklar

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Mamuller	36.137.338	16.537.864
İlk madde ve malzeme	34.780.806	19.826.354
Ticari mallar	16.852.078	5.540.108
Diğer stoklar	8.934.770	3.918.713
Toplam	96.704.992	45.823.039
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	-
	96.704.992	45.823.039

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren bir yıllık döneme ait stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki şekildedir:

	2021	2020
Dönem başı – 1 Ocak	-	(67.199)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar	-	67.199
Kapanış – 31 Aralık	-	-

7. Peşin ödenmiş giderler

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
Verilen avanslar (*)	11.982.977	5.104.809
Gelecek aylara ait giderler	1.784.374	642.355
Toplam	13.767.351	5.747.164
Uzun vadeli		
Verilen avanslar (**)	8.064.532	1.337.456
Toplam	8.064.532	1.337.456

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

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
KDV alacakları	13.835.561	8.416.682
Personele verilen avanslar	1.895.316	1.451.761
Diğer	279.416	-
Toplam	16.010.293	9.868.443
Uzun vadeli		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	60	438.108
Toplam	60	438.108

9. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.093.821	605.558
Toplam	1.093.821	605.558

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2021 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 2021 ve 2020 itibarıyla sona eren dönemler için maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet				
Arazi ve arsalar	79.690.000	-	-	79.690.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.607.162	-	-	4.607.162
Binalar	33.783.653	-	101.475.243	135.258.896
Makine, tesis ve cihazlar	78.604.459	988.159	5.976.854	85.569.472
Taşıt araçları	1.971.536	212.781	-	2.184.317
Döşeme ve demirbaşlar	2.849.858	284.897	8.080	3.142.835
Özel maliyetler	9.794	-	-	9.794
Yapılmakta olan yatırımlar	58.546.569	49.032.218	(107.460.177)	118.610
	260.063.031	50.518.055	-	310.581.086

Birikmiş amortismanlar

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	85.367	339.125	-	424.492
Binalar	254.173	1.232.423	-	1.486.596
Makine, tesis ve cihazlar	26.613.548	3.673.362	-	30.286.910
Taşıt araçları	412.164	412.451	-	824.615
Döşeme ve demirbaşlar	2.182.364	247.726	-	2.430.090
Özel maliyetler	9.794	-	-	9.794
	29.557.410	5.905.087	-	35.462.497

Net defter değeri	230.505.621			275.118.589
--------------------------	--------------------	--	--	--------------------

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla TMS 23 kapsamında maddi duran varlıklar hesabında aktifleştirilen borçlanma maliyetleri 29.674.644 TL'dir (31 Aralık 2020: 18.970.096 TL).

	31 Aralık 2019	İlaveler	Yeniden değerlemeler	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.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kocaeli Gebze OSB'de bulunan betonarme fabrika binası, idari bina ve arsası üzerinde kredilerden kaynaklı 35 milyon TL ipotek bulunmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla tamamen amorte olmuş sabit kıymetlerin tutarı 14.226.062 TL'dir (31 Aralık 2020: 13.491.005 TL).

Grup'un arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

30 Eylül 2021 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.

2020 yılında, bir önceki değerlendirme dönemi olan 2017 yılında kullanılan değerlendirme tekniklerinden daha farklı bir yaklaşım kullanılmamıştır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsa ve binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal olmayan varlıklar	31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar	79.690.000	-	-	79.690.000
Binalar	139.866.058	-	-	139.866.058
Toplam varlıklar	219.556.058	-	-	219.556.058

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal olmayan varlıklar	31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar	79.690.000	-	-	79.690.000
Binalar	38.390.815	-	-	38.390.815
Toplam varlıklar	118.080.815	-	-	118.080.815

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maliyet	8.910.005	8.439.106
Amortisman	(1.931.159)	(1.612.711)
Net defter değeri	6.978.846	6.826.395

