

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

**1 Ocak – 31 Mart 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

İçindekiler

Sayfa

Ara dönem özet konsolide finansal durum tabloları	1 - 2
Ara dönem özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları	3
Ara dönem özet konsolide özkaynak değişim tabloları	4
Ara dönem özet konsolide nakit akış tabloları	5
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	6 – 43

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2023 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
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	Dipnot		
Dönen varlıklar		454.179.079	371.708.375
Nakit ve nakit benzerleri	3	56.710.894	55.968.101
Finansal yatırımlar	30	1.908.550	1.276.959
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4, 28	1.990.891	1.933.135
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	240.206.368	179.758.134
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5, 28	430.000	1.529.013
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	648.116	1.777.359
Stoklar	6	116.974.148	113.814.134
Peşin ödenmiş giderler	7	22.609.720	5.771.174
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	6.163
Diğer dönen varlıklar	8	12.700.392	9.874.203
Duran varlıklar		552.398.245	548.402.186
Finansal yatırımlar		58.995	58.995
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	4.167.304	4.878.798
Maddi duran varlıklar	10	517.184.021	490.534.982
Maddi olmayan duran varlıklar	10	14.287.020	12.661.558
Kullanım hakları	11	13.346.363	13.418.765
Peşin ödenmiş giderler	7	3.354.510	26.849.062
Diğer duran varlıklar	8	32	26
Toplam varlıklar		1.006.577.324	920.110.561

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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	2023	2022
Kısa vadeli yükümlülükler		312.079.259	250.764.693
Kısa vadeli borçlanmalar	15	149.939.439	142.953.755
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	15	31.757.219	18.220.451
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	15	5.122.628	5.202.405
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4, 28	3.205.087	6.831.730
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	96.281.169	65.592.663
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	105.437	105.437
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	12	15.302.420	4.883.546
Ertelenmiş gelirler	14	2.061.754	4.957.641
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	6.718.530	670.565
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9	1.585.576	1.346.500
Uzun vadeli yükümlülükler		26.435.648	29.390.096
Uzun vadeli borçlanmalar	15	7.376.197	6.023.537
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	15	4.442.916	6.169.749
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	13.612.894	11.887.727
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	1.003.641	5.309.083
Özkaynaklar		668.062.417	639.955.772
Ödenmiş sermaye	17	212.918.465	212.918.465
Geri alınmış paylar	17	(498.510)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp) fonu		(14.358.233)	(5.729.030)
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç		279.627.487	279.627.487
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yabancı para çevirim farkları		(3.254.005)	(2.942.507)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	5.566.926	5.566.926
Geçmiş yıllar karları		150.514.431	52.977.749
Net dönem karı		37.545.856	97.536.682
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		1.006.577.324	920.110.561

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

1 Ocak - 31 Mart 2023 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 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Kar veya zarar kısmı	Dipnot		
Hasılat	18	281.771.413	196.662.531
Satışların maliyeti (-)	18	(208.308.646)	(149.529.609)
Brüt kar		73.462.767	47.132.922
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(9.406.682)	(7.585.450)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(10.935.083)	(6.212.421)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	9.702.662	18.528.942
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(7.554.525)	(15.743.600)
Esas faaliyet karı		55.269.139	36.120.393
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	838.096	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	-	(34.201)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		56.107.235	36.086.192
Finansman gelirleri	23	954.869	3.193.190
Finansman giderleri (-)	24	(15.562.513)	(6.313.458)
Vergi öncesi kar		41.499.591	32.965.924
Vergi gideri			
-Dönem vergi gideri	26	(6.101.876)	(7.290.417)
-Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri	26	2.148.141	193.047
Net dönem karı		37.545.856	25.868.554
Dönem karının dağılımı			
Ana ortaklık payları		37.545.856	25.868.554
Hisse başına kazanç		0,1763	0,1215
Diğer kapsamlı (gider)/ gelir kısmı		(8.940.701)	103.593
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)	13	(10.786.504)	(491.150)
- Vergi etkisi	26	2.157.301	98.230
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
-Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		(311.498)	496.513
Toplam kapsamlı gelir		28.605.155	25.972.147

