

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 31 Mart 2022 ara hesap dönemine ait
zet konsolide finansal tablolar**

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim şirketi

İçindekiler

Sayfa

Ara dönem zet konsolide finansal durum tabloları	1 - 2
Ara dönem zet konsolide kar veya zarar ve diğ er kapsamlı gelir tabloları	3
Ara dönem zet konsolide zkaynak değ işim tabloları	4
Ara dönem zet konsolide nakit akış tabloları	5
Ara dönem zet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	6 – 50

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla****konsolide finansal durum tablosu****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar	Dipnot	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar		347.738.041	292.954.053
Nakit ve nakit benzerleri	3	18.695.089	41.062.777
Finansal yatırımlar	30	3.607.182	3.641.383
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4, 28	13.023.665	17.597.717
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	165.024.992	102.995.768
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5, 28	741.587	1.003.281
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	26.380	16.876
Stoklar	6	119.898.280	96.704.992
Peşin ödenmiş giderler	7	6.523.430	13.767.351
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		153.840	153.615
Diğer dönen varlıklar	8	20.043.596	16.010.293
Duran varlıklar		322.331.284	315.407.216
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	6.664.500	6.664.500
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	4.701.884	5.711.001
Maddi duran varlıklar	10	277.925.930	275.118.589
Maddi olmayan duran varlıklar	10	8.322.785	7.235.656
Kullanım hakları	11	12.632.397	12.612.878
Peşin ödenmiş giderler	7	12.083.728	8.064.532
Diğer duran varlıklar	8	60	60
Toplam varlıklar		670.069.325	608.361.269

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
		geçmemiş	geçmiş
		31 Mart	31 Aralık
Yükümlülükler	Dipnot	2022	2021
Kısa vadeli yükümlülükler		240.330.765	203.046.085
Kısa vadeli borçlanmalar	15	78.302.629	70.810.797
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	15	31.170.647	24.008.663
Diğer finansal yükümlülükler	15	47.494	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	15	3.730.236	3.543.566
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4, 28	17.116.294	20.422.485
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	76.792.679	52.453.853
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	105.865	435
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	12	4.899.799	3.468.264
Ertelenmiş gelirler	14	20.307.385	20.062.412
Dönem karı vergi yükümlülüğü		7.290.417	7.181.789
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9, 26	567.320	1.093.821
Uzun vadeli yükümlülükler		30.535.821	32.084.592
Uzun vadeli borçlanmalar	15	10.711.192	9.791.361
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	15	4.654.216	7.990.778
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	6.234.261	5.075.024
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	8.936.152	9.227.429
Özkaynaklar		399.202.739	373.230.592
Ödenmiş sermaye	17	212.918.465	212.918.465
Hisse senedi ihraç primleri		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu		(1.697.774)	(1.304.854)
- 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		(444.658)	(941.171)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	2.476.997	2.476.997
Geçmiş yıllar karları		66.067.678	-
Net dönem karı		25.868.554	66.067.678
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		670.069.325	608.361.269

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

1 Ocak - 31 Mart 2022 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 denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Kar veya zarar kısmı	Dipnot		
Hasılat	18	196.662.531	104.838.048
Satışların maliyeti (-)	18	(149.529.609)	(77.195.090)
Brüt kar		47.132.922	27.642.958
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		-	(115.715)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(7.585.450)	(3.951.819)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(6.212.421)	(4.863.582)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	18.528.942	9.290.572
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(15.743.600)	(8.823.861)
Esas faaliyet karı		36.120.393	19.178.553
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	(34.201)	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		36.086.192	19.178.553
Finansman gelirleri	23	3.193.190	9.250.832
Finansman giderleri (-)	24	(6.313.458)	(2.833.956)
Vergi öncesi kar		32.965.924	25.595.429
Vergi gideri			
-Dönem vergi gideri	26	(7.290.417)	(5.017.301)
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	26	193.047	116.992
Net dönem karı		25.868.554	20.695.120
Dönem karının dağılımı			
Ana ortaklık payları		25.868.554	20.695.120
Hisse başına kazanç		0,1215	0,3995
Diğer kapsamlı gelir / (gider) kısmı		103.593	65.787
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç	13	(491.150)	264.681
- Vergi etkisi	26	98.230	(52.936)
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	17	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
-Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		496.513	(145.958)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		25.972.147	20.760.907