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 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 2021 ve 2020 itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2021
<u>Maliyet</u>				
Haklar	1.425.239	132.040	-	1.557.279
Geliştirme giderleri	2.423.357	-	4.459.641	6.882.998
Yapılmakta olan yatırımlar	3.084.616	2.916.808	(4.459.641)	1.541.783
	6.933.212	3.048.848	-	9.982.060
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
Haklar	989.609	155.430	-	1.145.039
Geliştirme giderleri	320.013	1.281.352	-	1.601.365
	1.309.622	1.436.782	-	2.746.404
Net defter değeri	5.623.590	1.612.066	-	7.235.656
	31 Aralık 2019	İlaveler	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			5.623.590

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

11. Kullanım hakkı varlıkları

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2020	Girişler	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	404.675	10.159.759	-	10.564.434
Taşıt araçları	2.204.279	2.505.966	-	4.710.245
Toplam	2.608.954	12.665.725	-	15.274.679
Eksi: Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	766.803	92.855	-	859.658
Taşıt araçları	879.399	922.744	-	1.802.143
Toplam	1.646.202	1.015.599	-	2.661.801
Kullanım hakkı varlıklar, net	962.752			12.612.878

	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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar ve ödenecek sosyal güvenlik primleri	2.348.026	1.596.460
Ödenecek personel vergileri	1.120.238	812.301
Toplam	3.468.264	2.408.761

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

13. Karşılıklar

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayı aşağıdaki şekildedir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	3.047.343	2.673.370
Kullanılmayan izin karşılığı	2.027.681	1.544.532
Toplam	5.075.024	4.217.902

Kullanılmayan izin karşılığı:

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sonra eren döneme ait kullanılmayan izin karşılığının dönem içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2021	2020
Dönem başı bakiyesi	1.544.532	1.199.949
Dönem içinde ayrılan/(kapatılan) karşılık, net	483.149	344.583
31 Aralık itibarıyla	2.027.681	1.544.532

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 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 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 gereken 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 2021	31 Aralık 2020
Net iskonto oranı (%)	4,27	3,74
Ücret artışı (%)	10,00	9,50
Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı (%)	91,93	91,12

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

13. Karşılıklar (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sonra eren döneme ait kıdem tazminatı karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	2.673.370	2.070.060
Cari dönem hizmet maliyeti	514.774	401.059
Faiz gideri	181.786	238.057
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	525.430	703.016
Dönem içerisinde yapılan ödemeler	(848.017)	(738.822)
31 Aralık itibarıyla	3.047.343	2.673.370

14. Ertelenmiş gelirler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar (*)	20.062.412	5.904.176
Toplam	20.062.412	5.904.176

(*) Alınan avanslar, mamul satışı öncesi müşterilerden alınan avans tutarlarından oluşmaktadır.

15. Finansal borçlar

a) Borçlanmalar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
Banka kredileri	70.810.797	74.964.245
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.543.566	767.716
Diğer finansal yükümlülükler	-	831.848
Toplam	74.354.363	76.563.809
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları		
Banka kredileri	24.008.663	30.169.885
Toplam	24.008.663	30.169.885
Uzun vadeli		
Banka kredileri	9.791.361	24.734.753
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.990.778	499.279
Toplam	17.782.139	25.234.032
Toplam finansal borçlanmalar	116.145.165	131.967.726

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli banka kredilerin para birimi cinsinden ve faiz detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021			
	Ağırlıklandırılmış etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL karşılığı
Kısa vadeli			
TL krediler	%16,12	14.308.932	14.308.932
AVRO krediler	%2,03	3.738.404	56.501.865
Toplam			70.810.797
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları			
TL krediler	%16,12	12.708.151	12.708.151
AVRO krediler	%2,03	747.690	11.300.512
Toplam			24.008.663
Uzun vadeli			
TL krediler	%16,12	4.315.856	4.315.856
AVRO krediler	%2,03	362.283	5.475.505
Toplam			9.791.361
31 Aralık 2020			
	Ağırlıklandırılmış etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL karşılığı
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
Toplam			24.734.753

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 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 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde	94.819.460	105.965.978
1-2 yıl içerisinde	9.261.812	17.723.908
2-3 yıl içerisinde	529.549	6.541.721
3-4 yıl içerisinde	-	469.124
	104.610.821	130.700.731

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçlar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	130.700.731	147.831.762
Dönem içinde alınan ilaveler	84.241.359	152.399.702
Dönem içinde ödenen anapara	(139.238.993)	(194.714.976)
Kur farkı (kar)/zararı	28.907.724	25.184.243
31 Aralık itibarıyla	104.610.821	130.700.731