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

**1 Ocak - 31 Mart 2023 dönemine ait
konsolide öz kaynak değişim tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

			Kar veya zararda sınıflandırılmayacak	Kar veya zararda sınıflandırılacak					
	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç fonu	Yeniden değerleme ve sınıflandırma kazanç	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem net karı	Toplam
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	212.918.465	-	(1.304.854)	94.013.477	(941.171)	2.476.997	-	66.067.678	373.230.592
Transferler	-	-	-	-	-	-	66.067.678	(66.067.678)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(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
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	212.918.465	-	(5.729.030)	279.627.487	(2.942.507)	5.566.926	52.977.749	97.536.682	639.955.772
Transferler	-	-	-	-	-	-	97.536.682	(97.536.682)	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen (Azalış)	-	(498.510)	-	-	-	-	-	-	(498.510)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(8.629.203)	-	(311.498)	-	-	37.545.856	28.605.155
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	212.918.465	(498.510)	(14.358.233)	279.627.487	(3.254.005)	5.566.926	150.514.431	37.545.856	668.062.417

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden	Bağımsız denetimden
		geçmemiş	geçmemiş
		1 Ocak –	1 Ocak –
	Dipnot	31 Mart 2023	31 Mart 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		23.363.027	(19.888.661)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		37.545.856	25.868.554
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	10, 11	8.812.476	2.289.495
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler</i>	13	(354.661)	820.560
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
<i>Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler</i>	24	5.029.434	2.245.960
<i>Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler</i>	23	(525.075)	(12.849)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		1.555.835	7.010.194
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	30	(617.537)	34.201
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	26	3.953.735	7.097.370
Toplam düzeltmeler		17.854.207	19.484.931
Ticari alacaklardaki azalışlar/ (artışlar) ilgili düzeltmeler			
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki (artış) azalış</i>		(35.692)	4.574.052
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış)</i>		(60.451.668)	(62.029.224)
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		(3.160.014)	(23.193.288)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış		6.621.899	3.224.725
Ticari borçlardaki artışlar/ (azalışlar) ilgili düzeltmeler			
<i>İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış)</i>		(3.626.643)	(3.306.191)
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış</i>		30.688.506	24.338.826
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler			
<i>İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış</i>		315.386	261.694
<i>İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış</i>		1.840.739	999.613
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış</i>		10.418.874	1.431.535
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
<i>İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış</i>		-	105.430
<i>Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) (azalış)/ artış</i>		(2.895.887)	244.973
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
<i>Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış)</i>		(2.826.189)	(4.033.528)
<i>Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)</i>		239.076	(526.501)
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler</i>	13	(9.133.144)	(152.473)
<i>Vergi iadeleri (ödemeleri)</i>		(32.279)	(7.181.789)
Faaliyetlerden kaynaklanan/ (kullanılan) nakit akışları		(32.037.036)	(65.242.146)
B. YATIRIM FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(37.014.575)	(6.100.378)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	10, 11	(33.620.552)	(4.883.150)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	10	(3.394.023)	(1.217.228)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		14.705.839	3.621.351
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		86.102.035	28.053.152
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		(65.013.185)	(20.148.677)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.806.610)	(2.655.181)
Ödenen faiz		(4.602.966)	(1.640.792)
Alınan faiz		525.075	12.849
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(498.510)	-
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(311.498)	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		742.793	(22.367.688)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	55.968.101	41.062.777
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D+E)	3	56.710.894	18.695.089

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi (bundan sonra "Şirket" olarak anılacaktır) 11 Ekim 1988 tarihinde İstanbul'da kurulmuş olup, 1998 yılında 2120 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde Işık Plastik 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 Uzunçarşı 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 2023 tarihi itibarıyla istihdam ettiği personel sayısı 239'dur (31 Aralık 2022: 252).

