

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

**1 Ocak- 30 Haziran 2023
ara hesap dönemine ait
zet konsolide finansal tablolar**

İçindekiler

Sayfa

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Haziran 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar	Notlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar		515.640.083	371.708.375
Nakit ve nakit benzeri	3	26.356.319	55.968.101
Finansal yatırımlar	30	6.621.818	1.276.959
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4, 28	3.004.889	1.933.135
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	259.867.399	179.758.134
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5, 28	-	1.529.013
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	510.410	1.777.359
Stoklar	6	148.928.450	113.814.134
Peşin ödenmiş giderler	7	41.166.268	5.771.174
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	6.163
Diğer dönen varlıklar	8	29.184.530	9.874.203
Duran varlıklar		557.312.965	548.402.186
Finansal yatırımlar		58.995	58.995
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	2.457.366	4.878.798
Maddi duran varlıklar	10	520.320.755	490.534.982
Maddi olmayan duran varlıklar	10	16.068.646	12.661.558
Kullanım hakları	11	13.326.380	13.418.765
Peşin ödenmiş giderler	7	5.080.791	26.849.062
Diğer duran varlıklar	8	32	26
Toplam varlıklar		1.072.953.048	920.110.561

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yükümlülükler	Notlar		
Kısa vadeli yükümlülükler		342.402.660	250.764.693
Kısa vadeli borçlanmalar	15	165.609.388	142.953.755
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	15	20.073.856	18.220.451
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	15	6.617.196	5.202.405
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4, 28	4.435.875	6.831.730
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	107.911.796	65.592.663
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	108.170	105.437
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	12	8.681.020	4.883.546
Ertelenmiş gelirler	14	8.266.553	4.957.641
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	8.642.568	670.565
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9	12.056.238	1.346.500
Uzun vadeli yükümlülükler		28.780.638	29.390.096
Uzun vadeli borçlanmalar	15	5.552.990	6.023.537
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	15	8.011.070	6.169.749
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	12.512.932	11.887.727
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	2.703.646	5.309.083
Özkaynaklar		701.769.750	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		(13.623.523)	(5.729.030)
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları	17	281.632.243	279.627.487
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:			
- Yabancı para çevirim farkları		(4.883.535)	(2.942.507)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	8.322.737	5.566.926
Geçmiş yıllar karları		145.141.627	52.977.749
Net dönem karı		72.760.246	97.536.682
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		1.072.953.048	920.110.561

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
	Notlar				
Hasılat	18	562.029.476	382.229.887	280.258.063	185.567.356
Satışların maliyeti (-)	18	(411.827.035)	(285.102.238)	(203.518.389)	(135.572.629)
Brüt kar		150.202.441	97.127.649	76.739.674	49.994.727
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(26.003.775)	(20.655.306)	(16.597.093)	(13.069.856)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(25.409.662)	(16.809.590)	(14.474.579)	(10.597.169)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	67.598.673	67.018.293	57.896.011	48.489.351
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(45.211.014)	(56.969.656)	(37.656.489)	(41.226.056)
Esas faaliyet karı		121.176.663	69.711.390	65.907.524	33.590.997
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	2.354.015	-	1.515.919	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	-	(235.943)	-	(201.742)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		123.530.678	69.475.447	67.423.443	33.389.255
Finansman gelirleri	23	6.340.689	931.964	5.385.820	(2.261.226)
Finansman giderleri (-)	24	(41.041.872)	(17.526.263)	(25.479.359)	(11.212.805)
Vergi öncesi kar		88.829.495	52.881.148	47.329.904	19.915.224
Vergi gideri					
- Dönem vergi gideri	26	(14.696.307)	(9.748.042)	(8.594.431)	(2.457.625)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri	26	(1.372.942)	18.326.791	(3.521.083)	18.133.744
Net dönem karı		72.760.246	61.459.897	35.214.390	35.591.343
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		72.760.246	61.459.897	35.214.390	35.591.343
Hisse başına kazanç	27	0,3417	0,2887	0,1654	0,1672
Diğer kapsamlı gider		(7.830.765)	(1.622.872)	1.109.936	(1.726.465)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp	13	(9.868.116)	(2.737.922)	918.388	(2.246.772)
- Vergi etkisi	26	1.973.623	547.584	(183.678)	449.354
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları, vergi etkisi	26	2.004.756	-	2.004.756	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
- Yabancı para alım satım marjlarındaki değişikliklere ilişkin diğer kapsamlı (gider)/ gelir		(1.941.028)	567.466	(1.629.530)	70.953
Toplam kapsamlı gelir		64.929.481	59.837.025	36.324.326	33.864.878

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**1 Ocak - 30 Haziran 2023 ara dönemine ait konsolide özkaynak değişim tablosu**