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal kiralama hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	1.266.995	3.252.055
Dönem içinde alınan ilaveler	10.962.987	-
Dönem içinde ödenen anapara ve faiz	(1.294.583)	(2.720.491)
Kur farkı (kar)/zararı	359.656	507.967
Faiz tahakkuk etkisi	239.289	227.464
31 Aralık itibarıyla	11.534.344	1.266.995

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

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla koşullu varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan teminatlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları	285.000	1.158.321
Toplam	285.000	1.158.321

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin, ipotek ve kefaletlerin ("TRİK") dökümü orijinal para birimleri ile aşağıdaki gibidir:

Verilen teminatlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Genel Kredi Sözleşmeleri (**)	125.610.821	211.509.383
İpotekler (***)	35.000.000	105.000.000
Teminat (Teminat Çeki) (*)	-	1.685.148
Toplam	160.610.821	318.194.531

(*) Yardımcı malzeme tedarikçilerine verilen teminatlardan oluşmaktadır.

(**) Şirket'in mevcut belirtilen Genel Kredi sözleşmelerine istinaden ilgili bankalara toplam, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla borç bakiyesi 104.610.821 TL (31 Aralık 2020: 129.868.883'tür). Şirket'in 13 adet banka ile imzaladığı genel kredi sözleşmelerinin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla tutarı 1.319.973.554 TL (31 Aralık 2020: 997.733.953 TL' dir).

Ek olarak;

a.) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ilişki tarafı olan Pia Akrilik San. ve Tic. A.Ş.'nin ("PIA Akrilik") 63.188.666 TL (31 Aralık 2020: 81.640.500 TL) tutarlı imzaladığı Genel Kredi sözleşmesine kefil sıfatıyla taraf olmuştur. PIA Akrilik'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla imzalanan genel kredi sözleşmesine istinaden bankalara toplam borç bakiyesi 12.404.693 TL'dir (31 Aralık 2020: 13.513.856TL).

b.) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ilişki tarafı olan Erpet Turizm İnşaat Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.('Erpet') 3.694.208 TL (31 Aralık 2020: Yoktur) tutarlı imzaladığı Genel Kredi sözleşmesine kefil sıfatıyla taraf olmuştur. Erpet'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla imzalanan genel kredi sözleşmesine istinaden bankalara toplam borç bakiyesi 703.767.517 TL'dir (31 Aralık 2020: Yoktur).

(***) Rehini bulunmayan Şirket'in toplam verdiği ipotek miktarı 35.000.000 TL'dir. İlgili tutar yapılmakta olan fabrikaya ilişkin verdiği toplam ipotek miktarı olan 35.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 105.000.000 TL).

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2021 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 2021				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	139.610.821	-	4.848.377	66.332.938
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	21.000.000	-	-	21.000.000
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	21.000.000	-	-	21.000.000
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	160.610.821	-	4.848.377	87.332.938
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

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sırasıyla %6 ve %44'tür.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****17. Özkaynaklar**

Ortaklar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Sahiplik oranı	Pay	Sahiplik oranı	Pay
Erpet Turizm İnşaat Tah. San. Tic. A.Ş	%65,85	140.208.880	%89,71	39.241.000
Mehmet Çeker	%1,95	4.156.816	%9,69	4.236.000
Abdullah Çeker	%0,17	361.696	%0,20	88.000
Ahmet Sadin Çeker	%0,17	361.696	%0,20	88.000
Esra Çeker	%0,17	361.696	%0,20	88.000
Halka Açık Hissedarlar (*)	%31,69	67.467.681	%0,00	-
Nominal sermaye	%100	212.918.465	%100	43.741.000

Grup'un ortaklıklarından olan Erpet Turizm İnşaat Tahahhüt Sanayi Ticaret Anonim Şirketi tarafından sahip olunan toplamda 21.078.928 TL nominal tutarlı satış işlemi gerçekleştirilmiştir. Bu işlemle birlikte Erpet Turizm İnşaat Tahahhüt Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin sahiplik oranı %65,85'e düşmüştür.