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 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar 10 Mayıs 2023 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.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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 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.

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.

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

31 Mart 2023 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 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. 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 uygulanacaktır.

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. 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.

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. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan 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, kiralamar 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.

31 Mart 2023 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 ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

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. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüşürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
 - Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

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. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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.

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Kısa vadeli kiralama ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralama

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 yönteme 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 sınıflanır.

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 temettüler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. "Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal tablo dışı bırakma

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

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Değer düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

Ticari alacaklar

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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 borçlar

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

Maddi duran varlıklar

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

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

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 gösterilir.

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

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

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

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

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve maddi duran varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı arttıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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 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 üsüde 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.

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.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

b) Koşullu yükümlülükler ve varlıklar

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

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 2023 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.

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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 2023 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 Mart 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	492.146	86.130
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	56.218.748	55.881.971
Toplam	56.710.894	55.968.101

31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	56.710.894	55.968.101
Toplam	56.710.894	55.968.101

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

4. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli		
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
-Ticari alacaklar	183.003.723	130.298.936
-Vadeli çekler ve alacak senetleri	61.362.411	53.618.964
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 28)	1.990.891	1.933.135
	246.357.025	185.851.035
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4.159.766)	(4.159.766)
Toplam	242.197.259	181.691.269

Ticari alacakların ortalama vadesi 72 gündür (31 Aralık 2022: 87).

b) Ticari borçlar

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	85.127.916	57.996.316
Verilen çekler	11.153.253	7.596.347
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 28)	3.205.087	6.831.730
Toplam	99.486.256	72.424.393

Ticari borçların ortalama vadesi 40 gündür (31 Aralık 2022: 41).

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 28)	430.000	1.529.013
KDV alacakları	271.397	1.418.665
Diğer çeşitli alacaklar	376.719	358.694
Toplam	1.078.116	3.306.372
Uzun vadeli		
Verilen depozito ve teminatlar	4.167.304	4.878.798
Toplam	4.167.304	4.878.798

b) Diğer borçlar

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	105.437	105.437
Toplam	105.437	105.437

6. Stoklar

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Mamuller	61.635.390	45.869.654
İlk madde ve malzeme	32.216.445	41.668.200
Ticari mallar	16.288.142	20.333.467
Diğer stoklar	7.114.571	6.223.213
Toplam	117.254.548	114.094.534
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(280.400)	(280.400)
	116.974.148	113.814.134

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

7. Peşin ödenmiş giderler

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
Verilen avanslar (*)	20.080.876	3.129.168
Gelecek aylara ait giderler	2.528.844	2.642.006
Toplam	22.609.720	5.771.174
Uzun vadeli		
Verilen avanslar (**)	3.354.510	26.849.062
Toplam	3.354.510	26.849.062

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

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

8. Diğer dönen varlıklar

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
KDV alacakları	10.626.875	7.317.595
Personele verilen avanslar	2.073.517	2.556.608
Toplam	12.700.392	9.874.203
Uzun vadeli		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	32	26
Toplam	32	26

9. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.585.576	1.346.500
Toplam	1.585.576	1.346.500

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2023 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 2023 ve 31 Mart 2022 itibarıyla sona eren dönemler için maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	İlaveler	31 Mart 2023
<u>Maliyet</u>			
Arazi ve arsalar	79.690.000	-	79.690.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar	292.798.316	-	292.798.316
Makine, tesis ve cihazlar	149.807.592	-	149.807.592
Taşıt araçları	2.293.228	3.598.004	5.891.232
Döşeme ve demirbaşlar	4.246.484	64.806	4.311.290
Özel maliyetler	9.794	-	9.794
Yapılmakta olan yatırımlar	5.665.454	29.885.679	35.551.133
	534.510.868	33.548.489	568.059.357
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
Yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar	5.760.909	5.344.116	11.105.025
Makine, tesis ve cihazlar	34.205.981	1.155.077	35.361.058
Taşıt araçları	1.225.105	320.175	1.545.280
Döşeme ve demirbaşlar	2.774.097	80.082	2.854.179
Özel maliyetler	9.794	-	9.794
	43.975.886	6.899.450	50.875.336
Net defter değeri	490.534.982		517.184.021

	1 Ocak 2022	İlaveler	31 Mart 2022
<u>Maliyet</u>			
Arazi ve arsalar	79.690.000	-	79.690.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar	139.866.058	20.283	139.886.341
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
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
Yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar	1.911.088	935.678	2.846.766
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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Kocaeli Gebze OSB'de bulunan betonarme fabrika binası, idari bina ve arsası üzerinde kredilerden kaynaklı 35 milyon TL ipotek bulunmaktadır (31 Mart 2022: 35 milyon TL ipotek bulunmaktadır).

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****10. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (devamı)**

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	31 Mart 2023
<u>Maliyet</u>				
Haklar	1.996.925	20.869	-	2.017.794
Geliştirme giderleri	9.397.887	-	-	9.397.887
Yapılmakta olan yatırımlar	4.767.241	3.373.154	-	8.140.395
	16.162.053	3.394.023		19.556.076
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
Haklar	1.324.529	51.370	-	1.375.899
Geliştirme giderleri	2.175.966	1.717.191	-	3.893.157
	3.500.495	1.768.561	-	5.269.056
Net defter değeri	12.661.558			14.287.020
	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			8.322.785

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

11. Kullanım hakkı varlıkları

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	1 Ocak 2023	Girişler	31 Mart 2023
Maliyet			
Makine, tesis ve cihazlar	11.468.142	-	11.468.142
Taşıt araçları	6.608.029	72.063	6.680.092
Toplam	18.076.171	72.063	18.148.234
Eksi: Birikmiş amortisman			
Makine, tesis ve cihazlar	1.912.505	91.290	2.003.795
Taşıt araçları	2.744.901	53.175	2.798.076
Toplam	4.657.406	144.465	4.801.871
Kullanım hakkı varlıklar, net	13.418.765		13.346.363

	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

12. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar ve ödenecek sosyal güvenlik primleri	13.615.203	3.402.898
Ödenecek personel vergileri	1.687.217	1.480.648
Toplam	15.302.420	4.883.546

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	10.480.400	7.753.954
Kullanılmayan izin karşılığı	3.132.494	4.133.773
Toplam	13.612.894	11.887.727

Kullanılmayan izin karşılığı:

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sonra eren döneme ait kullanılmayan izin karşılığının dönem içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2023	2022
Dönem başı bakiyesi	4.133.773	2.027.681
Dönem içinde ayrılan/(kapatılan) karşılık, net	(1.001.279)	232.387
31 Mart itibarıyla	3.132.494	2.260.068

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 2023 tarihi itibarıyla 19.983 TL (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 15.371 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 2023	31 Mart 2022
Net iskonto oranı (%)	3,39	1,20
Ücret artışı (%)	37,00	20,55
Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı (%)	92,11	91,09

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 2023 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

13. Karşılıklar (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sonra eren döneme ait kıdem tazminatı karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	7.753.954	3.047.343
Cari dönem hizmet maliyeti	646.618	252.965
Faiz gideri	426.468	335.208
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	10.786.504	491.150
Dönem içerisinde yapılan ödemeler	(9.133.144)	(152.473)
31 Mart itibarıyla	10.480.400	3.974.193

14. Ertelenmiş gelirler

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar (*)	2.061.754	4.957.641
Toplam	2.061.754	4.957.641

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

15. Finansal borçlar

a) Borçlanmalar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
Banka kredileri	149.939.439	142.953.755
Kiralama işlemlerinden borçlar	5.122.628	5.202.405
Toplam	155.062.067	148.156.160
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları		
Banka kredileri	31.757.219	18.220.451
Toplam	31.757.219	18.220.451
Uzun vadeli		
Banka kredileri	7.376.197	6.023.537
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.442.916	6.169.749
Toplam	11.819.113	12.193.286
Toplam finansal borçlanmalar	198.638.399	178.569.897

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

31 Mart 2023			
	Ağırlıklandırılmış etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL karşılığı
Kısa vadeli			
TL krediler	7,83	97.287.124	97.287.124
AVRO krediler	4,93	2.531.106	52.652.315
Toplam			149.939.439
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları			
TL krediler	7,83	24.305.794	24.305.794
AVRO krediler	4,93	358.205	7.451.425
Toplam			31.757.219
Uzun vadeli			
TL krediler	7,83	7.376.197	7.376.197
Toplam			7.376.197
31 Aralık 2022			
	Ağırlıklandırılmış etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL karşılığı
Kısa vadeli			
TL krediler	12,00	104.132.551	104.132.551
AVRO krediler	6,05	1.947.399	38.821.204
Toplam			142.953.755
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları			
TL krediler	12,00	18.220.451	18.220.451
Toplam			18.220.451
Uzun vadeli			
TL krediler	12,00	6.023.537	6.023.537
Toplam			6.023.537

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde	181.696.658	161.174.206
1-2 yıl içerisinde	6.945.651	5.235.012
2-3 yıl içerisinde	430.546	788.525
	189.072.855	167.197.743

16. Koşullu varlık ve yükümlülükler

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

Alınan teminatlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	-	2.162.320
Toplam	-	2.162.320

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

Verilen teminatlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Genel kredi sözleşmeleri (*)	164.038.040	161.698.317
İpotekler (**)	35.000.000	35.000.000
Toplam	199.038.040	196.698.317

(*) Şirket'in mevcut belirtilen Genel Kredi sözleşmelerine istinaden ilgili bankalara toplam, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla borç bakiyesi 189.072.855 TL (31 Aralık 2022: 167.197.743 TL'dir). Şirket'in 11 adet banka ile imzaladığı genel kredi sözleşmelerinin 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla tutarı 2.024.428.780 TL (31 Aralık 2022: 1.976.616.483 TL' dir).

Ek olarak;

a.) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in ilişki tarafı olan Pia Akrilik San. ve Tic. A.Ş.'nin ("PIA Akrilik") 36.591 TL (31 Aralık 2022: 144.939 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') 2.198.092 TL (31 Aralık 2022: 2.518.345 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 2022: 35.000.000 TL'dir).

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2023 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 2023				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	196.803.357	-	1.697.000	161.502.193
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	2.234.683	-	-	2.234.683
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.198.092	-	-	2.198.092
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	36.591	-	-	36.591
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	199.038.040	-	1.697.000	163.736.876

31 Aralık 2022				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	194.035.033	-	1.573.195	162.673.548
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	2.663.284	-	-	2.663.284
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.518.345	-	-	2.518.345
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	144.939	-	-	144.939
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	196.698.317	-	1.573.195	165.336.832

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sırasıyla %0,3 ve %0,4' dır.

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****17. Özkaynaklar**

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

Geri alınmış paylar

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

Grup 16.02.2023 tarihinde Borsa İstanbul'da pay başına 5,32 TL – 5,41 TL (ağırlıklı ortalama 5,3893 TL) fiyat aralığından toplam 92.500 TL nominal değerli ISKPL payları geri alınmıştır. Toplam geri alınan payların sermayeye oranı %0,043'tür. Rapor tarihi itibarıyla geri alınan hisselerin satışı olmamıştır.