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

**1 Ocak - 31 Mart 2022 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 karları/ (zararları)	Dönem net karı	Toplam
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)	-
Sermaye arttırımı (*)	8.061.638	-	-	-	-	-	-	-	8.061.638
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(1.903.084)	-	(1.903.084)
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	114.773.215	-	-	-	-	-	-	114.773.215
(*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	211.745	-	(145.958)	-	-	20.695.120	20.760.907
31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	51.802.638	124.957.215	(672.765)	94.013.477	(517.942)	2.476.997	36.158.612	20.695.120	328.913.352
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	212.918.465	-	(1.304.854)	94.013.477	(941.171)	2.476.997	-	66.067.678	373.230.592
Transferler	-	-	-	-	-	-	66.067.678	(66.067.678)	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	(392.920)	-	496.513	-	-	25.868.554	25.972.147
31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	212.918.465	-	(1.697.774)	94.013.477	(444.658)	2.476.997	66.067.678	25.868.554	399.202.739

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 arttırılacak 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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(19.888.661)	3.453.411
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ / ZARARI		25.868.554	20.695.120
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	10,11	2.289.495	1.860.571
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	820.560	277.835
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	2.245.960	2.287.264
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(12.849)	(2.027.580)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		7.010.194	403.706
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	30	34.201	-
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	26	7.097.370	4.900.309
Toplam düzeltmeler		19.484.931	7.702.105
Ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		4.574.052	(9.930.194)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(62.029.224)	(10.700.785)
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		(23.193.288)	(10.427.232)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		3.224.725	1.608.616
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(3.306.191)	7.584.295
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		24.338.826	1.747.990
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		261.694	(129.711)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		999.613	(1.071.376)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		1.431.535	759.032
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		105.430	67.546
Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış (azalış)		244.973	(65.777)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(4.033.528)	(24.097)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(526.501)	5.666.110
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(152.473)	(54.949)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	26	(7.181.789)	(9.973.282)
Faaliyetlerden kaynaklanan / (kullanılan) nakit akışları		(65.242.146)	(24.943.814)
B. YATIRIM FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(6.100.378)	(13.655.418)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	10	(4.883.150)	(13.012.481)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	11	(1.217.228)	(642.937)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		3.621.351	74.317.599
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	15	28.053.152	21.245.333
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	15	(20.148.677)	(69.229.353)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	15	(2.655.181)	(417.139)
Ödenen temettü, nakit		-	-
Ödenen faiz		(1.640.792)	(2.143.675)
Alınan faiz		12.849	2.027.580
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri, net		-	114.773.215
Sermaye artışı		-	8.061.638
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		(22.367.688)	64.115.592
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	41.062.777	14.714.950
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D+E)	3	18.695.089	78.830.542

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 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, 1998 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, compound ve masterbatchler üretmekte, yurtiçi ve yurtdışında satışını yapmaktadır. Şirket'in yıllık 25.953 ton plastik endüstriyel levha, 31.701 ton termoform olarak adlandırılan plastikten 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 Uzunçarşılı Cad. Milas Han K:3 No: 216 Eminönü – İstanbul – Türkiye adresinde kayıtlı bulunmaktadır. Şirket'in fabrika adresleri aşağıdaki gibidir:

Işık - 1

Gebze Organize Sanayi Bölgesi

İhsan Dede Cad. No: 101 / 1

Gebze - Kocaeli 41480, Türkiye

Işık - 2

Gebze Organize Sanayi Bölgesi

1000.Cad.1 Blok No: 1003/9

Çayırova - Kocaeli, Türkiye

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla istihdam ettiği personel sayısı 252' dir (31 Aralık 2021: 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 Mart 2022 ve 2021 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 Mart 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar 26 Nisan 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 hazırlanılışına ilişkin esaslar, aşağıda sunulmuştur.

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "2019 TMS Taksonomisi"ne uygun olarak sunulmuştur. Şirket (bağlı ortaklığı hariç) muhasebe

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

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 Mart 2022 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 Mart 2022 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 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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, gruplama 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.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

**31 Mart 2022 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 Mart 2022 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, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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 muhasebeleştirir. 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 uygulanabilmektedir.

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 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 bu 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 getirmedikleri sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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 Mart 2022 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, kiralamalar 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 Mart 2022 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.