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 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	2.476.997	65.250
Toplam	2.476.997	65.250

Geçmiş yıl karları / zararları:

Vergi Usul Kanunu'na göre tutulan yasal kayıtlardaki geçmiş yıl karları ve zararları aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş yıl karları ve (zararları)	7.736.573	(17.237.307)
Toplam	7.736.573	(17.237.307)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık yeniden değerlendirme kazanç/kayıpları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yeniden değerlendirme kazançları	94.013.477	94.013.477
Toplam	94.013.477	94.013.477

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık yeniden değerlendirme kazançlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	94.013.477	47.616.627
Yeniden değerlendirme etkisi	-	53.881.628
Vergi etkisi	-	(7.484.778)
31 Aralık	94.013.477	94.013.477

18. Hasılat ve satışların maliyeti

Hasılat	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yurt içi satışlar	140.676.774	102.183.192
Yurt dışı satışlar	292.331.561	319.796.046
Diğer gelirler	436.466	174.351
Brüt satışlar toplamı	433.444.801	422.153.589
Satıştan iadeler	(4.727.711)	(631.996)
Satış indirimleri	(841.302)	(399.985)
Diğer indirimler	(1.169)	-
Net satışlar	427.874.619	421.121.608

Coğrafi bölümlere göre ayrıştırılmış hasılat bilgisi aşağıdaki gibidir:

Coğrafi bölümler	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Türkiye	136.131.661	101.500.798
Avrupa Birliği ülkeleri	121.833.433	151.536.965
Amerika Birleşik Devletleri	87.559.237	90.008.846
Diğer	82.350.288	78.074.999
Net hasılat	427.874.619	421.121.608

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2021 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 ayrıştırmış hasılat bilgisi aşağıdaki gibidir:

Ürün çeşidi	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Levha	281.318.455	337.867.309
Termoform	110.878.483	67.798.412
Hizmet	22.242.715	1.101.295
Diğer	13.434.966	14.354.592
Net hasılat	427.874.619	421.121.608

Satılan Malın Maliyeti	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	250.008.611	223.791.038
Personel giderleri	20.581.670	18.015.441
Enerji giderleri	12.479.700	9.450.928
Amortisman giderleri ve itfa payları	8.019.045	4.634.559
Satılan ticari mallar maliyeti	1.978.340	7.492.414
Diğer	13.105.951	6.129.553
Toplam	306.173.317	269.513.933

19. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Dağıtım giderleri	12.763.271	12.218.590
Personel giderleri	2.718.692	1.416.864
Sigorta giderleri	1.468.942	1.349.553
Seyahat giderleri	561.855	432.994
Tamir ve bakım onarım giderleri	531.344	189.734
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	219.957	195.880
Kira giderleri	172.949	532.324
Danışmanlık giderleri	172.071	180.910
Amortisman giderleri ve itfa payları	36.491	55.759
Diğer	3.619.992	2.366.655
Toplam	22.265.564	18.939.263

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 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 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel giderleri	8.464.462	8.259.725
Vergi, resim ve harçlar	7.144.194	1.854.699
Danışmanlık giderleri	1.045.343	691.933
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.223.745	1.299.973
Tamir ve bakım onarım giderleri	974.136	790.284
Sigorta giderleri	819.284	712.828
Seyahat giderleri	611.373	271.190
Amortisman giderleri ve itfa payları	301.932	393.294
Kira giderleri	179.949	582.239
Diğer	3.414.997	1.579.674
Toplam	24.179.415	16.435.839

21. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	250.008.611	223.508.190
Personel giderleri	31.764.824	28.116.191
Dağıtım giderleri	12.763.271	12.218.590
Enerji giderleri	12.543.058	9.521.942
Amortisman giderleri ve itfa payları	8.357.468	5.083.612
Vergi, resim ve harçlar	7.260.192	1.987.279
Tamir ve bakım onarım giderleri	4.737.916	3.697.274
Sigorta giderleri	2.288.226	2.062.381
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2.206.718	2.028.503
Satılan ticari mallar maliyeti	1.978.340	7.492.414
Kira giderleri	352.898	1.114.563
Diğer	18.356.774	8.840.413
Toplam	352.618.296	305.671.352