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

	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem net karı	Özkaynaklar toplamı
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	-	-	-	-	-	3.089.929	62.977.749	(66.067.678)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(10.000.000)	-	(10.000.000)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(2.190.338)	-	567.466	-	-	61.459.897	59.837.025
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	212.918.465	-	(3.495.192)	94.013.477	(373.705)	5.566.926	52.977.749	61.459.897	423.067.617
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	212.918.465	-	(5.729.030)	279.627.487	(2.942.507)	5.566.926	52.977.749	97.536.682	639.955.772
Transferler	-	-	-	-	-	2.755.811	94.780.871	(97.536.682)	-
Payların geri alımı	-	(498.510)	-	-	-	-	-	-	(498.510)
Kar payı ödemesi	-	-	-	-	-	-	(2.616.993)	-	(2.616.993)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(7.894.493)	2.004.756	(1.941.028)	-	-	72.760.246	64.929.481
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	212.918.465	(498.510)	(13.623.523)	281.632.243	(4.883.535)	8.322.737	145.141.627	72.760.246	701.769.750

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
		1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
	Notlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		22.998.162	(42.687.068)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		72.760.246	61.459.897
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	10,11	16.107.171	5.573.007
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	4	4.410.999	(79.740)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin düzeltmeler		(232.823)	2.072.112
Faiz ile ilgili düzeltmeler			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	10.472.359	7.946.239
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(585.667)	(12.849)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		21.429.164	3.948.816
Gerçeğe uygun değer ile ilgili düzeltmeler		(5.344.859)	235.943
Vergi geliri/ gideri ile ilgili düzeltmeler	26	16.069.249	(8.578.749)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan düzeltmeler	25	(220.339)	-
Toplam düzeltmeler		62.105.254	11.104.779
Ticari alacaklardaki değişim			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		(1.062.165)	14.424.063
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki değişim		(84.523.697)	(54.828.251)
Stoklardaki değişim		(35.114.316)	(73.161.543)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(15.177.107)	(7.251.216)
Ticari borçlardaki değişim			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki değişim		(2.395.855)	(13.847.363)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki değişim		42.319.135	43.241.945
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim			
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim		1.529.013	(1.076.051)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim		3.688.381	1.466.076
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişim		3.797.474	3.311.252
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki değişim			
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim		2.733	105.437
Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) değişim		3.308.912	(10.640.242)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişim			
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki değişim		(23.032.822)	(3.501.569)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim		10.709.738	471.466
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(9.863.023)	(1.011.424)
Vergi ödemeleri	26	(6.053.739)	(12.954.324)
Faaliyetlerden kaynaklanan/ (kullanılan) nakit akışları		(111.867.338)	(115.251.744)
B. YATIRIM FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(45.264.813)	(5.652.421)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		220.339	15.842
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	10	(40.016.053)	(2.758.459)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	11	(5.469.099)	(2.601.276)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		-	(308.528)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(5.404.103)	19.351.992
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		120.814.678	102.518.466
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(117.325.632)	(64.251.500)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		3.256.112	(2.562.763)
Ödenen faiz		(9.619.425)	(6.365.060)
Alınan faiz		585.667	12.849
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri, net		(498.510)	-
Ödenen kar payları		(2.616.993)	(10.000.000)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(1.941.028)	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ AZALIŞ (A+B+C+D)		(27.670.754)	(28.987.497)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	55.968.101	41.062.777
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER (A+B+C+D+E)	3	26.356.319	12.075.280

Ekte sunulan dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

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

Işık-2
Gebze Organize Sanayi Bölgesi
1000 Cad.1 Blok No: 1003/9
Çayırova - Kocaeli, Türkiye

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla istihdam ettiği personel sayısı 222'dir (31 Aralık 2022: 229).

Şirket, 31 Ekim 2016 tarihinde Amerika Birleşik Devletleri Texas eyaletinde "Sirius Plastic LLC" ("Sirius") adında bir şirketi 7.500 Amerikan Doları karşılığında satın almıştır. Sirius, Amerika'da pazarlama ve satış faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla satın alınmıştır. Sirius, Ocak 2017 itibarıyla operasyonlarına başlamıştır. Sirius'un operasyonlarına başlamasıyla beraber 2017 yılı başından itibaren konsolidasyona dahil edilmiştir. 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolidasyona tabi tutulmuş bağlı ortaklığın pay oranı %100'dür.

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

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

30 Haziran 2023 tarihi ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar 17 Ağustos 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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

Uygulanan finansal raporlama standartları

Finansal tabloların hazırlanılışına ilişkin esaslar, aşağıda sunulmuştur.

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

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

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

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında, Şirket yönetiminin; raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tablosu tarihi itibarı ile meydana gelmesi muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri 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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 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
TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

UMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Adım Model Kurallar
UMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirir (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 amortismanla 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.

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 sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal tablo dışı bırakma

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

Değer düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

Ticari alacaklar

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

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

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

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

Ticari borçlar

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

Maddi duran varlıklar

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

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

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır.

Haklar, elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir, tahmini sınırlı faydalı ömürleri üzerinden doğrusal yöntem ile kıst üsülde itfaya tabi tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar. Tahmin edilen faydalı ömürleri 1 ile 15 yıl arasındadır.

Stoklar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

a) Karşılıklar

Karşılıklar, Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akımlarının tahmini ile ilgili riski içermeyiz.

b) Koşullu yükümlülükler ve varlıklar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

b) Tanımlanmış katkı planları

Grup çalışanları adına sosyal güvenlik kurumlarına belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Grup'un 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 yasallaşmış 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.