Söz konusu değişikliğin 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 Mart 2022 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.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 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 Mart 2022 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 gelirler 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 Mart 2022 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 amortismanı 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 Mart 2022 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 Mart 2022 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 Mart 2022 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 Mart 2022 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 Mart 2022 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 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	43.425	34.670
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	18.329.934	38.978.107
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	321.730	2.050.000
Toplam	18.695.089	41.062.777

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 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 Mart 2022 tarihi itibarıyla (321.730) TL vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 2.050.000 TL).

31 Mart 2022 ile 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	18.695.089	41.062.777
Toplam	18.695.089	41.062.777

4. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli		
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
-Ticari alacaklar	144.651.129	81.927.191
-Vadeli çekler ve alacak senetleri	24.456.764	25.151.478
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 28)	13.023.665	17.597.717
	182.131.558	124.676.386
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4.082.901)	(4.082.901)
Toplam	178.048.657	120.593.485
Uzun Vadeli		
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar	6.664.500	6.664.500
Toplam	6.664.500	6.664.500

Ticari alacakların ortalama vadesi 81 gündür (31 Aralık 2021: 89).

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

4. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinden sona eren dönemler itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir

	2022	2021
1 Ocak	4.082.902	4.082.901
Dönemin içinde ayrılan karşılıklar (Not 22)	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 22)	-	-
Kur farkları	-	-
31 Mart	4.082.901	4.082.901

b) Ticari borçlar

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	72.966.188	42.476.367
Verilen çekler	3.826.491	9.977.486
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 28)	17.116.294	20.422.485
Toplam	93.908.973	72.876.338

Ticari borçların ortalama vadesi 44 gündür (31 Aralık 2021: 58).

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

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 28)	741.587	1.003.281
KDV alacakları	8.005	8.005
Diğer çeşitli alacaklar	18.375	8.871
Toplam	767.967	1.020.157
Uzun vadeli		
Verilen depozito ve teminatlar	4.701.884	5.711.001
Toplam	4.701.884	5.711.001

b) Diğer borçlar

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	105.865	435
Toplam	105.865	435

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

6. Stoklar

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Mamuller	37.010.710	36.137.338
İlk madde ve malzeme	57.628.747	34.780.806
Ticari mallar	14.427.428	16.852.078
Diğer stoklar	10.831.395	8.934.770
Toplam	119.898.280	96.704.992
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	-
	119.898.280	96.704.992

7. Peşin ödenmiş giderler

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli		
Verilen avanslar (*)	5.427.003	11.982.977
Gelecek aylara ait giderler	1.096.427	1.784.374
Toplam	6.523.430	13.767.351
Uzun vadeli		
Verilen avanslar (**)	12.083.728	8.064.532
Toplam	12.083.728	8.064.532

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

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

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

8. Diğer dönen varlıklar

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli		
KDV alacakları	17.848.116	13.835.561
Personele verilen avanslar	1.888.642	1.895.316
Diğer	306.838	279.416
Toplam	20.043.596	16.010.293
Uzun vadeli		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	60	60
Toplam	60	60

9. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli		
Ödenecek vergi ve fonlar	567.320	1.093.821
Toplam	567.320	1.093.821

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 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 Mart 2022 ve 2021 itibarıyla sona eren dönemler için maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2022	İlaveler	31 Mart 2022
Maliyet			
Arazi ve arsalar	79.690.000	-	79.690.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.607.162	-	4.607.162
Binalar	135.258.896	20.283	135.279.179
Makine, tesis ve cihazlar	85.569.472	29.600	85.599.072
Taşıt araçları	2.184.317	-	2.184.317
Döşeme ve demirbaşlar	3.142.835	166.178	3.309.013
Özel maliyetler	9.794	-	9.794
Yapılmakta olan yatırımlar	118.610	4.667.089	4.785.699
	310.581.086	4.883.150	315.464.236

Birikmiş amortismanlar

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	424.492	80.204	504.696
Binalar	1.486.596	855.474	2.342.070
Makine, tesis ve cihazlar	30.286.910	964.244	31.251.154
Taşıt araçları	824.615	103.037	927.652
Döşeme ve demirbaşlar	2.430.090	72.850	2.502.940
Özel maliyetler	9.794	-	9.794
	35.462.497	2.075.809	37.538.306

Net defter değeri	275.118.589		277.925.930
--------------------------	--------------------	--	--------------------

	1 Ocak 2021	İlaveler	31 Mart 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	-	33.783.653
Makine, tesis ve cihazlar	78.604.459	703.106	79.307.565
Taşıt araçları	1.971.536	212.781	2.184.317
Döşeme ve demirbaşlar	2.849.858	116.026	2.965.884
Özel maliyetler	9.794	-	9.794
Yapılmakta olan yatırımlar	58.546.569	11.980.568	70.527.137
	260.063.031	13.012.481	273.075.512

Birikmiş amortismanlar

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	85.367	85.351	170.718
Binalar	254.173	259.996	514.169
Makine, tesis ve cihazlar	26.613.548	900.281	27.513.829
Taşıt araçları	412.164	102.259	514.423
Döşeme ve demirbaşlar	2.182.364	60.102	2.242.466
Özel maliyetler	9.794	-	9.794
	29.557.410	1.407.989	30.965.399

Net defter değeri	230.505.621		242.110.113
--------------------------	--------------------	--	--------------------

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

10. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kocaeli Gebze OSB'de bulunan betonarme fabrika binası, idari bina ve arsası üzerinde kredilerden kaynaklı 35 milyon TL ipotek bulunmaktadır.

31 Mart 2022 ve 2021 itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	31 Mart 2022
<u>Maliyet</u>				
Haklar	1.557.279	166.313	-	1.723.592
Geliştirme giderleri	6.882.998	-	208.783	7.091.781
Yapılmakta olan yatırımlar	1.541.783	1.050.915	(208.783)	2.383.915
	9.982.060	1.217.228	-	11.199.288
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
Haklar	1.145.039	45.412	-	1.190.451
Geliştirme giderleri	1.601.365	84.687	-	1.686.052
	2.746.404	130.099	-	2.876.503
Net defter değeri	7.235.656	1.087.129	-	8.322.785
	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	31 Mart 2021
<u>Maliyet</u>				
Haklar	1.425.240	66.167	-	1.491.407
Geliştirme giderleri	2.423.357	-	412.430	2.835.787
Yapılmakta olan yatırımlar	3.084.615	576.770	(412.430)	3.248.955
	6.933.212	642.937	-	7.576.149
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
Haklar	989.609	41.249	-	1.030.858
Geliştirme giderleri	320.013	141.789	-	461.802
	1.309.622	183.038	-	1.492.660
Net defter değeri	5.623.590			6.083.489

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

11. Kullanım hakkı varlıkları

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	1 Ocak 2022	Girişler	31 Mart 2022
Maliyet			
Makine, tesis ve cihazlar	10.564.434	-	10.564.434
Taşıt araçları	4.710.245	103.106	4.813.351
Toplam	15.274.679	103.106	15.377.785
Eksi: Birikmiş amortisman			
Makine, tesis ve cihazlar	859.658	50.498	910.156
Taşıt araçları	1.802.143	33.089	1.835.232
Toplam	2.661.801	83.587	2.745.388
Kullanım hakkı varlıklar, net	12.612.878		12.632.397

	1 Ocak 2021	Girişler	31 Mart 2021
Maliyet			
Makine, tesis ve cihazlar	482.989	-	482.989
Taşıt araçları	2.125.965	1.881.152	4.007.117
Toplam	2.608.954	1.881.152	4.490.106
Eksi: Birikmiş amortisman			
Makine, tesis ve cihazlar	328.092	40.394	368.486
Taşıt araçları	1.318.110	229.150	1.547.260
Toplam	1.646.202	269.544	1.915.746
Kullanım hakkı varlıklar, net	962.752		2.574.360

12. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar ve ödenecek sosyal güvenlik primleri	2.207.915	2.348.026
Ödenecek personel vergileri	2.691.884	1.120.238
Toplam	4.899.799	3.468.264

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 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 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	3.974.193	3.047.343
Kullanılmayan izin karşılığı	2.260.068	2.027.681
Toplam	6.234.261	5.075.024

Kullanılmayan izin karşılığı:

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sonra eren döneme ait kullanılmayan izin karşılığının dönem içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2022	2021
Dönem başı bakiyesi	2.027.681	1.544.532
Dönem içinde ayrılan/(kapatılan) karşılık, net	232.387	58.247
31 Mart itibarıyla	2.260.068	1.602.779

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 Mart 2022 tarihi itibarıyla 10.849 TL (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 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 Mart 2022	31 Aralık 2021
Net iskonto oranı (%)	4,27	4,27
Ücret artışı (%)	10,00	10,00
Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı (%)	91,93	91,93

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 Mart 2022 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

13. Karşılıklar (devamı)

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sonra eren döneme ait kıdem tazminatı karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	3.047.343	2.673.370
Cari dönem hizmet maliyeti	252.965	128.693
Faiz gideri	335.208	90.895
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	491.150	(264.681)
Dönem içerisinde yapılan ödemeler	(152.473)	(54.949)
31 Mart itibarıyla	3.974.193	2.573.328

14. Ertelenmiş gelirler

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan avanslar (*)	20.307.385	20.062.412
Toplam	20.307.385	20.062.412

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

15. Finansal borçlar

a) Borçlanmalar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli		
Banka kredileri	78.302.629	70.810.797
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.730.236	3.543.566
Diğer finansal yükümlülükler	47.494	-
Toplam	82.080.359	74.354.363
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları		
Banka kredileri	31.170.647	24.008.663
Toplam	31.170.647	24.008.663
Uzun vadeli		
Banka kredileri	10.711.192	9.791.361
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.654.216	7.990.778
Toplam	15.365.408	17.782.139
Toplam finansal borçlanmalar	128.616.414	116.145.165

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 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 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli banka kredilerin para birimi cinsinden ve faiz detayları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022			
	Ağırlıklandırılmış etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL karşılığı
Kısa vadeli			
TL krediler	%16,1	29.593.557	29.593.557
AVRO krediler	%2,03	2.985.576	48.709.072
Toplam			78.302.629
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları			
TL krediler	%16,1	18.973.976	18.973.976
AVRO krediler	%2,03	747.583	12.196.671
Toplam			31.170.647
Uzun vadeli			
TL krediler	%16,1	7.740.658	7.740.658
AVRO krediler	%2,03	182.076	2.970.534
Toplam			10.711.192
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
ABD Doları krediler			
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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 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 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde	109.520.770	94.819.460
1-2 yıl içerisinde	10.175.754	9.261.812
2-3 yıl içerisinde	535.438	529.549
3-4 yıl içerisinde	-	-
	120.231.962	104.610.821

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçlar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	104.610.821	130.700.731
Dönem içinde alınan ilaveler	28.053.152	21.245.333
Dönem içinde ödenen anapara	(20.148.677)	(69.229.353)
Kur farkı (kar)/zararı	7.402.498	551.416
Faiz tahakkuk etkisi	314.168	-
31 Mart itibarıyla	120.231.962	83.268.127

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal kiralama hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	11.534.344	1.266.995
Dönem içinde alınan ilaveler	103.106	1.836.245
Dönem içinde ödenen anapara ve faiz	(2.655.181)	(417.139)
Kur farkı (kar)/zararı	(927.579)	(1.752)
Faiz tahakkuk etkisi	329.762	143.589
31 Mart itibarıyla	8.384.452	2.827.938

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 Mart 2022 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 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla koşullu varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan teminatlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	-	285.000
Toplam	-	285.000

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin, ipotek ve kefaletlerin ("TRİK") dökümü orijinal para birimleri ile aşağıdaki gibidir:

Verilen teminatlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Genel Kredi Sözleşmeleri (*)	146.967.341	125.610.821
İpotekler (**)	35.000.000	35.000.000
Toplam	181.967.341	160.610.821

- (*) Şirket'in mevcut belirtilen Genel Kredi sözleşmelerine istinaden ilgili bankalara toplam, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla borç bakiyesi 120.184.468 TL (31 Aralık 2021: 104.610.821 TL'dir). Şirket'in 13 adet banka ile imzaladığı genel kredi sözleşmelerinin 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla tutarı 1.415.211.641 TL (31 Aralık 2021: 1.319.973.554 TL'dir).
- Ek olarak;
- a.) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in ilişki tarafı olan Pia Akrilik San. ve Tic. A.Ş.'nin ("PIA Akrilik") 23.188.666 TL (31 Aralık 2021: 63.188.666 TL) tutarlı imzaladığı Genel Kredi sözleşmesine kefil sıfatıyla taraf olmuştur.
- b.) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in ilişki tarafı olan Erpet Turizm İnşaat Taahhüt San. ve Tic. A.Ş. ('Erpet') 3.409.528 TL (31 Aralık 2021: 3.694.208 TL) tutarlı imzaladığı Genel Kredi sözleşmesine kefil sıfatıyla taraf olmuştur.
- (**) 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 2021: 35.000.000 TL'dir).

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****16. Koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)**

31 Mart 2022				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	155.184.467	-	3.915.235	91.308.191
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	26.782.874	-	-	26.782.874
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.594.208	-	-	3.594.208
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	23.188.666	-	-	23.188.666
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	181.967.341	-	3.915.235	118.091.065

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	-	-	-	-
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	160.610.821	-	4.848.377	87.332.938

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sırasıyla %7 ve %6' dır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****17. Özkaynaklar**

Ortaklar	Sahiplik oranı	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
		Pay	Sahiplik oranı	Pay	
Erpet Turizm İnşaat Tah. San. Tic. A.Ş	%65,85	140.208.880	%65,85	140.208.880	
Mehmet Çeker	%1,95	4.156.816	%1,95	4.156.816	
Abdullah Çeker	%0,17	361.696	%0,17	361.696	
Ahmet Sadin Çeker	%0,17	361.696	%0,17	361.696	
Esra Çeker	%0,17	361.696	%0,17	361.696	
Halka Açık Hissedarlar (*)	%31,69	67.467.681	%31,69	67.467.681	
Nominal sermaye	%100	212.918.465	%100	212.918.465	

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

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 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	2.476.997	2.476.997
Toplam	2.476.997	2.476.997

Geçmiş yıl karları / zararları:

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıl karları ve (zararları)	69.606.829	7.736.573
Toplam	69.606.829	7.736.573

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 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 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık yeniden değerlendirme kazanç kayıpları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yeniden değerlendirme kazançları	94.013.477	94.013.477
Toplam	94.013.477	94.013.477

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık yeniden değerlendirme kazançlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	94.013.477	94.013.477
Yeniden değerlendirme etkisi	-	-
Vergi etkisi	-	-
31 Aralık	94.013.477	94.013.477

18. Hasılat ve satışların maliyeti

Hasılat	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Yurt içi satışlar	78.315.310	29.817.191
Yurt dışı satışlar	119.955.393	75.642.373
Diğer gelirler	548.625	17.038
Brüt satışlar toplamı	198.819.328	105.476.602
Satıştan iadeler	(1.349.243)	(296.247)
Satış indirimleri	(807.554)	(342.307)
Net satışlar	196.662.531	104.838.048

Coğrafi bölümlere göre ayrıştırılmış hasılat bilgisi aşağıdaki gibidir:

Coğrafi bölümler	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Türkiye	77.122.307	29.141.785
Avrupa Birliği ülkeleri	72.147.500	28.750.004
Amerika Birleşik Devletleri	24.364.209	27.337.237
Diğer	23.028.515	19.609.022
Net hasılat	196.662.531	104.838.048

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

18. Hasılat ve satışların maliyeti (devamı)

Ürün çeşidine göre ayrıştırılmış hasılat bilgisi aşağıdaki gibidir:

Ürün çeşidi	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Levha	138.202.606	79.888.915
Termoform	35.773.418	19.793.149
Hizmet	10.717.189	4.944.465
Diğer	11.969.318	211.519
Net hasılat	196.662.531	104.838.048

Satılan Malın Maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	112.741.666	64.905.288
Satılan hizmet maliyeti	8.752.345	-
Personel giderleri	6.459.373	4.051.630
Enerji giderleri	6.831.679	2.625.788
Amortisman giderleri ve itfa payları	1.955.489	2.117.865
Satılan ticari mallar maliyeti	2.805.381	1.751.927
Diğer	9.983.676	1.742.592
Toplam	149.529.609	77.195.090

19. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Dağıtım giderleri	4.561.970	2.560.558
Personel giderleri	870.895	527.055
Seyahat giderleri	559.288	70.665
Sigorta giderleri	401.203	222.488
Tamir ve bakım onarım giderleri	85.058	43.900
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	71.686	53.083
Danışmanlık giderleri	57.561	42.300
Amortisman giderleri ve itfa payları	9.680	14.219
Diğer	968.109	417.551
Toplam	7.585.450	3.951.819

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

20. Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Personel giderleri	2.614.306	1.882.238
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	611.756	381.602
Vergi, resim ve harçlar	600.653	1.262.959
Seyahat giderleri	496.059	42.776
Tamir ve bakım onarım giderleri	337.516	253.991
Sigorta giderleri	214.948	191.872
Danışmanlık giderleri	170.087	181.031
Amortisman giderleri ve itfa payları	89.181	94.425
Diğer	1.077.915	572.688
Toplam	6.212.421	4.863.582

21. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	112.741.666	64.905.288
Personel giderleri	9.944.574	6.518.391
Enerji giderleri	6.858.928	2.131.438
Dağıtım giderleri	4.561.970	2.560.558
Satılan ticari mallar maliyeti	2.805.381	2.625.788
Amortisman giderleri ve itfa payları	2.289.495	1.860.571
Tamir ve bakım onarım giderleri	1.966.731	1.017.776
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.221.539	685.882
Sigorta giderleri	616.151	414.360
Vergi, resim ve harçlar	615.790	1.292.603
Diğer	19.705.255	2.113.551
Toplam	163.327.480	86.126.206

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 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 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri (*)	18.481.826	9.087.274
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-
Ticari borçlar üzerindeki ertelenmiş finansman gelirleri	-	76.487
Diğer	47.116	126.811
Toplam	18.528.942	9.290.572

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

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri (*)	(15.627.338)	(8.677.634)
Diğer	(116.262)	(146.227)
Toplam	(15.743.600)	(8.823.861)

(*) 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 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Kur farkı gelirleri	3.180.341	7.223.252
Faiz ve vade farkı gelirleri	12.849	2.027.580
Toplam	3.193.190	9.250.832

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****24. Finansman giderleri**

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Kur farkı giderleri	(2.896.528)	-
Faiz giderleri	(2.245.960)	(2.287.264)
Banka komisyon giderleri	(535.155)	(309.550)
Diğer	(635.815)	(237.142)
Toplam	(6.313.458)	(2.833.956)

25. Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Hisse senedi değer düşüklüğü (*)	(34.201)	-
Toplam	(34.201)	-

(*) 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 Mart 2022 tarihi itibarıyla gösterilmiştir. 10,7970 ABD Doları ile yapılan yatırımın lot değer 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 2,67 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 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren yıla ait hesap dönemlerine ilişkin vergi giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Vergi giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	(7.290.417)	(5.017.301)
Ertelenmiş vergi gideri	193.047	116.992
Toplam	(7.097.370)	(4.900.309)

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	27.151.918	19.861.501
Peşin ödenen vergiler (-)	(19.861.501)	(12.679.712)
Kurumlar vergisi karşılığı, net	7.290.417	7.181.789

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 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. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %25).

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 Mart 2022	31 Aralık 2021
	Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülükleri)	Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülükleri)
Ticari alacaklar ve borçlar üzerindeki düzeltmeler	3.679.420	1.884.014
Kıdem tazminatı karşılığı	794.839	609.469
İzin karşılığı	452.014	405.536
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	(14.342.797)	(14.342.797)
Sabit kıymet amortisman düzeltmeleri	(164.396)	(133.525)
Finansal yatırım gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	2.147.307	2.147.307
Diğer	(1.502.539)	202.567
Toplam	(8.936.152)	(9.227.429)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi hareket tablosu:

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	(9.227.429)	(11.091.415)
Gelir tablosuna kaydedilen	193.047	116.992
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen	98.230	(52.936)
31 Mart itibarıyla yükümlülük	(8.936.152)	(11.027.359)

31 Mart 2022 ve 2021 itibarıyla vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Vergi öncesi kar	32.965.924	25.595.429
Gelir vergisi oranı	%23	%20
Hesaplanan vergi gideri	(7.582.163)	(5.119.086)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(150.072)	(315.646)
İstisnalar	-	-
Ar-ge indirimi	-	-
Yatırım teşvik kapsamında vergi oranındaki değişikliğin etkisi	-	-
Vergi oranındaki değişikliklerin etkisi	-	59.647
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan düzeltmelerin etkisi	-	347.615
Diğer	634.865	127.161
Toplam	(7.097.370)	(4.900.309)

27. Pay başına kazanç/(kayıp)

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Hisse senedi adedi 1 Ocak itibarıyla (toplam)	212.918.465	51.802.638
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	212.918.465	51.802.638
Net dönem karı (TL)	25.868.554	20.695.120
Pay başına kazanç	0,1215	0,3995
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	25.972.147	20.760.907
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	0,1220	0,4008

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2022 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 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler (*)	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari (*)	Ticari Olmayan(**)	Ticari (*)	Ticari Olmayan(**)
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3) (***)	9.823.718	-	10.238.048	-
Erpet Turizm İnş A.Ş. (1)	531.381	-	3.678	-
Mehmet Çeker (2)	-	39.980	-	-
Abdullah Çeker (2)	-	701.607	-	-
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. (3)	3.422	-	1.847.086	-
Pia Akrilik San.ve Tic. A.Ş. (3)	2.665.144	-	5.027.482	-
Toplam	13.023.665	741.587	17.116.294	-

31 Aralık 2021				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler (*)	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari (*)	Ticari Olmayan(**)	Ticari (*)	Ticari Olmayan(**)
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3) (***)	15.542.637	-	14.796.986	-
Erpet Turizm İnş A.Ş.(1)	-	450.833	3.678	-
Abdullah Çeker (2)	-	512.468	-	-
Mehmet Çeker (2)	-	39.980	-	-
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	-

(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 Mart 2022 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 Mart 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 31 Mart 2022									
İlişkili taraflarla olan işlemler (*)	Alımlar (Hizmet)	Alımlar (Ticari)	Faiz	Kur Farkı	Satışlar Ticari mal	Satışlar (Malzeme)	Satışlar (Hizmet)	Ticari olmayan işlemler (Alınan)	Ticari olmayan işlemler (Verilen)
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. (3)	-	-	-	-	2.900	-	-	-	-
Erpet Turizm İnş. A.Ş. (1)	-	-	446.694	-	10.013	-	-	-	-
Abdullah Çeker (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	185.000
Pia Akrilik San.ve Tic. A.Ş. (3)	-	4.967.167	-	-	1.588.317	676.974	-	-	-
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3) (*)	10.000	-	-	-	865.239	-	-	-	-
Mehmet Çeker (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	10.000	4.967.167	446.694	-	2.466.469	676.974	-	-	185.000

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

1 Ocak – 31 Mart 2021									
İlişkili taraflarla olan işlemler (*)	Alımlar (Hizmet)	Alımlar (Ticari)	Faiz	Kur Farkı	Satışlar Ticari mal	Satışlar (Malzeme)	Satışlar (Hizmet)	Ticari olmayan işlemler (Alınan)	Ticari olmayan işlemler (Verilen)
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. (3)	6.033.447	-	-	-	414	-	-	-	-
Erpet Turizm İnş. A.Ş. (1)	-	-	134.216	-	1.140	-	-	-	-
Abdullah Çeker (2)	-	-	71.391	-	-	-	-	-	193.500
Pia Akrilik San.ve Tic. A.Ş. (3)	-	2.526.800	-	-	-	-	600.101	-	-
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3) (*)	14.976	4.858.627	-	-	8.610.102	-	-	-	53.095
Mehmet Çeker (2)	-	-	25.431	-	-	-	-	-	-
Toplam	6.048.423	7.385.427	231.038	-	8.611.656	-	600.101	-	246.595

- 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 aynı ve nakdi imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatların toplam tutarlarını içermektedir. Grup'un 31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı aşağıda belirtilmiştir.

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Üst yönetime sağlanan faydalar	852.637	526.725
Toplam	852.637	526.725

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 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

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 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	117.568.616	3.574.300	3.999.125
2a. Parasal finansal varlıklar	18.429.492	1.078.616	161.406
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	5.928.324	343.669	54.880
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	141.926.432	4.996.585	4.215.411
5. Ticari alacaklar	7.322.900	500.000	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	7.322.900	500.000	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	149.249.332	5.496.585	4.215.411
10. Ticari borçlar	(97.719.761)	(5.261.725)	(1.260.479)
11. Finansal yükümlülükler	(60.905.742)	-	(3.733.159)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(158.625.503)	(5.261.725)	(4.993.638)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(2.970.534)	-	(182.076)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(2.970.534)	-	(182.076)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(161.596.037)	(5.261.725)	(5.175.714)
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18)	(12.346.705)	234.860	(960.303)
20. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(18.275.029)	(108.809)	(1.015.183)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2022 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 2021 tarihi 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+19)	(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 Mart 2022 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 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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 Mart 2022	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	343.971	(343.971)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	343.971	(343.971)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülük	(1.566.715)	1.566.715
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(1.566.715)	1.566.715
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

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

30. Finansal yatırımlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	3.641.383	-
Dönem içi ilaveler	-	7.003.998
Kur farkı karı/(zararı)	1.112.099	5.973.504
Gerçeğe uygun değer düşüklüğü (*)	(1.146.300)	(9.336.119)
Dönem sonu	3.607.182	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 Mart 2022 tarihi itibarıyla gösterilmiştir. 10,7970 ABD Doları ile yapılan yatırımın lot değeri 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 2,67 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. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

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