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 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 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri (*)	63.903.427	19.769.429
Konusu kalmayan karşılıklar	-	3.452.009
Ticari borçlar üzerindeki ertelenmiş finansman gelirleri	315.551	452.277
Diğer	2.063.603	617.309
Toplam	66.282.581	24.291.024

(*) 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 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri (*)	(44.546.413)	(23.591.580)
Diğer	(2.841.565)	(1.429.487)
Toplam	(47.387.978)	(25.021.067)

(*) 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 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kur farkı gelirleri	15.894.568	4.493.055
Faiz ve vade farkı gelirleri	3.997.655	335.709
Toplam	19.892.223	4.828.764

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****24. Finansman giderleri**

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kur farkı giderleri	(18.640.282)	(21.824.389)
Faiz giderleri	(6.177.149)	(11.208.667)
Banka komisyon giderleri	(964.058)	(1.595.209)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(7.059)	(9.011)
Diğer	(721.707)	(1.498.555)
Toplam	(26.510.255)	(36.135.831)

25. Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Hisse senedi değer düşüklüğü (*)	(3.362.615)	-
Toplam	(3.362.615)	-

(*) Grup'un konsolide finansal tablolarında finansal yatırım olarak muhasebeleşen hisse alımının gerçeğe uygun değeri, alımın gerçekleştirildiği Amerika Birleşik Devletleri'nde işlem gören Nasdaq borsası üzerinden 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gösterilmiştir. 10,7970 ABD Doları ile yapılan yatırımın lot değeri 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 3,04 ABD Doları olarak değişmiştir. Finansal yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişim, Grup'un konsolide finansal tablolarındaki Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda muhasebeleştirilmiştir.

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren yıla ait hesap dönemlerine ilişkin vergi giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Vergi giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(19.861.501)	(17.474.729)
Ertelenmiş vergi gideri	1.758.900	(430.870)
Toplam	(18.102.601)	(17.905.599)

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	19.861.501	17.474.729
Peşin ödenen vergiler (-)	(12.679.712)	(7.606.515)
Kurumlar vergisi karşılığı, net	7.181.789	9.868.214

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %22).

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.

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 ertelenmiş vergi hesaplamasında 2022 yılı için kısa vadeli varlık ve yükümlülükler için %23 oranı, uzun vadeli varlık ve yükümlülükler için %20 oranı dikkate alınmıştır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
	Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülükleri)	Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülükleri)
Ticari alacaklar ve borçlar üzerindeki düzeltmeler	1.884.014	3.034.904
Kıdem tazminatı karşılığı	609.469	534.674
Şüpheli alacak karşılığı	-	94.857
İzin karşılığı	405.536	308.906
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	(14.342.797)	(14.342.797)
Sabit kıymet amortisman düzeltmeleri	(133.525)	(412.585)
Finansal yatırım gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	2.147.307	-
Diğer	202.567	(309.374)
Toplam	(9.227.429)	(11.091.415)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)**

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi hareket tablosu:

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri	2021	2020
1 Ocak bakiyesi	(11.091.415)	(3.316.370)
Gelir tablosuna kaydedilen	1.758.900	(430.870)
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen	105.086	(7.344.175)
31 Aralık itibarıyla yükümlülük	(9.227.429)	(11.091.415)

31 Aralık 2021 ve 2020 itibarıyla vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar	84.170.279	83.413.146
Gelir vergisi oranı	%23	%22
Hesaplanan vergi gideri	(19.359.164)	(18.350.892)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(30.064.844)	(543.785)
İstisnalar	28.333.469	-
Ar-ge indirimi	668.177	661.269
Yatırım teşvik kapsamında vergi oranındaki değişikliğin etkisi	-	656.120
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan düzeltmelerin etkisi	1.600.229	-
Diğer	719.532	(328.311)
Toplam	(18.102.601)	(17.905.599)

27. Pay başına kazanç/(kayıp)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Hisse senedi adedi 1 Ocak itibarıyla (toplam)	212.918.465	43.741.000
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	212.918.465	43.741.000
Net dönem karı (TL)	66.067.678	65.507.547
Pay başına kazanç	0,3103	1,4976
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	65.078.147	111.120.005
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	0,3056	2,5404