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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

İlişkili taraflar

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

Söz konusu kişinin,

- (i) Grup üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Grup üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Grup veya Grup'un 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, Grup 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, Grup'un ya da Grup ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Grup'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Grup 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.

Kur değişiminin etkileri

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

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları, bu kaynakların geri ödemelerini ve ödenen temettüleri gösterir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

- 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.

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

3. Nakit ve nakit benzerleri

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	55.666	86.130
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	26.300.653	55.881.971
Toplam	26.356.319	55.968.101

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kredi limitini sağlayabilmek için verdiği bloke mevduat tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

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

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	26.356.319	55.968.101
Toplam	26.356.319	55.968.101

4. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli		
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:		
- Ticari alacaklar	212.909.264	130.298.936
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	55.528.900	53.618.964
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 28)	3.004.889	1.933.135
Brüt	271.443.053	185.851.035
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüşüklüğü (-)	(8.570.765)	(4.159.766)
Net	262.872.288	181.691.269

Ticari alacakların ortalama vadesi 87 gündür (31 Aralık 2022: 83).

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

4. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinden sona eren dönemler itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	4.159.766	4.082.901
Dönemin içinde ayrılan karşılıklar (Not 22)	4.410.999	-
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 22)	-	(79.740)
30 Haziran	8.570.765	4.003.161

b) Ticari borçlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	94.788.684	57.996.316
Verilen çekler	13.123.112	7.596.347
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 28)	4.435.875	6.831.730
Toplam	112.347.671	72.424.393

Ticari borçların ortalama vadesi 35 gündür (31 Aralık 2022: 41).

5. Diğer alacaklar ve borçlar

a) Diğer alacaklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
Diğer çeşitli alacaklar	510.410	358.694
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 28)	-	1.529.013
KDV alacakları	-	1.418.665
Toplam	510.410	3.306.372
Uzun vadeli		
Verilen depozito ve teminatlar (*)	2.457.366	4.878.798
Toplam	2.457.366	4.878.798

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

5. Diğer alacaklar ve borçlar (devamı)

a) Diğer borçlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	101.930	105.437
Diğer çeşitli borçlar	6.240	-
Toplam	108.170	105.437

6. Stoklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	64.857.594	45.869.654
Mamuller	35.564.742	41.668.200
Ticari mallar	40.355.904	20.333.467
Diğer stoklar	8.150.210	6.223.213
Toplam	148.928.450	114.094.534
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(280.400)
Toplam, net	148.928.450	113.814.134

7. Peşin ödenmiş giderler

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
Verilen avanslar (*)	38.205.395	3.129.168
Gelecek aylara ait giderler	2.960.873	2.642.006
Toplam	41.166.268	5.771.174
Uzun vadeli		
Verilen avanslar (**)	5.080.791	26.849.062
Toplam	5.080.791	26.849.062

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

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

8. Diğer dönen varlıklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
KDV alacakları	26.485.341	7.317.595
Personele verilen avanslar	2.699.189	2.556.608
Toplam	29.184.530	9.874.203
Uzun vadeli		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	32	26
Toplam	32	26

9. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
Ödenecek vergi ve fonlar	12.056.238	1.346.500
Toplam	12.056.238	1.346.500

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Haziran 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**10. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar****a) Maddi duran varlıklar**

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

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet				
Arazi ve arsalar	232.350.798	-	-	232.350.798
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	200.411.633	-	-	200.411.633
Makine, tesis ve cihazlar	89.533.477	191.042	-	89.724.519
Taşıt araçları	2.293.228	4.478.004	(30.508)	6.740.724
Döşeme ve demirbaşlar	4.246.484	252.004	-	4.498.488
Özel maliyetler	9.794	-	-	9.794
Yapılmakta olan yatırımlar	5.665.454	35.095.003	-	40.760.457
Toplam	534.510.868	40.016.053	(30.508)	574.496.413
Birikmiş amortismanlar				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.760.909	7.147.089	-	12.907.998
Makine, tesis ve cihazlar	34.205.981	2.254.175	(30.508)	36.429.648
Taşıt araçları	1.225.105	630.725	-	1.855.830
Döşeme ve demirbaşlar	2.774.097	198.291	-	2.972.388
Özel maliyetler	9.794	-	-	9.794
Toplam	43.975.886	10.230.280	(30.508)	54.175.658
Net defter değeri	490.534.982			520.320.755
	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet				
Arazi ve arsalar	79.690.000	-	-	79.690.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.607.162	-	-	4.607.162
Binalar	135.258.896	20.283	-	135.279.179
Makine, tesis ve cihazlar	85.569.472	380.611	-	85.950.083
Taşıt araçları	2.184.317	148.514	(39.604)	2.293.227
Döşeme ve demirbaşlar	3.142.835	263.129	-	3.405.964
Özel maliyetler	9.794	-	-	9.794
Yapılmakta olan yatırımlar	118.610	1.945.922	-	2.064.532
Toplam	310.581.086	2.758.459	(39.604)	313.299.941
Birikmiş amortismanlar				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	424.492	225.180	-	649.672
Binalar	1.486.596	1.768.079	-	3.254.675
Makine, tesis ve cihazlar	30.286.910	2.058.731	-	32.345.641
Taşıt araçları	824.615	224.253	(23.762)	1.025.106
Döşeme ve demirbaşlar	2.430.090	128.525	-	2.558.615
Özel maliyetler	9.794	-	-	9.794
Toplam	35.462.497	4.404.768	(23.762)	39.843.503
Net defter değeri	275.118.589			273.456.438

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

10. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

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

b) Maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	30 Haziran 2023
Maliyet			
Haklar	1.996.925	71.868	2.068.793
Geliştirme projeleri	9.397.887	-	9.397.887
Yapılmakta olan yatırımlar	4.767.241	5.397.231	10.164.472
Toplam	16.162.053	5.469.099	21.631.152
Birikmiş itfa payları			
Haklar	1.324.529	106.813	1.431.342
Geliştirme projeleri	2.175.966	1.955.198	4.131.164
Toplam	3.500.495	2.062.011	5.562.506
Net defter değeri	12.661.558		16.068.646
	1 Ocak 2022	İlaveler	30 Haziran 2022
Maliyet			
Haklar	1.557.279	264.130	1.821.409
Geliştirme projeleri	6.882.998	1.485.302	8.368.300
Yapılmakta olan yatırımlar	1.541.783	851.844	2.393.627
Toplam	9.982.060	2.601.276	12.583.336
Birikmiş itfa payları			
Haklar	1.145.039	80.587	1.225.626
Geliştirme projeleri	1.601.365	267.729	1.869.094
Toplam	2.746.404	348.316	3.094.720
Net defter değeri	7.235.656		9.488.616

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

11. Kullanım hakkı varlıkları

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	11.468.142	2.173.338	(496.006)	13.145.474
Taşıt araçları	6.608.029	1.549.157	(659.460)	7.497.726
Toplam	18.076.171	3.722.495	(1.155.466)	20.643.200
Eksi: Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	1.912.505	1.869.521	(496.006)	3.286.020
Taşıt araçları	2.744.901	1.945.359	(659.460)	4.030.800
Toplam	4.657.406	3.814.880	(1.155.466)	7.316.820
Kullanım hakkı varlıklar, net	13.418.765			13.326.380

	1 Ocak 2022	Girişler	30 Haziran 2022
Maliyet			
Makine, tesis ve cihazlar	10.564.434	903.708	11.468.142
Taşıt araçları	4.710.245	103.106	4.813.351
Toplam	15.274.679	1.006.814	16.281.493
Eksi: Birikmiş amortisman			
Makine, tesis ve cihazlar	859.658	526.423	1.386.081
Taşıt araçları	1.802.143	293.500	2.095.643
Toplam	2.661.801	819.923	3.481.724
Kullanım hakkı varlıklar, net	12.612.878		12.799.769

12. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar ve ödenecek sosyal güvenlik primleri	5.302.568	3.402.898
Ödenecek personel vergileri	3.378.452	1.480.648
Toplam	8.681.020	4.883.546

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

13. Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayı aşağıdaki şekildedir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	9.197.907	7.753.954
Kullanılmayan izin karşılığı	3.315.025	4.133.773
Toplam	12.512.932	11.887.727

a) Kullanılmayan izin karşılığı

30 Haziran 2023 ve 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 (kapatılan)/ ayrılan karşılık, net	(818.748)	1.570.977
30 Haziran itibarıyla	3.315.025	3.598.658

b) Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır. Türkiye İş Kanunu'na göre; bir senesini doldurmuş olan ve Grup ile 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 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 23.489,83 TL (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 15.371,40 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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

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

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

13. Karşılıklar (devamı)

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

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	7.753.954	3.047.343
Faiz gideri	852.935	335.207
Cari dönem hizmet maliyeti	585.925	165.928
Aktüeryal kayıp	9.868.116	2.737.922
Dönem içerisinde yapılan ödemeler	(9.863.023)	(1.011.424)
30 Haziran itibarıyla	9.197.907	5.274.976

14. Ertelenmiş gelirler

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar (*)	8.266.553	4.957.641
Toplam	8.266.553	4.957.641

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

15. Finansal borçlar

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
Banka kredileri	165.561.553	142.953.755
Kiralama işlemlerinden borçlar	6.617.196	5.202.405
Diğer finansal yükümlülükler	47.835	-
Toplam	172.226.584	148.156.160
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları		
Banka kredileri	20.073.856	18.220.451
Toplam	20.073.856	18.220.451
Uzun vadeli		
Banka kredileri	5.552.990	6.023.537
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.011.070	6.169.749
Toplam	13.564.060	12.193.286
Toplam finansal borçlanmalar	205.864.500	178.569.897

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Haziran 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**15. Finansal borçlar (devamı)**

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

30 Haziran 2023			
	Ağırlıklandırılmış etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL karşılığı
Kısa vadeli			
TL krediler	12,88	90.804.187	90.804.187
Avro krediler	4,93	2.350.000	66.161.900
ABD Doları krediler	0,71	332.860	8.595.466
Toplam			165.561.553
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları			
TL krediler	12,88	20.073.856	20.073.856
Toplam			20.073.856
Uzun vadeli			
TL krediler	12,88	5.552.990	5.552.990
Toplam			5.552.990
Genel toplam			191.188.399

31 Aralık 2022			
	Ağırlıklandırılmış etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL karşılığı
Kısa vadeli			
TL krediler	12,00	104.132.551	104.132.551
Avro krediler	6,05	1.947.399	38.821.204
Toplam			142.953.755
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları			
TL krediler	12,00	18.220.451	18.220.451
Toplam			18.220.451
Uzun vadeli			
TL krediler	12,00	6.023.537	6.023.537
Toplam			6.023.537
Genel toplam			167.197.743

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

15. Finansal borçlar (devamı)

Banka kredilerinin anapara geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde	185.635.409	161.174.206
1-2 yıl içerisinde	5.552.990	5.235.012
2-3 yıl içerisinde	-	788.525
Toplam	191.188.399	167.197.743

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

	2023	2022
1 Ocak	167.197.743	104.610.821
Dönem içinde alınan ilaveler	119.956.802	102.518.466
Dönem içinde ödenen anapara	(117.325.632)	(64.251.500)
Kur farkı zararı	21.359.486	8.211.119
30 Haziran	191.188.399	151.088.906

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

	2023	2022
1 Ocak	11.372.154	11.534.344
Dönem içinde alınan ilaveler	2.790.440	1.006.814
Dönem içinde ödenen anapara ve faiz	(3.111.440)	(2.562.763)
Kur farkı zararı	2.129.876	232.847
Faiz tahakkuk etkisi	1.447.236	542.498
30 Haziran	14.628.266	10.753.740

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

16. Koşullu varlık ve yükümlülükler

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

Alınan teminatlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	-	2.162.320
Toplam	-	2.162.320

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

Verilen teminatlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Genel kredi sözleşmeleri (*)	186.771.406	161.698.317
İpotekler (**)	35.000.000	35.000.000
Toplam	221.771.406	196.698.317

(*) Grup'un mevcut belirtilen Genel Kredi sözleşmelerine istinaden ilgili bankalara, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla toplam borç bakiyesi 191.188.399 TL'dir (31 Aralık 2022: 167.197.743). Şirket'in 13 adet banka ile imzaladığı genel kredi sözleşmelerinin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla tutarı 2.488.060.864 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.976.616.483 TL). Ek olarak;

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ilişki tarafı olan Erpet Turizm İnşaat Taahhüt San. ve Tic. A.Ş. ('Erpet') 1.865.493 TL (31 Aralık 2022: 2.518.345 TL) tutarlı imzaladığı genel kredi sözleşmesine kefil sıfatıyla taraf olmuştur.

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

16. Koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

	30 Haziran 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	184.905.913	332.860	2.350.000	110.148.546
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	1.865.493	-	-	1.865.493
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.865.493	-	-	1.865.493
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	186.771.406	332.860	2.350.000	112.014.039

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Haziran 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**17. Özkaynaklar**

Ortaklar	30 Haziran 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	100,00	212.918.465	100,00	212.918.465

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler:

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine 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.

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

Geri alınmış paylar

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

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Haziran 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**18. Hasılat ve satışların maliyeti**

Hasılat	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Yurt içi satışlar	272.850.197	152.435.570	131.946.051	74.120.260
Yurt dışı satışlar	289.242.021	233.124.324	149.106.130	113.168.931
Diğer gelirler	1.173.410	-	-	(548.625)
Brüt satışlar toplamı	563.265.628	385.559.894	281.052.181	186.740.566
Satıştan iadeler	(601.014)	(2.280.441)	(209.881)	(931.198)
Satış indirimleri	(635.138)	(1.049.566)	(584.237)	(242.012)
Net satışlar	562.029.476	382.229.887	280.258.063	185.567.356

Coğrafi bölümlere göre ayrıştırılmış hasılat bilgisi aşağıdaki gibidir:

Coğrafi bölümler	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Türkiye	272.213.657	150.822.581	131.685.732	73.700.274
Avrupa Birliği ülkeleri	160.185.191	128.836.922	92.858.401	56.689.422
Amerika Birleşik Devletleri	45.194.103	52.400.319	30.714.578	28.036.110
Diğer	84.436.525	50.170.065	24.999.352	27.141.550
Net hasılat	562.029.476	382.229.887	280.258.063	185.567.356

Ürün çeşidine göre ayrıştırılmış hasılat bilgisi aşağıdaki gibidir:

Ürün çeşidi	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Levha	441.099.524	269.934.169	228.467.664	131.731.563
Termoform	98.841.099	81.639.335	51.790.399	45.865.917
Hizmet	-	10.842.171	-	124.982
Diğer	22.088.853	19.814.212	-	7.844.894
Net hasılat	562.029.476	382.229.887	280.258.063	185.567.356

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Haziran 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**18. Hasılat ve satışların maliyeti (devamı)**

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Satılan malın maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(331.468.341)	(215.965.845)	(167.395.966)	(103.224.179)
Enerji giderleri	(24.027.427)	(16.463.991)	(11.532.807)	(9.632.312)
Personel giderleri	(19.661.966)	(13.693.877)	(9.206.560)	(7.234.504)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(13.040.320)	(5.170.421)	(6.093.670)	(3.230.774)
Satılan ticari mallar maliyeti	(11.996.208)	(15.455.404)	(7.318.115)	(12.650.023)
Satılan hizmet maliyeti	-	(10.830.028)	-	(2.077.683)
Diğer	(11.632.773)	(7.522.672)	(1.971.271)	2.476.846
Toplam	(411.827.035)	(285.102.238)	(203.518.389)	(135.572.629)

19. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Dağıtım giderleri	(9.363.110)	(13.114.039)	(5.994.069)	(8.552.069)
Personel giderleri	(7.481.606)	(3.408.718)	(5.844.988)	(2.537.823)
Seyahat giderleri	(2.731.207)	(926.044)	(1.622.886)	(366.756)
Satış komisyon giderleri	(1.314.180)	(621.910)	(627.498)	(377.953)
Sigorta giderleri	(1.187.209)	(798.481)	(524.312)	(397.278)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(894.393)	(65.780)	(232.602)	(56.100)
Danışmanlık giderleri	(273.992)	(115.122)	(136.996)	(57.561)
Tamir ve bakım onarım giderleri	(76.374)	(122.611)	(61.784)	(37.553)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	-	(134.305)	-	(62.619)
Diğer	(2.681.704)	(1.348.296)	(1.551.958)	(624.144)
Toplam	(26.003.775)	(20.655.306)	(16.597.093)	(13.069.856)

20. Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Personel giderleri	(10.137.865)	(6.388.967)	(4.804.726)	(3.774.661)
Danışmanlık giderleri	(2.221.683)	(788.527)	(1.680.923)	(618.440)
Vergi, resim ve harçlar	(1.910.377)	(1.907.648)	(1.640.964)	(1.306.995)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(2.867.045)	(2.899.675)	(1.867.894)	(2.287.919)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(2.172.458)	(336.806)	(968.424)	(247.625)
Seyahat giderleri	(1.012.882)	(1.407.859)	(859.416)	(911.800)
Sigorta giderleri	(988.549)	(555.700)	(581.000)	(340.752)
Tamir ve bakım onarım giderleri	(582.802)	(754.051)	(278.359)	(416.535)
Diğer	(3.516.001)	(1.770.357)	(1.792.873)	(692.442)
Toplam	(25.409.662)	(16.809.590)	(14.474.579)	(10.597.169)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Haziran 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**21. Niteliklerine göre giderler**

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	(331.468.341)	(215.965.845)	(167.395.966)	(103.224.179)
Personel giderleri	(37.281.437)	(23.491.562)	(19.856.274)	(13.546.988)
Enerji giderleri	(24.027.427)	(16.463.991)	(11.532.807)	(9.632.312)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(16.107.171)	(5.573.007)	(7.294.696)	(3.534.499)
Satılan ticari mallar maliyeti	(11.996.208)	(15.455.404)	(7.318.115)	(12.650.023)
Dağıtım giderleri	(9.363.110)	(13.114.039)	(5.994.069)	(8.552.069)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(2.867.045)	(3.033.980)	(1.867.894)	(2.350.538)
Sigorta giderleri	(2.175.758)	(1.354.181)	(1.105.312)	(738.030)
Vergi, resim ve harçlar	(1.910.377)	(1.907.648)	(1.640.964)	(1.306.995)
Satış komisyon giderleri	(1.314.180)	(621.910)	(627.498)	(377.953)
Satılan hizmet maliyeti	-	(10.830.028)	-	(2.077.683)
Diğer	(24.729.418)	(14.755.539)	(9.956.466)	(1.248.385)
Toplam	(463.240.472)	(322.567.134)	(234.590.061)	(159.239.654)

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri (*)	61.916.539	65.832.748	53.569.614	47.350.922
Danışmanlık gelirleri (**)	2.400.000	-	2.400.000	-
Ticari borçlar üzerindeki ertelenmiş finansman gelirleri	541.762	260.391	-	260.391
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 4)	-	79.740	-	79.740
Diğer	2.740.372	845.414	1.926.397	798.298
Toplam	67.598.673	67.018.293	57.896.011	48.489.351

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

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Haziran 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**22. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler (devamı)****b) Esas faaliyetlerden diğer giderler**

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri (*)	(39.621.774)	(56.646.594)	(32.748.914)	(41.019.256)
Şüpheli alacak karşılık giderleri (Not 4)	(4.410.999)	-	(4.410.999)	-
Ertelenmiş finansman gelirleri	-	(260.391)	-	(260.391)
Diğer	(1.178.241)	(62.671)	(496.576)	53.591
Toplam	(45.211.014)	(56.969.656)	(37.656.489)	(41.226.056)

(*) Grup'un 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 – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Kur farkı gelirleri	5.755.022	919.115	5.325.228	(2.261.226)
Faiz gelirleri	585.667	12.849	60.592	-
Toplam	6.340.689	931.964	5.385.820	(2.261.226)

24. Finansman giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Kur farkı giderleri	(25.687.296)	(7.504.427)	(18.335.826)	(4.607.899)
Faiz giderleri	(10.472.359)	(7.946.239)	(5.442.925)	(5.700.279)
Banka komisyon giderleri	(3.394.949)	(1.386.551)	(1.700.608)	(851.396)
Diğer	(1.487.268)	(689.046)	-	(53.231)
Toplam	(41.041.872)	(17.526.263)	(25.479.359)	(11.212.805)

25. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler**a) Yatırım faaliyetlerinden giderler**

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Finansal yatırımlardaki değer azalışı, net	-	(235.943)	-	(201.742)
Toplam	-	(235.943)	-	(201.742)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

25. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler (devamı)

b) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Hisse senedi değer artışı (*)	2.133.676	-	1.295.580	-
Sabit kıymet satış karı	220.339	-	220.339	-
Toplam	2.354.015	-	1.515.919	-

(*) Grup'un konsolide finansal tablolarında finansal yatırım olarak muhasebeleşen hisse alımının gerçeğe uygun değeri, alımın gerçekleştirildiği Amerika Birleşik Devletleri'nde işlem gören Nasdaq borsası üzerinden 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeriyle gösterilmiştir. 10,79 ABD Doları ile yapılan yatırımın lot değeri, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 1,10 ABD Doları olarak değişmiştir. Finansal yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişim, Grup'un konsolide finansal tablolarındaki Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda muhasebeleştirilmiştir.

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sona eren yıla ait hesap dönemlerine ilişkin vergi giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Vergi giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	(14.696.307)	(9.748.042)	(8.594.431)	(2.457.625)
Ertelenmiş vergi gideri	(1.372.942)	18.326.791	(3.521.083)	18.133.744
Toplam	(16.069.249)	8.578.749	(12.115.514)	15.676.119

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	14.696.307	12.367.813
Peşin ödenen vergiler (-)	(6.053.739)	(11.697.248)
Kurumlar vergisi karşılığı, net	8.642.568	670.565

Kurumlar vergisi

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %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 beş yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

30 Haziran 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)****Ertelenmiş vergi**

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
	Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülükleri)	Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülükleri)
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	2.404.796	2.673.768
İzin karşılığı	1.453.253	826.754
Kıdem tazminatı karşılığı	1.337.473	1.838.931
Şüpheli alacak karşılığı	423.050	(459.150)
Ticari alacaklar ve borçlar üzerindeki düzeltmeler	(1.927.708)	797.592
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları ile amortisman ve itfa düzeltmeleri	(7.460.237)	(11.035.396)
Diğer	1.065.727	48.418
Toplam	(2.703.646)	(5.309.083)

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

Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü) hareketleri	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	(5.309.083)	(9.227.429)
Gelir tablosuna kaydedilen	(1.372.942)	18.326.791
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen	1.973.623	547.584
Maddi duran varlık değer artışı ertelenmiş vergi etkisi	2.004.756	-
30 Haziran itibarıyla (yükümlülük)/ varlık	(2.703.646)	9.646.946

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

27. Pay başına kazanç/(kayıp)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 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)	72.760.246	61.459.897
Pay başına kazanç	0,3417	0,2887
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	64.929.481	59.837.025
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	0,3049	0,2810

28. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflarla olan bakiyeler

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023				
		Alacaklar		Borçlar
		Ticari olmayan (**)	Ticari (*)	Ticari olmayan (**)
İlişkili taraflarla olan bakiyeler (*)	Ticari (*)			
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd. Şti. (3) (***)	2.026.036	-	4.049.728	-
Pia Akrilik San.ve Tic. Ltd. Şti (3)	-	-	386.147	-
Erpet Turizm İnş A.Ş. (1)	976.894	-	-	-
Intaya Intes İnşaat Taahhüt Yat. Tic. A.Ş. (2)	1.959	-	-	-
Toplam	3.004.889	-	4.435.875	-

31 Aralık 2022				
		Alacaklar		Borçlar
		Ticari olmayan (**)	Ticari (*)	Ticari olmayan (**)
İlişkili taraflarla olan bakiyeler (*)	Ticari (*)			
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3) (***)	1.438.362	-	(2.934.860)	-
Erpet Turizm İnş. A.Ş. (1)	494.773	-	-	-
Abdullah Çeker (2)	-	1.529.013	-	-
Pia Akrilik San. ve Tic. Ltd. Şti. (3)	-	-	(3.896.870)	-
Toplam	1.933.135	1.529.013	(6.831.730)	-

(1) Ana şirket

(2) Şirket ortakları

(3) Şirket ortaklarının ilişkili tarafı

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

(**) Grup'un operasyonel olmayan faaliyetleri kapsamında; ilişkili taraflardan almış olduğu danışmanlık ve otel hizmetleri gibi hizmetlerden doğan borç ve alacaklardan oluşmaktadır.

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

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

28. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

b) İlişkili taraflarla olan işlemler

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

1 Ocak – 30 Haziran 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)
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd. Şti. (3) (*)	60.000	-	-	-	-	-	-	-	-
Erpet Turizm İnş. A.Ş. (1)	25.636	-	136.583	-	26.070	-	-	15.000.000	15.000.000
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. (3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abdullah Çeker (2)	-	-	-	-	-	-	-	3.795.000	3.795.000
Pia Akriklik San. ve Tic. Ltd. Şti. (3)	-	8.548.239	-	-	1.500.244	-	2.400.000	7.000.000	7.000.000
Toplam	85.636	8.548.239	136.583	-	1.526.314	-	2.400.000	25.795.000	25.795.000

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

1 Ocak – 30 Haziran 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)
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd. Şti. (3) (*)	30.000	-	-	-	865.239	-	-	-	-
Erpet Turizm İnş. A.Ş. (1)	8.733	-	446.694	-	25.973	-	-	-	-
Pia Akriklik San.ve Tic. Ltd. Şti (3)	1.215	8.478.751	-	-	1.894.526	-	1.353.948	3.000.000	4.286.000
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. (3)	-	-	-	-	5.500	-	11.168	-	-
Abdullah Çeker (2)	-	-	-	-	-	-	-	35.000	230.000
Toplam	39.948	8.478.751	446.694	-	2.791.238	-	1.365.116	3.035.000	4.516.000

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

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

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 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı aşağıda belirtilmiştir.

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Üst yönetime sağlanan faydalar	4.927.487	2.090.420
Toplam	4.927.487	2.090.420

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kur riski yönetimi

Grup, 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. Grup, bu riski en aza indirmek için, kur riskini döviz pozisyonunu düzenli analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	173.914.671	4.523.660	2.028.122	-
2a. Parasal finansal varlıklar	16.825.944	95.908	507.748	1.651
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	8.143.956	253.881	56.151	216
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	198.884.571	4.873.449	2.592.021	1.867
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	4.126.506	159.799	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	4.126.506	159.799	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	203.011.077	5.033.248	2.592.021	1.867
10. Ticari borçlar	(78.734.509)	(2.761.428)	(258.865)	(4.200)
11. Finansal yükümlülükler	(73.776.451)	(331.138)	(2.316.738)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(10.311.406)	(363.214)	(33.107)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(162.822.366)	(3.455.780)	(2.608.710)	(4.200)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(8.486.798)	-	(301.442)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(8.486.798)	-	(301.442)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(171.309.164)	(3.455.780)	(2.910.153)	(4.200)
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9+18)	31.701.913	1.577.468	(318.132)	(2.333)
20. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	29.742.857	1.527.002	(341.175)	(2.549)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

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

31 Aralık 2022	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	85.386.204	2.788.944	1.667.312
2a. Parasal finansal varlıklar	20.133.298	936.008	132.006
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	5.345.481	206.218	74.721
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	110.864.983	3.931.170	1.874.039
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	110.864.983	3.931.170	1.874.039
10. Ticari borçlar	(80.075.972)	(3.821.036)	(425.638)
11. Finansal yükümlülükler	(48.409.093)	-	(2.423.994)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(128.485.065)	(3.821.036)	(2.849.632)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(128.485.065)	(3.821.036)	(2.849.632)
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9+18+19)	(17.620.082)	110.134	(975.593)
20. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(22.965.563)	(96.084)	(1.050.314)

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

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

Kur riskine duyarlılık

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

30 Haziran 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	4.073.517	(4.073.517)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	4.073.517	(4.073.517)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülük	(895.672)	895.672
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(895.672)	895.672
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülük	(7.654)	7.654
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
-		
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(7.654)	7.654
	3.170.191	(3.170.191)
31 Aralık 2022		
	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 net varlık / yükümlülük		
4- Avro net varlık / yükümlülük	(1.955.065)	1.955.065
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(1.955.063)	1.955.063
	(1.762.010)	1.762.018

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

30. Finansal yatırımlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Borsada işlem gören finansal yatırımlar (*)	2.621.819	1.276.959
Para piyasası fonu (**)	3.999.999	-
Toplam	6.621.818	1.276.959

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	1.276.959	3.641.383
Kur farkı karı	722.914	1.668.300
Gerçeğe uygun değer artışı/ (düşüklüğü)	621.946	(4.032.724)
Dönem sonu	2.621.819	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 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla gösterilmiştir. 10,79 ABD Doları ile yapılan yatırımın lot değeri, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 1,10 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.

(**) Grup'un repo, özel ve kamu sektörü tahvili, bono gibi ürünlerden oluşan para piyasası fonu bulunmaktadır.

31. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile, kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir. Grup, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun konsolide finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

Şirket, 24 Temmuz 2023 tarihinde Amerika Birleşik Devletleri'nde endüstriyel cidarlı ve solidli levha üretimi yapan ve 11.500 ton üretim kapasitesi olan UG Plastic Inc'nin hisselerinin %100'ünü satın almıştır.