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 ulaşıncaya 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 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	5.566.926	5.566.926
Toplam	5.566.926	5.566.926

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

18. Hasılat ve satışların maliyeti

Hasılat	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Yurt içi satışlar	140.904.146	78.315.310
Yurt dışı satışlar	140.135.891	119.955.393
Diğer gelirler	1.173.410	548.625
Brüt satışlar toplamı	282.213.447	198.819.328
Satıştan iadeler	(391.133)	(1.349.243)
Satış indirimleri	(50.901)	(807.554)
Net satışlar	281.771.413	196.662.531

Coğrafi bölümlere göre ayrıştırılmış hasılat bilgisi aşağıdaki gibidir:

Coğrafi bölümler	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Türkiye	140.527.925	77.122.307
Avrupa Birliği ülkeleri	67.326.790	72.147.500
Amerika Birleşik Devletleri	14.479.525	24.364.209
Diğer	59.437.173	23.028.515
Net hasılat	281.771.413	196.662.531

Ürün çeşidine göre ayrıştırılmış hasılat bilgisi aşağıdaki gibidir:

Ürün çeşidi	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Levha	207.601.860	138.202.606
Termoform	47.050.700	35.773.418
Hizmet	-	10.717.189
Diğer	27.118.853	11.969.318
Net hasılat	281.771.413	196.662.531

Satılan Malın Maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	164.072.375	112.741.666
Enerji giderleri	12.494.620	6.831.679
Personel giderleri	10.455.406	6.459.373
Satılan ticari mallar maliyeti	4.678.093	2.805.381
Amortisman giderleri ve itfa payları	6.946.651	1.955.489
Tamir ve bakım onarım giderleri	1.317.359	1.544.157
Satılan hizmet maliyeti	-	8.752.345
Diğer	8.344.142	8.439.519
Toplam	208.308.646	149.529.609

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****19. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri**

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dağıtım giderleri	3.369.041	4.561.970
Personel giderleri	1.636.618	870.895
Seyahat giderleri	1.108.321	559.288
Sigorta giderleri	662.897	401.203
Amortisman giderleri ve itfa payları	661.791	9.680
Danışmanlık giderleri	136.996	57.561
Tamir ve bakım onarım giderleri	14.590	85.058
Diğer	1.816.428	1.039.795
Toplam	9.406.682	7.585.450

20. Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Personel giderleri	5.333.139	2.614.306
Amortisman giderleri ve itfa payları	1.204.034	89.181
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	999.151	611.756
Danışmanlık giderleri	540.760	170.087
Sigorta giderleri	407.549	214.948
Tamir ve bakım onarım giderleri	304.443	337.516
Vergi, resim ve harçlar	269.413	600.653
Seyahat giderleri	153.466	496.059
Diğer	1.723.128	1.077.915
Toplam	10.935.083	6.212.421

21. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	164.072.375	112.741.666
Personel giderleri	17.425.163	9.944.574
Enerji giderleri	12.494.620	6.858.928
Satılan ticari mallar maliyeti	4.678.093	2.805.381
Amortisman giderleri ve itfa payları	8.812.476	2.289.495
Dağıtım giderleri	3.369.041	4.561.970
Tamir ve bakım onarım giderleri	1.636.392	1.966.731
Sigorta giderleri	1.070.446	616.151
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	999.151	1.221.539
Vergi, resim ve harçlar	269.413	615.790
Diğer	13.823.241	19.705.255
Toplam	228.650.411	163.327.480

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2023 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 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri (*)	8.346.925	18.481.826
Ticari borçlar üzerindeki ertelenmiş finansman gelirleri	521.760	-
Reeskont gelirleri	235.582	-
Diğer	598.395	47.116
Toplam	9.702.662	18.528.942

(*) 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 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri (*)	(6.872.860)	(15.627.338)
Diğer	(681.665)	(116.262)
Toplam	(7.554.525)	(15.743.600)

(*) 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 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kur farkı gelirleri	429.794	3.180.341
Faiz ve vade farkı gelirleri	525.075	12.849
Toplam	954.869	3.193.190

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****24. Finansman giderleri**

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kur farkı giderleri	(7.351.470)	(2.896.528)
Faiz giderleri	(5.029.434)	(2.245.960)
Banka komisyon giderleri	(1.694.341)	(535.155)
Diğer	(1.487.268)	(635.815)
Toplam	(15.562.513)	(6.313.458)

25. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Hisse senedi değer artışı (*)	838.096	-
Toplam	838.096	-

(*) 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 2023 tarihi itibarıyla gösterilmiştir. 10,7970 ABD Doları ile yapılan yatırımın lot değeri 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 1,08 ABD Doları'dır. Finansal yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişim, Grup'un konsolide finansal tablolarındaki Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda muhasebeleştirilmiştir.

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
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 değeri 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 2,67 ABD Doları'dır. Finansal yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişim, Grup'un konsolide finansal tablolarındaki Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda muhasebeleştirilmiştir.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla sona eren yıla ait hesap dönemlerine ilişkin vergi giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Vergi giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	(6.101.876)	(7.290.417)
Ertelenmiş vergi gideri	2.148.141	193.047
Toplam	(3.953.735)	(7.097.370)

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	19.442.168	27.151.918
Peşin ödenen vergiler (-)	(12.723.638)	(19.861.501)
Kurumlar vergisi karşılığı, net	6.718.530	7.290.417

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. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %23).

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)****Ertelenmiş vergi**

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
	Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülükleri)	Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülükleri)
Ticari alacaklar ve borçlar üzerindeki düzeltmeler	1.295.708	797.592
Şüpheli alacak karşılığı	(459.150)	(459.150)
Kıdem tazminatı karşılığı	1.557.466	1.838.931
İzin karşılığı	1.453.253	826.754
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman düzeltmeleri ve yeniden değerlendirme artışları	(7.140.881)	(11.035.396)
Finansal yatırım gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	2.547.450	2.673.768
Diğer	(257.487)	48.418
Toplam	(1.003.641)	(5.309.083)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi hareket tablosu:

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	(5.309.083)	(9.227.429)
Gelir tablosuna kaydedilen	2.148.141	193.047
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen	2.157.301	98.230
31 Mart itibarıyla yükümlülük	(1.003.641)	(8.936.152)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 itibarıyla vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Vergi öncesi kar	41.499.591	32.965.924
Gelir vergisi oranı	%20	%23
Hesaplanan vergi gideri	(8.299.918)	(7.582.163)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(546.796)	(150.072)
Sabit kıymetlere ilişkin değerlemelerin etkisi	3.155.503	-
Ar-ge indirimi	391.151	-
Vergi oranı değişim etkisi	933.544	-
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan düzeltmeler	412.781	-
Diğer	-	634.865
Toplam	(3.953.735)	(7.097.370)

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

27. Pay başına kazanç/(kayıp)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemler için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Hisse senedi adedi 1 Ocak itibarıyla (toplam)	212.918.465	212.918.465
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	212.918.465	212.918.465
Net dönem karı (TL)	37.545.856	25.868.554
Pay başına kazanç	0,1763	0,1215

28. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflarla olan bakiyeler

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

31 Mart 2023				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler (*)	Ticari (*)	Alacaklar		Borçlar
		Ticari Olmayan (**)	Ticari (*)	Ticari Olmayan (**)
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd. Şti. (3) (***)	1.472.801	-	3.015.191	-
Erpet Turizm İnş A.Ş. (1)	516.131	-	-	-
Mehmet Çeker (2)	-	-	-	-
Abdullah Çeker (2)	-	430.000	-	-
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. (3)	1.959	-	-	-
Pia Akrilik San. ve Tic. A.Ş. (3)	-	-	189.896	-
Toplam	1.990.891	430.000	3.205.087	-
31 Aralık 2022				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler (*)	Ticari (*)	Alacaklar		Borçlar
		Ticari Olmayan(**)	Ticari (*)	Ticari Olmayan (**)
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd. Şti. (3) (***)	1.438.362	-	(2.934.860)	-
Erpet Turizm İnş A.Ş. (1)	494.773	-	-	-
Abdullah Çeker (2)	-	1.529.013	-	-
Pia Akrilik San. ve Tic. A.Ş. (3)	-	-	(3.896.870)	-
Toplam	1.933.135	1.529.013	(6.831.730)	-

(1) Ana şirket

(2) Şirket ortakları

(3) Şirket ortaklarının ilişkili tarafı

(*) 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.

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 31 Mart 2023									
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erpet Turizm İnş. A.Ş. (1)	25.636	-	-	-	15.960	-	-	-	-
Abdullah Çeker (2)	-	-	-	-	-	-	-	3.365.000	3.795.000
Pia Akriklik San.ve Tic. A.Ş. (3)	-	3.658.011	-	-	526.941	-	1.200.000	-	-
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3) (*)	30.000	-	-	-	-	-	-	-	-
Mehmet Çeker (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	55.636	3.658.011	-	-	542.901	-	1.200.000	3.365.000	3.795.000

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 Akriklik 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

- (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:

Grup, üst düzey yönetim kadrosunu yönetim kurulu, genel müdür ve genel müdür yardımcıları olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye gibi mali menfaatlerin toplam tutarları, verilen ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri ile ayni ve nakdi imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatların toplam tutarlarını içermektedir. Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı aşağıda belirtilmiştir.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Üst yönetime sağlanan faydalar	2.287.195	5.045.391
Toplam	2.287.195	5.045.391

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	121.676.270	3.986.947	2.179.692
2a. Parasal finansal varlıklar	38.539.328	464.712	1.424.950
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	10.809.975	479.617	78.225
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	171.025.573	4.931.276	3.682.867
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	2.095.134	109.429	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	2.095.134	109.429	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	173.120.707	5.040.705	3.682.867
10. Ticari borçlar	(61.473.140)	(2.581.291)	(579.352)
11. Finansal yükümlülükler	(56.119.331)	-	(2.697.772)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(1.887.460)	(76.446)	(20.374)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(119.479.931)	(2.657.737)	(3.297.498)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(10.183.982)	-	(489.565)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(10.183.982)	-	(489.565)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(129.663.913)	(2.657.737)	(3.787.063)
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18)	43.456.794	2.382.968	(104.196)

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2023 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 2022 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022		Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1.	Ticari alacaklar	85.386.204	2.788.944	1.667.312
2a.	Parasal finansal varlıklar	20.133.298	936.008	132.006
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	5.345.481	206.218	74.721
3.	Diğer	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	110.864.983	3.931.170	1.874.039
5.	Ticari alacaklar	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	110.864.983	3.931.170	1.874.039
10.	Ticari borçlar	(80.075.972)	(3.821.036)	(425.638)
11.	Finansal yükümlülükler	(48.409.093)	-	(2.423.994)
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(128.485.065)	(3.821.036)	(2.849.632)
14.	Ticari borçlar	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	(128.485.065)	(3.821.036)	(2.849.632)
19.	Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18)	(17.620.082)	110.134	(975.593)

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net karı/zararı üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

31 Mart 2023		Kar/(Zarar)
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	3.581.007	(3.581.007)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	3.581.007	(3.581.007)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülük	(337.092)	337.092
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(337.092)	337.092
31 Aralık 2022		Kar/(Zarar)
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	193.055	(193.055)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	193.055	(193.055)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülük	(1.955.065)	1.955.065
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(1.955.065)	1.955.065
Toplam (3+6)	(1.762.010)	1.762.010

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

30. Finansal yatırımlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	1.276.959	3.641.383
Kur farkı karı	14.054	1.668.300
Gerçeğe uygun değer artışı/ düşüklüğü (*)	617.537	(4.032.724)
Dönem sonu	1.908.550	1.276.959

(*) 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 2023 tarihi itibarıyla gösterilmiştir. 10,7970 ABD Doları ile yapılan yatırımın lot değeri 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 1,08 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 Aralık 2022: 10,7970 ABD Doları ile yapılan yatırımın lot değeri 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 0,7399 ABD Doları olarak değişmiştir.)

31. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.