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

28. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflarla olan bakiyeler

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler (*)	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari (*)	Olmayan(**)	Ticari (*)	Olmayan (**)
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3) (***)	15.542.637	-	(14.796.986)	-
Erpet Turizm İnş A.Ş. (1)	-	450.833	(3.678)	-
Mehmet Çeker (2)	-	39.980	-	-
Abdullah Çeker (2)	-	512.468	-	-
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. (3)	697.393	-	(4.203.729)	-
Pia Akrilik San.ve Tic. A.Ş. (3)	1.357.687	-	(1.418.092)	-
Toplam	17.597.717	1.003.281	(20.422.485)	-

31 Aralık 2020				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler (*)	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari (*)	Olmayan(**)	Ticari (*)	Olmayan (**)
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3) (***)	5.594.481	-	(1.026.337)	-
Erpet Turizm İnş A.Ş.(1)	-	4.372.755	-	-
Abdullah Çeker (2)	-	265.431	-	-
Mehmet Çeker (2)	-	71.392	-	-
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. (3)	-	-	(1.893.036)	-
Toplam	5.594.481	4.709.578	(2.919.373)	-

(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.

(***) Şirket'in operasyonel faaliyetleri kapsamında, Amerika Birleşik Devletleri'nde faaliyet gösteren bağlı ortaklığı Sirius'a mamul satışında aracılık etmesinden doğan alacak ve borç tutarlarından oluşmaktadır.

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

28. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

b) İlişkili taraflarla olan işlemler

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 31 Aralık 2021									
	Alımlar (Hizmet)	Alımlar (Ticari)	Faiz	Kur Farkı	Satışlar Ticari mal	Satışlar (Malzeme)	Satışlar (Hizmet)	Ticari olmayan işlemler (Alınan)	Ticari olmayan işlemler (Verilen)
İlişkili taraflarla olan işlemler (*)									
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. (3)	19.936.873	-	-	-	513.781	-	-	-	-
Erpet Turizm İnş. A.Ş. (1)	10.296	-	134.216	-	15.369	-	-	4.234.400	-
Abdullah Çeker (2)	-	-	71.391	-	-	-	-	193.500	193.500
Pia Akriklik San.ve Tic. A.Ş. (3)	-	5.501.805	-	-	17.311	-	2.655.541	-	-
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3) (*)	-	14.771.740	-	-	11.728.944	-	-	-	-
Mehmet Çeker (2)	-	-	25.431	-	-	-	-	240.000	-
Toplam	19.947.169	20.273.545	231.038	-	12.275.405	-	2.655.541	4.667.900	193.500

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

1 Ocak – 31 Aralık 2020									
	Alımlar (Hizmet)	Alımlar (Ticari)	Faiz	Kur Farkı	Satışlar Ticari mal	Satışlar (Malzeme)	Satışlar (Hizmet)	Ticari olmayan işlemler (Alınan)	Ticari olmayan işlemler (Verilen)
İlişkili taraflarla olan işlemler (*)									
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 Akriklik San.ve Tic. A.Ş.(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

- (1) Ana şirket
(2) Şirket ortakları
(3) Şirket ortaklarının ilişkili tarafı

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu yönetim kurulu, genel müdür ve genel müdür yardımcıları olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye gibi mali menfaatlerin toplam tutarları, verilen ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri ile ayni ve nakdi imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatların toplam tutarlarını içermektedir. Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı aşağıda belirtilmiştir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Üst yönetime sağlanan faydalar	3.040.113	2.223.955
Toplam	3.040.113	2.223.955

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

29. 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 2021	31 Aralık 2020
Toplam borçlanmalar	104.610.821	130.700.731
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	11.534.344	1.266.995
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 3)	(41.062.777)	(14.950.128)
Net finansal borç	75.082.388	117.017.598
Toplam özkaynaklar	373.230.592	187.220.676
Finansal net borç / özkaynak oranı	%20	%63

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 2021 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri**

	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
31 Aralık 2021					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	17.597.717	109.660.268	1.003.281	5.727.877	38.978.107
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	17.597.717	83.975.084	1.003.281	5.727.877	38.978.107
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	25.685.184	-	-	-
- 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
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
31 Aralık 2020					
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	-	-	-	-	-

(*) 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 2021 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****29. 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 2021	31 Aralık 2020
Vadesi üzerinden 1–30 gün geçmiş	17.895.459	7.083.744
Vadesi üzerinden 1–3 ay geçmiş	1.956.273	13.595.024
Vadesi üzerinden 3–12 ay geçmiş	5.833.452	9.841.136
Toplam vadesi geçen alacaklar	25.685.184	30.519.904

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 2021					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	104.610.821	117.423.727	39.517.215	66.895.342	11.011.170
Kiralama borçları	11.534.344	12.856.800	1.055.278	3.165.834	8.635.688
Ticari borçlar	72.876.338	73.191.889	73.191.889	-	-
Diğer borçlar	435	435	435	-	-
Toplam finansal yükümlülükler	189.021.938	203.472.851	113.764.817	70.061.176	19.646.858
31 Aralık 2020					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

29. 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	75.014.210	3.634.405	1.761.235
2a. Parasal finansal varlıklar	40.682.525	2.132.235	812.767
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	4.920.471	337.496	27.970
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	120.617.206	6.104.136	2.601.972
5. Ticari alacaklar	6.664.500	500.000	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	6.664.500	500.000	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	127.281.706	6.604.136	2.601.972
10. Ticari borçlar	(72.978.546)	(4.377.364)	(961.208)
11. Finansal yükümlülükler	(67.802.378)	-	(4.486.094)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(140.780.924)	(4.377.364)	(5.447.303)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(5.475.505)	-	(362.283)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(5.475.505)	-	(362.283)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(146.256.429)	(4.377.364)	(5.809.586)
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18)	(18.974.723)	2.226.772	(3.207.614)
20. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(23.895.194)	1.889.276	(3.235.583)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi 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
10.	Ticari borçlar	(29.269.418)	(1.764.033)	(1.811.803)
11.	Finansal yükümlülükler	(65.434.719)	(115.182)	(7.170.287)
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 2021 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****29. 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net karı/zararı üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

31 Aralık 2021		Kar/(Zarar)
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	2.968.064	(2.968.064)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	2.968.064	(2.968.064)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülük	(4.847.956)	4.847.956
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(4.847.956)	4.847.956
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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

30. Finansal yatırımlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	-	-
Dönem içi ilaveler	7.003.998	-
Kur farkı karı/(zararı)	5.973.504	-
Gerçeğe uygun değer düşüklüğü (*)	(9.336.119)	-
Dönem sonu	3.641.383	-

(*) Grup'un konsolide finansal tablolarında finansal yatırım olarak muhasebeleşen hisse alımının gerçeğe uygun değeri, alımın gerçekleştirildiği Amerika Birleşik Devletleri'nde işlem gören Nasdaq borsası üzerinden 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gösterilmiştir. 10,7970 ABD Doları ile yapılan yatırımın lot değer 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 3,04 ABD Doları olarak değişmiştir. Finansal yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişim, Grup'un konsolide finansal tablolarındaki Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda muhasebeleştirilmiştir.

31. Denetim ücretleri

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşunca verilen hizmetin ücretine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	335.000	160.000
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	20.000
Toplam	335.000	180.000

32. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Grup'un ortaklıklarından olan Erpet Turizm İnşaat Tahahhüt Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin sahip olduğu 31.620.468 TL nominal değerli payların 14 Aralık 2021 tarih ve 2021/7 sayılı kararı ile borsada satışı ve bu amaçla söz konusu payların borsada işlem gören niteliğe dönüştürülmesine ilişkin Pay Satış Bilgi Formu'nun onaylanması talebiyle Sermaye Piyasası Kurulu'na 15 Aralık 2021 tarihinde başvuruda bulunulmuştur. Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Ocak 2022 tarihli ve 2/30 sayılı toplantısında söz konusu talebin olumlu karşılanmasına karar verilmiştir.

Grup'un ortaklıklarından olan Ahmet Sadin Çeker'in sahip olduğu 361.696 TL nominal değerli borsada işlem gören ortaklıkların kurul kaydında olan ancak borsada işlem görmeyen statüdeki pay senetlerinin borsada satışa konu edilebilmesi amacıyla Merkez Kayıt Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur.