

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

**1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama A.Ş.

İçindekiler

Sayfa

Konsolide finansal durum tablosu	1 - 2
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Konsolide özkaynak değişim tablosu	4
Konsolide nakit akış tablosu	5
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	6 – 35

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2021 tarihli ara dönem****özet konsolide finansal durum tablosu****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar	Notlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		247.724.322	150.571.418
Nakit ve nakit benzeri	3	78.830.542	14.714.950
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4, 27	15.524.675	5.594.481
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	76.013.617	64.101.569
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5, 27	4.851.483	4.709.578
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	492.048	12.194
Stoklar	6	56.250.271	45.823.039
Peşin ödenmiş giderler	7	5.476.004	5.747.164
Diğer dönen varlıklar	8	10.285.682	9.868.443
Duran Varlıklar		257.366.700	246.098.140
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	-	1.211.263
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	6.598.678	6.019.350
Maddi duran varlıklar	10	242.110.113	230.505.621
Maddi olmayan duran varlıklar	10	6.083.489	5.623.590
Kullanım hakları	11	2.574.360	962.752
Peşin ödenmiş giderler	7	-	1.337.456
Diğer duran varlıklar	8	60	438.108
Toplam Varlıklar		505.091.022	396.669.558

Ekte sunulan dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2021 tarihli ara dönem

özet konsolide finansal durum tablosu (devamı)

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yükümlülükler	Notlar		
Kısa vadeli yükümlülükler		138.285.050	168.905.533
Kısa vadeli borçlanmalar	15	34.250.486	74.964.245
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	15	27.979.251	30.169.885
Diğer finansal yükümlülükler	15	185.532	831.848
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	15	991.642	767.716
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4, 27	10.503.668	2.919.373
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	42.182.695	40.434.705
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	5, 27	1.903.085	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	98.598	31.052
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	12	3.167.793	2.408.761
Ertelenmiş gelirler	14	5.838.399	5.904.176
Dönem karı vergi yükümlülüğü		4.912.233	9.868.214
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9	6.271.668	605.558
Uzun vadeli yükümlülükler		37.892.620	40.543.349
Uzun vadeli borçlanmalar	15	20.852.858	24.734.753
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	15	1.836.296	499.279
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	4.176.107	4.217.902
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	11.027.359	11.091.415
Özkaynaklar		328.913.352	187.220.676
Ödenmiş sermaye	17	51.802.638	43.741.000
Hisse senedi ihraç primleri / iskontoları		124.957.215	10.184.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu		(672.765)	(884.510)
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	17	94.013.477	94.013.477
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yabancı para çevirim farkları		(517.942)	(371.984)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		2.476.997	65.250
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		36.158.612	(25.034.104)
Net dönem karı		20.695.120	65.507.547
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		505.091.022	396.669.558

Ekte sunulan dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

1 Ocak - 31 Mart 2021 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
		Bağımsız	Bağımsız
		incelemeden	incelemeden
		geçmemiş	geçmemiş
		1 Ocak -	1 Ocak -
		31 Mart	31 Mart
		2021	2020
Kar veya zarar kısmı	Notlar		
Hasılat	18	104.838.048	61.159.523
Satışların maliyeti (-)	18	(77.195.090)	(45.858.343)
Brüt kar		27.642.958	15.301.180
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(115.715)	(75.446)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(3.951.819)	(2.888.689)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(4.863.582)	(2.985.113)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	9.290.572	5.162.171
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(8.823.861)	(4.683.176)
Esas faaliyet karı		19.178.553	9.830.927
Yatırım faaliyetlerinden giderler		-	-
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		19.178.553	9.830.927
Finansman gelirleri	23	9.250.832	318.851
Finansman giderleri (-)	23	(2.833.956)	(11.029.722)
Vergi öncesi kar / (zarar)		25.595.429	(879.944)
Vergi gideri			
-Dönem vergi gideri	25	(5.017.301)	-
-Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	25	116.992	(1.151.826)
Net dönem karı / (zararı)		20.695.120	(2.031.770)
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		20.695.120	(2.031.770)
Hisse başına kazanç / (kayıp)		0,3995	(0,0465)
Diğer kapsamlı gelir / (gider) kısmı		65.787	(371.709)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç	13	264.681	(323.249)
- Vergi etkisi	25	(52.936)	64.650
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
-Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	17	(145.958)	(113.110)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		20.760.907	(2.403.479)

Ekte sunulan dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara dönemine ait
Özet konsolide özkaynak değişim tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

			Kar veya zararda sınıflandırılmayacak		Kar veya zararda sınıflandırılacak				
	Ödenmiş sermaye	Hisse senedi ihraç primleri	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç fonu	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar (zararları) / karları	Dönem net (zararı) / karı	Toplam
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	43.741.000	10.184.000	(322.097)	47.616.627	(150.005)	65.250	(25.950.128)	916.024	76.100.671
Transferler	-	-	-	-	-	-	916.024	(916.024)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	(258.599)	-	(113.110)	-	-	(2.031.770)	(2.403.479)
31 Mart 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	43.741.000	10.184.000	(580.696)	47.616.627	(263.115)	65.250	(25.034.104)	(2.031.770)	73.697.192
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	43.741.000	10.184.000	(884.510)	94.013.477	(371.984)	65.250	(25.034.104)	65.507.547	187.220.676
Transferler	-	-	-	-	-	2.411.747	63.095.800	(65.507.547)	-
Sermaye arttırımı (*)	8.061.638	-	-	-	-	-	-	-	8.061.638
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(1.903.084)	-	(1.903.084)
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (azalış) (*)	-	114.773.215	-	-	-	-	-	-	114.773.215
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	211.745	-	(145.958)	-	-	20.695.120	20.760.907
31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	51.802.638	124.957.215	(672.765)	94.013.477	(517.942)	2.476.997	36.158.612	20.695.120	328.913.352

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

(*) Işık Plastik'in sermayesinin 43.741.000 TL'den 51.802.638 TL'ye çıkarılması nedeniyle artırılabilecek 8.061.638 TL nominal değerli 8.061.638 adet pay ve mevcut ortaklarından Mehmet Çeker'in sahip olduğu 3.224.655 TL nominal değerli 3.224.655 adet pay olmak üzere toplam 11.286.293 TL nominal değerli 11.286.293 adet pay, halka arz edilmiştir. Şirket'in halka arz sürecinde elde ettiği işlemler neticesinde 121.730.734 TL tutarındaki emisyon primleri hisse senedi ihraç primlerine eklenmiştir. Halka arz süreci işlemlerinden kaynaklanan 6.957.519 TL tutarındaki işlem maliyetler diğer yedekler hesabı altında muhasebeleştirilmiş olup net etkisi 114.773.215 TL'dir.

Ekte sunulan dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara dönemine ait özet konsolide nakit akış tablosu (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız incelemeden geçmemiş
		1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
	Notlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		3.453.411	13.443.677
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		20.695.120	(2.031.770)
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	10,11	1.860.571	912.885
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	-	(67.199)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	277.835	329.263
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	2.287.264	3.113.267
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(2.027.580)	(13.508)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		403.706	6.474.470
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	25	4.900.309	1.151.826
Toplam düzeltmeler		7.702.105	11.901.004
Ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(9.930.194)	(407.689)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(10.700.785)	(9.783.688)
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		(10.427.232)	(3.792.706)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		1.608.616	88.643
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		7.584.295	5.499.888
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		1.747.990	10.607.429
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(129.711)	1.008.125
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(1.071.376)	554.734
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		759.032	(163.075)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		-	(5.145.326)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		67.546	102.544
Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış (azalış)		(65.777)	6.547.716
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(24.097)	(912.811)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		5.666.110	(274.215)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(54.949)	(355.126)
Vergi ödemeleri	25	(9.973.282)	-
Faaliyetlerden kaynaklanan / (kullanılan) nakit akışları		(24.943.814)	3.574.443
B. YATIRIM FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(13.655.418)	(1.672.347)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	10	(13.012.481)	(1.099.871)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	11	(642.937)	(572.476)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		74.317.599	(5.856.199)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	15	21.245.333	55.739.161
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	15	(69.229.353)	(58.297.207)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	15	(417.139)	(291.036)
Ödenen faiz		(2.143.675)	(3.040.624)
Alınan faiz		2.027.580	13.507
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri, net		114.773.215	-
Sermaye artışı		8.061.638	-
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	3	-	20.000
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		64.115.592	5.915.131
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	14.714.950	2.025.600
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D+E)	3	78.830.542	7.940.731

Ekte sunulan dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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 A.Ş. (bundan sonra "Şirket" olarak anılacaktır) 11 Ekim 1988 tarihinde İstanbul'da kurulmuş olup, 1997 yılında 2120 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde Işık Plastik ünvanı ile ilan edilmiştir. Şirket'in esas faaliyet konusu; her çeşit plastik hammadde plastikten mamul maddelerin imalatı dâhil ticareti, ithalatı ve ihracatıdır. Şirket plastik hammaddelerden, kullan/at özellikte kaplar, gıda ambalajları, endüstriyel amaçlı levhalar, compound ve masterbatchler üretmekte, yurtiçi ve yurtdışında satışını yapmaktadır. Şirket'in yıllık 25.953 ton plastik endüstriyel levha, 31.701 ton termoform olarak adlandırılan plastikten sofa ve mutfak eşyası ve 7.182 ton masterbatch olarak adlandırılan plastik boyası üretim kapasitesine sahiptir.

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

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

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

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla istihdam ettiği personel sayısı 278'dir (31 Aralık 2020: 274)

Şirket 31 Ekim 2016 tarihinde Amerika Birleşik Devletleri Texas eyaletinde "Sirius Plastic LLC" ("Sirius") adında bir şirketi 7.500 Amerikan Doları karşılığında satın almıştır. Sirius, Amerika'da pazarlama ve satış faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla satın alınmıştır. Sirius, Ocak 2017 itibarıyla operasyonlarına başlamıştır. Sirius'un operasyonlarına başlamasıyla beraber 2017 yılı başından itibaren konsolidasyona dahil edilmiştir. 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolidasyona tabi tutulmuş bağlı ortaklığın pay oranı %100'dür. Bundan böyle konsolide finansal tablolarda Işık ve konsolide edilmiş bağlı ortaklığı "Grup" olarak adlandırılacaktır.

31 Mart 2021 tarihi ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar 03 Mayıs 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan finansal raporlama standartları

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS") esas alınmıştır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2021 tarihli ara dönem

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Grup, 31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık konsolide finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir

Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilen finansal enstrümanlar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.1.2 Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.1.3 Fonksiyonel ve sunum para birimi

Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası'dır ("TL"). Yabancı para işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan bu kur farkı geliri veya gideri konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Şirket'in geçerli ve sunum para birimi TL'dir. Şirket'in bağlı ortaklığının geçerli para birimi Amerikan Doları'dır.

2.1.4 Uygulanan konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar, Grup'un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup, bir işletme ile olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığında veya bu getirilere hakkı olduğunda ve bu getirileri işletmenin faaliyetlerini yönetmek üzere kullandığı gücü ile değiştirme yeteneği olduğundan, bu işletmeyi kontrol eder. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Grup içi işlemlerde bakiyeler ve grup şirketleri ile yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar da dahil olmak üzere tüm kar ve zararlar elimine edilir. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmiştir.

2.1.5 Önemli Muhasebe Politikaları ve Değişiklikler

Grup'un özet konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında 1 Ocak 2021 tarihinde başlayan hesap dönemlerinde geçerli olan veya Grup'un erken uyguladığı yeni muhasebe standart ve yorumları ve yeni işlem ve uygulamalara ilişkin muhasebe politikaları dışında 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları, sunum ve hesaplama prensipleri kullanılmıştır.

2.1.6 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımlar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de gelecek dönemlerde ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup, cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2021 tarihli ara dönem

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

- Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-
- IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama
- Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)
- TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik (TFRS 16 Değişiklikleri)
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2021 tarihli ara dönem

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. Nakit ve nakit benzerleri

a) Nakit ve nakit benzerleri

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	1.249.998	53.880
Bankadaki nakit		
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	42.596.598	-
- Vadesiz mevduatlar	34.983.946	14.661.070
Toplam	78.830.542	14.714.950

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kredi limitini sağlayabilmek için verdiği bloke mevduat tutarı yoktur (31 Aralık 2020: yoktur).

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Grup'un 42.596.598 TL vadeli mevduatı olup, faiz oranı 19;25 % (31 Aralık 2020: yoktur).

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	78.830.542	14.714.950
Eksi: bloke mevduatlar	-	-
Toplam	78.830.542	14.714.950

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2021 tarihli ara dönem****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

4. Ticari alacaklar ve borçlar**a) Ticari alacaklar**

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli		
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
-Ticari alacaklar	65.197.545	58.888.917
-Vadeli çekler ve alacak senetleri	14.898.973	9.295.553
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	15.524.675	5.594.481
	95.621.193	73.778.951
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.082.901)	(4.082.901)
Toplam	91.538.292	69.696.050
Uzun Vadeli		
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar	-	1.211.263
Toplam	-	1.211.263

Ticari alacakların ortalama vadesi 70 gündür (31 Aralık 2020: 57).

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir

	2021	2020
1 Ocak	4.082.901	6.454.333
Dönemin içinde ayrılan karşılıklar (Not 22)	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 22)	-	-
31 Mart	4.082.901	6.454.333

b) Ticari borçlar

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	32.961.636	30.594.500
Verilen çekler	9.221.059	9.840.205
İlişkili taraflardan ticari borçlar (Not 27)	10.503.668	2.919.373
Toplam	52.686.363	43.354.078

Ticari borçların ortalama vadesi 48 gündür (31 Aralık 2020: 43)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2021 tarihli ara dönem****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

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

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 27)	4.851.483	4.709.578
Vergi dairesinden alacaklar	434.859	-
Diğer çeşitli alacaklar	57.189	12.194
Toplam	5.343.531	4.721.772
Uzun vadeli		
Verilen depozito ve teminatlar	6.598.678	6.019.350
Toplam	6.598.678	6.019.350

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

b) Diğer borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 27)	1.903.085	-
Alınan depozito ve teminatlar	98.598	31.052
Toplam	2.001.683	31.052

6. Stoklar

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	27.045.320	19.826.354
Mamuller	16.437.987	16.537.864
Ticari mallar	8.135.723	5.540.108
Diğer stoklar	4.631.241	3.918.713
Toplam	56.250.271	45.823.039
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	-
	56.250.271	45.823.039

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren ara döneme ait stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki şekildedir:

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

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2021 tarihli ara dönem

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

7. Peşin ödenmiş giderler

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
Verilen avanslar (*)	2.329.752	5.104.809
Gelecek aylara ait giderler	3.146.252	642.355
Toplam	5.476.004	5.747.164
Uzun vadeli		
Verilen avanslar (**)	-	1.337.456
Toplam	-	1.337.456

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

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

8. Diğer dönen varlıklar

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
KDV Alacakları	8.988.811	8.416.682
Personele verilen avanslar	1.296.871	1.451.761
Toplam	10.285.682	9.868.443
Uzun vadeli		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	60	438.108
Toplam	60	438.108

9. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
Ödenecek vergi ve fonlar	6.271.668	605.558
Toplam	6.271.668	605.558

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2021 tarihli ara dönem****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****10. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar****Maddi duran varlıklar**

31 Mart 2021 ve 2020 itibarıyla sona eren dönemler için maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	79.690.000	-	-	-	79.690.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.607.162	-	-	-	4.607.162
Binalar	33.783.653	-	-	-	33.783.653
Makine, tesis ve cihazlar	78.604.459	703.106	-	-	79.307.565
Taşıt araçları	1.971.536	212.781	-	-	2.184.317
Döşeme ve demirbaşlar	2.849.858	116.026	-	-	2.965.884
Özel maliyetler	9.794	-	-	-	9.794
Yapılmakta olan yatırımlar	58.546.569	11.980.568	-	-	70.527.137
	260.063.031	13.012.481	-	-	273.075.512

Birikmiş amortismanlar

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

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

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	31 Mart 2020
Maliyet					
Arazi ve arsalar	46.774.527	-	-	-	46.774.527
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.068.300	-	-	-	2.068.300
Binalar	16.284.716	-	-	237.813	16.522.529
Makine, tesis ve cihazlar	64.211.065	721.364	-	2.715.984	67.648.413
Taşıt araçları	700.123	-	-	-	700.123
Döşeme ve demirbaşlar	2.633.911	38.803	-	-	2.672.714
Özel maliyetler	9.794	-	-	-	9.794
Yapılmakta olan yatırımlar	43.024.749	339.704	-	(2.953.797)	40.410.656
	175.707.185	1.099.871	-	-	176.807.056

Birikmiş amortismanlar

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	140.953	67.889	-	-	208.842
Binalar	954.693	92.323	-	-	1.047.016
Makine, tesis ve cihazlar	23.557.313	488.855	-	-	24.046.168
Taşıt araçları	217.850	29.476	-	-	247.326
Döşeme ve demirbaşlar	1.982.771	48.622	-	-	2.031.393
Özel maliyetler	9.794	-	-	-	9.794
	26.863.374	727.165	-	-	27.590.539

Net defter değeri	148.843.811				149.216.517
--------------------------	--------------------	--	--	--	--------------------

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla TMS 23 kapsamında maddi duran varlıklar hesabında aktifleştirilen borçlanma maliyetleri 20.997.936 TL'dir. (31 Aralık 2020: 18.970.096 TL)

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2021 tarihli ara dönem

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

10. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yapılmakta olan yatırımlarının bulunduğu arsa üzerinde 35 milyon TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020; Kocaeli Gebze OSB'de bulunan betonarme fabrika binası, idari bina ve arsası üzerinde kredilerden kaynaklı 70 milyon TL ve yapılmakta olan yatırımlarının bulunduğu arsa üzerinde 35 milyon TL ipotek).

Maddi olmayan duran varlıklar

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

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2021
Maliyet					
Haklar	1.425.240	66.167	-	-	1.491.407
Geliştirme giderleri	2.423.357	-	-	412.430	2.835.787
Yapılmakta olan yatırımlar	3.084.615	576.770	-	(412.430)	3.248.955
	6.933.212	642.937	-	-	7.576.149
Birikmiş itfa payları					
Haklar	989.609	41.249	-	-	1.030.858
Geliştirme giderleri	320.013	141.789	-	-	461.802
	1.309.622	183.038	-	-	1.492.660
Net defter değeri	5.623.590				6.083.489

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2020
Maliyet					
Haklar	1.203.605	1.550	-	-	1.205.155
Geliştirme giderleri	472.160	-	-	48.487	520.647
Yapılmakta olan yatırımlar	2.346.929	570.926	-	(48.487)	2.869.368
	4.022.694	572.476	-	-	4.595.170
Birikmiş itfa payları					
Haklar	867.919	18.705	-	-	886.624
Geliştirme giderleri	55.208	25.224	-	-	80.432
	923.127	43.929	-	-	967.056
Net defter değeri	3.099.567				3.628.114

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2021 tarihli ara dönem****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****11. Kullanım hakkı varlıkları**

Grup'un 31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

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

	1 Ocak 2020	Girişler	Transferler	31 Mart 2020
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	7.256.788	-	-	7.256.788
Taşıt araçları	2.051.481	163.829	-	2.215.310
Toplam	9.308.269	163.829	-	9.472.098
Eksi: Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	565.302	100.837	-	666.139
Taşıt araçları	715.129	40.954	-	756.083
Toplam	1.280.431	141.791	-	1.422.222
Kullanım hakkı varlıklar, net	8.027.838			8.049.876

12. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek personel vergileri	2.015.081	812.301
Personele borçlar ve ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.152.712	1.596.460
Toplam	3.167.793	2.408.761

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2021 tarihli ara dönem

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

13. Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayı aşağıdaki şekildedir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	2.573.328	2.673.370
Kullanılmayan izin karşılığı	1.602.779	1.544.532
Toplam	4.176.107	4.217.902

a) Kullanılmayan izin karşılığı:

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

	2021	2020
Dönem başı bakiyesi	1.544.532	1.199.949
Dönem içinde ayrılan/(kapatılan) karşılık, net	58.247	169.486
31 Mart itibarıyla	1.602.779	1.369.435

b) Kıdem tazminatı karşılığı:

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır. Türkiye İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çikartılmıştır.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 7.638,96 TL, (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Net iskonto oranı (%)	3,74	3,74
Ücret artışı (%)	9,50	9,50
Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı (%)	91,12	91,12

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2021 tarihli ara dönem****özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****13. Karşılıklar (devamı)**

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

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	2.673.370	2.070.060
Faiz gideri	90.895	59.513
Cari dönem hizmet maliyeti	128.693	100.264
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	(264.681)	323.249
Dönem içerisinde yapılan ödemeler	(54.949)	(355.125)
31 Mart itibarıyla	2.573.328	2.197.961

14. Ertelenmiş gelirler

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar (*)	5.838.399	5.904.176
Toplam	5.838.399	5.904.176

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

15. Finansal borçlar**a) Borçlanmalar**

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
Banka kredileri	34.250.486	74.964.245
Kiralama işlemlerinden borçlar	991.642	767.716
Diğer finansal yükümlülükler	185.532	831.848
Toplam	35.427.660	76.563.809
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları		
Banka kredileri	27.979.251	30.169.885
Toplam	27.979.251	30.169.885
Uzun vadeli		
Banka kredileri	20.852.858	24.734.753
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.836.296	499.279
Toplam	22.689.154	25.234.032
Toplam finansal borçlanmalar	86.096.065	131.967.726

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2021 tarihli ara dönem****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****15. Finansal borçlar (devamı)****b) Borçlanmalar**

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

31 Mart 2021			
	Ağırlıklandırılmış etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL
Kısa vadeli			
TL krediler	12,3%	9.815.238	9.815.238
Avro krediler	2,51%	2.500.000	24.435.248
Toplam			34.250.486
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları			
TL krediler	12,3%	20.266.820	20.266.820
Avro krediler	2,51%	789.068	7.712.431
Toplam			27.979.251
Uzun vadeli			
TL krediler	12,3%	12.138.730	12.138.730
Avro krediler	2,5%	891.553	8.714.128
Genel Toplam			20.852.858
31 Aralık 2020			
	Ağırlıklandırılmış etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL
Kısa vadeli			
TL krediler	10,8%	17.008.610	17.008.610
Avro krediler	4,78%	6.340.000	57.110.086
ABD Doları krediler	0,45%	115.182	845.549
Toplam			74.964.245
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları			
TL krediler	10,8%	22.690.589	22.690.589
Avro krediler	4,78%	830.287	7.479.296
Toplam			30.169.885
Uzun vadeli			
TL krediler	10,8%	15.146.066	15.146.066
Avro krediler	4,78%	1.064.475	9.588.687
Genel Toplam			24.734.753

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2021 tarihli ara dönem****özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****15. Finansal borçlar (devamı)**

Banka kredilerinin anapara geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde	62.415.269	105.965.978
1-2 yıl içerisinde	16.998.169	17.723.908
2-3 yıl içerisinde	3.513.668	6.541.721
3-4 yıl içerisinde	341.021	469.124
	83.268.127	130.700.731

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

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	130.700.731	147.831.762
Dönem içinde alınan ilaveler	21.245.333	55.739.161
Dönem içinde ödenen anapara	(69.229.353)	(58.297.207)
Kur farkı (kar)/zararı	551.416	6.732.714
31 Mart itibarıyla	83.268.127	152.006.430

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

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	1.266.995	3.252.055
Dönem içinde alınan ilaveler	1.836.245	-
Dönem içinde ödenen anapara	(417.139)	(291.036)
Kur farkı (kar)/zararı	(1.752)	(145.133)
Faiz tahakkuk etkisi	143.589	72.643
Diğer	-	(298.331)
31 Mart itibarıyla	2.827.938	2.590.198

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

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2021 tarihli ara dönem

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

16. Koşullu varlık ve yükümlülükler

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

Alınan teminatlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları	1.066.684	1.158.321
Toplam	1.066.684	1.158.321

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

Verilen teminatlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Genel Kredi Sözleşmeleri (**)	165.723.395	211.509.383
İpotekler (***)	35.000.000	105.000.000
Teminat (Teminat Çeki) (*)	1.360.757	1.685.148
Toplam	202.084.152	318.194.531

(*) Yardımcı malzeme tedarikçilerine verilen teminatlardan oluşmaktadır.

(**) Şirket'in mevcut belirtilen Genel Kredi sözleşmelerine istinaden ilgili bankalara toplam 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla borç bakiyesi 83.082.595 TL (31 Aralık 2020; 129.868.883'dir). Şirket'in 12 adet banka ile imzaladığı Genel kredi sözleşmelerinin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla tutarı 1.076.877.679 TL (31 Aralık 2020; 997.733.953 TL' dir).

Ek olarak 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ilişki tarafı olan Pia Akrilik San. Ve Tic. A.Ş.'nin ("PIA Akrilik") 82.640.800 TL (31 Aralık 2020; 81.640.500 TL) tutarlı imzaladığı Genel Kredi sözleşmesine kefil sıfatıyla taraf olmuştur. PIA Akrilik'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla imzalanan genel kredi sözleşmesine istinaden bankalara toplam borç bakiyesi 14.753.896 TL'dir. (31 Aralık 2020; 13.513.856TL).

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2021 tarihli ara dönem****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****16. Koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)**

	31 Mart 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	119.443.352	20.000	4.302.621	77.169.367
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	82.640.800	1.000.000	-	74.300.000
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	82.640.800	1.000.000	-	74.300.000
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	202.084.152	1.020.000	4.302.621	151.469.367

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

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sırasıyla %25 ve %44'tür.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2021 tarihli ara dönem****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

17. Özkaynaklar

Ortaklar	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Sahiplik oranı	Pay	Sahiplik oranı	Pay
Erpet Turizm İnşaat Tah. San. Tic. A.Ş	75,75%	39.241.000	89,71%	39.241.000
Mehmet Çeker	1,95%	1.011.345	9,69%	4.236.000
Abdullah Çeker	0,17%	88.000	0,20%	88.000
Ahmet Sadin Çeker	0,17%	88.000	0,20%	88.000
Esra Çeker	0,17%	88.000	0,20%	88.000
Halka açık hissedarlar (*)	21,79%	11.286.293	-	-
Nominal sermaye		51.802.638		43.741.000

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

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler:

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir. Bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Kardan kısıtlanmış yedekler aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	2.476.997	65.250
Toplam	2.476.997	65.250

Geçmiş yıl karları / zararları:

Vergi Usul Kanunu'na göre tutulan yasal kayıtlarda geçmiş yıl karları / zararları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş yıl karları /(zararları)	43.895.185	(17.237.307)
Toplam	43.895.185	(17.237.307)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2021 tarihli ara dönem****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

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

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

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

18. Hasılat ve satışların maliyeti

Hasılat	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Yurtiçi satışlar	29.817.191	22.505.767
Yurtdışı satışlar	75.642.373	38.866.297
Diğer gelirler	17.038	84.908
Brüt satışlar toplamı	105.476.602	61.456.972
Satıştan iadeler	(296.247)	(231.190)
Satış indirimleri	(342.307)	(66.259)
Net satışlar	104.838.048	61.159.523

Coğrafi bölümlere göre ayrıştırılmış hasılat bilgisi aşağıdaki gibidir:

Coğrafi bölümler	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Türkiye	29.141.785	22.229.778
Avrupa Birliği ülkeleri	28.750.004	18.780.729
Amerika Birleşik Devletleri	27.337.237	9.042.178
Diğer	19.609.022	11.106.838
Net hasılat	104.838.048	61.159.523

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2021 tarihli ara dönem****özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

18. Hasılat ve satışların maliyeti (devamı)

Ürün çeşidine göre ayrıştırılmış hasılat bilgisi aşağıdaki gibidir:

Ürün çeşidi	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Levha	79.888.915	41.552.665
Termoform	19.793.149	15.768.326
Hizmet	4.944.465	80.537
Diğer	211.519	3.757.995
Net hasılat	104.838.048	61.159.523

Satılan Malın Maliyeti	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	64.905.288	34.918.014
Personel giderleri	4.051.630	3.354.104
Satılan ticari mallar maliyeti	2.625.788	3.388.626
Enerji giderleri	2.117.865	1.857.993
Amortisman giderleri ve itfa payları	1.751.927	748.884
Diğer	1.742.592	1.590.722
Toplam	77.195.090	45.858.343

19. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Dağıtım giderleri	2.560.558	1.487.121
Personel giderleri	527.055	458.486
Sigorta giderleri	222.488	231.042
Seyahat giderleri	70.665	44.102
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	53.083	137.220
Tamir ve bakım onarım giderleri	43.900	14.775
Danışmanlık giderleri	42.300	37.410
Amortisman giderleri ve itfa payları	14.219	22.239
Diğer	417.551	456.294
Toplam	3.951.819	2.888.689

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2021 tarihli ara dönem****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****20. Genel yönetim giderleri**

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Personel giderleri	1.882.238	1.423.728
Vergi, resim ve harçlar	1.262.959	230.055
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	381.602	183.994
Tamir ve bakım onarım giderleri	253.991	138.271
Sigorta giderleri	191.872	189.224
Danışmanlık giderleri	181.031	64.266
Amortisman giderleri ve itfa payları	94.425	141.762
Seyahat giderleri	42.776	141.748
Diğer	572.688	472.065
Toplam	4.863.582	2.985.113

21. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	64.905.288	34.918.014
Personel giderleri	6.518.391	5.142.278
Satılan ticari mallar maliyeti	2.625.788	3.388.626
Dağıtım giderleri	2.560.558	1.487.121
Enerji giderleri	2.131.438	1.870.727
Amortisman giderleri ve itfa payları	1.860.571	912.885
Vergi, resim ve harçlar	1.292.603	245.168
Tamir ve bakım onarım giderleri	1.017.776	682.569
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	685.882	358.872
Sigorta giderleri	414.360	420.266
Diğer	2.113.551	2.381.065
Toplam	86.126.206	51.807.591

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2021 tarihli ara dönem****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri (*)	9.087.274	4.536.811
Ticari borçlar üzerindeki ertelenmiş finansman gelirleri	76.487	575.708
Diğer	126.811	49.652
Toplam	9.290.572	5.162.171

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

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri (*)	(8.677.634)	(3.462.970)
Diğer	(146.227)	(1.220.206)
Toplam	(8.823.861)	(4.683.176)

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

23. Finansman gelirleri

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Kur farkı gelirleri	7.223.252	305.343
Faiz gelirleri	2.027.580	13.508
Toplam	9.250.832	318.851

24. Finansman giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Faiz giderleri	(2.287.264)	(3.113.267)
Banka komisyon giderleri	(309.550)	(265.923)
Kur farkı giderleri	-	(7.520.396)
Diğer	(237.142)	(130.136)
Toplam	(2.833.956)	(11.029.722)

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2021 tarihli ara dönem

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

25. Vergi varlık ve yükümlülükleri

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

Vergi giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(5.017.301)	-
Ertelenmiş vergi gideri	116.992	(1.151.826)
Toplam	(4.900.309)	(1.151.826)

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(5.017.301)	(17.474.729)
Peşin ödenen vergiler (-)	105.068	7.606.515
Kurumlar vergisi karşılığı, net	(4.912.233)	(9.868.214)

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (2019: 22%, 2018: %22). 2018-2019 ve 2020 yıllarında kanun ile belirlenmiş Kurumlar Vergisi oranının %20 yerine, 22.04.2021 Tarih ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun” ile Bazı Vergi Kanunlarında diğer kanunlarda değişiklikler yapılarak 3 yıllık bir süre için %22 uygulandıktan sonra, 01.01.2021’den itibaren %20 olarak uygulanması yerine; %25 oranında zam yapılarak, 2021 yılı için %25 ve 2022 yılı için %23 belirlenmiştir. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2021 tarihli ara dönem****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

25. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)**Ertelenmiş vergi**

Şirket, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/TFRS'ler ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
	Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülükleri)	Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülükleri)
Ticari alacaklar ve borçlar üzerindeki düzeltmeler	2.502.958	3.034.904
Kıdem tazminatı karşılığı	514.666	534.674
Sabit kıymet amortisman düzeltmeleri	158.551	(412.585)
İzin karşılığı	320.556	308.906
Şüpheli alacak karşılığı	-	94.857
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	(14.342.797)	(14.342.797)
Diğer	(181.293)	(309.374)
Toplam	(11.027.359)	(11.091.415)

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri	2021	2020
1 Ocak bakiyesi	(11.091.415)	(3.316.370)
Gelir tablosuna kaydedilen	116.992	(1.151.826)
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen	(52.936)	64.650
31 Mart itibarıyla yükümlülük	(11.027.359)	(4.403.546)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Vergi öncesi kar	25.595.429	(879.944)
Gelir vergisi oranı	20%	22%
Hesaplanan vergi gideri	(5.119.086)	193.588
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(315.646)	(196.291)
Ar-ge indirimi	-	156.896
Vergi oranındaki değişikliklerin etkisi	59.647	(390.539)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan / kullanılmayan cari yıl zararları	347.615	(252.766)
Diğer	127.161	(662.714)
Toplam	(4.900.309)	(1.151.826)

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2021 tarihli ara dönem

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

26. Pay başına kazanç/(kayıp)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Hisse senedi adedi 1 Ocak itibarıyla (toplam)	51.802.638	43.741.000
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	51.802.638	43.741.000
Net dönem karı (TL)	20.695.120	(2.031.770)
Pay başına kazanç	0,3995	(0,0465)
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	20.760.907	(2.403.479)
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	0,4008	(0,055)

27. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflarla olan bakiyeler

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler (*)	Ticari (*)	Alacaklar		Borçlar
		Ticari Olmayan(**)	Ticari (*)	Ticari Olmayan(**)
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3)	15.116.535	-	(6.689.540)	(3.233)
Pia Akrilik San.ve Tic.Ltd.Şti (3)	408.140	-	(2.418.465)	-
Erpet Turizm İnş AŞ(1)	-	4.417.983	-	(1.441.605)
Mehmet Çeker (2)	-	240.000	-	-
Abdullah Çeker (2)	-	193.500	-	(37.154)
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret AŞ (3) (***)	-	-	(1.395.663)	-
Ahmet Sadin Çeker (2)	-	-	-	(3.233)
Esra Çeker (2)	-	-	-	(3.233)
Halka Açık Hissedarlar (2)	-	-	-	(414.627)
Toplam	15.524.675	4.851.483	(10.503.668)	(1.903.085)

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

(1) Ana şirket

(2) Şirket ortakları

(3) Şirket ortaklarının ilişkili tarafı

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

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

(***) İntes İnş. San. Ve Tic. A.Ş. ve İntaya İnşaat Taahhüt Yatırım A.Ş. şirketleri 2019 yılı içerisinde birleşmiş ve İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. ismini almıştır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2021 tarihli ara dönem

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

27. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

b) İlişkili taraflarla olan işlemler

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

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

Şirket'in 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Mart 2020									
İlişkili taraflarla olan işlemler (*)	Alımlar (Hizmet)	Alımlar (Ticari)	Faiz	Kur Farkı	Satışlar Ticari mal	Satışlar (Malzeme)	Satışlar (Hizmet)	Ticari olmayan işlemler (Alınan)	Ticari olmayan işlemler (Verilen)
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. (3) (*)	4.447	-	-	-	84	-	-	-	-
Erpet Turizm İnş. A.Ş. (1)	-	-	-	-	2404	-	-	-	-
Abdullah Çeker(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	4.413.830
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3)	-	-	-	-	-	-	-	10.805	37.000
Pia Akrilik San.ve Tic.Ltd.Şti (3)	-	1.245.997	-	-	11.415	-	345.326	11.803.286	5.107.223
Toplam	4.447	1.245.997	-	-	13.903	-	345.326	11.814.091	9.558.053

(1) Ana şirket

(2) Şirket ortakları

(3) Şirket ortaklarının ilişkili tarafı

(*) İntes İnş. San. Ve Tic. A.Ş. ve İntaya İnşaat Taahhüt Yatırım A.Ş. şirketleri 2019 yılı içerisinde birleşmiş ve İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. ismini almıştır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Üst yönetime sağlanan faydalar	526.725	2.223.955
Toplam	526.725	2.223.955

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2021 tarihli ara dönem

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kur riski yönetimi

Şirket başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski genellikle Avro ve ABD Doları cinsi ticari alacaklar, diğer alacaklar ve ticari borçlardan kaynaklanmaktadır. Şirket bu riski en aza indirmek için, kur riskini döviz pozisyonunu düzenli analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	49.183.691	3.838.797	1.763.025
2a. Parasal finansal varlıklar	41.319.893	3.565.655	1.190.828
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	1.049.007	111.252	12.565
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	91.552.591	7.515.704	2.966.418
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)	91.552.591	7.515.704	2.966.418
10. Ticari borçlar	(41.602.549)	(3.323.440)	(1.418.540)
11. Finansal yükümlülükler	(32.188.137)	-	(3.289.068)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(73.790.686)	(3.323.440)	(4.707.608)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(8.725.092)	-	(891.553)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(8.725.092)	-	(891.553)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(82.515.778)	(3.323.440)	(5.599.161)
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	9.036.813	4.192.264	(2.632.743)
20. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	7.987.806	4.081.012	(2.645.308)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2021 tarihli ara dönem****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**31 Mart 2021 tarihli ara dönem****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****Kur riskine duyarlılık**

Şirket, başlıca Avro, ABD Doları ve İngiliz Sterlini cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro, ABD Doları ve İngiliz cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

31 Mart 2021	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	3.397.769	(3.397.769)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	3.397.769	(3.397.769)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülük	(2.588.804)	2.588.804
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(2.588.804)	2.588.804
Toplam (3+6)	808.965	(808.965)
31 Aralık 2020	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	1.485.468	(1.485.468)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.485.468	(1.485.468)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülük	(7.205.659)	7.205.659
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(7.205.659)	7.205.659
Toplam (3+6)	(5.720.191)	5.720.191

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2021 tarihli ara dönem

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

29. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)

Rayiç değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir. Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerlerle diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülmekte ve kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

31 Mart 2021	Dipnot	İtfa edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkları Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Finansal Varlıklar		78.830.542	91.538.292	-	-	170.368.834	170.368.834
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	78.830.542	-	-	-	78.830.542	78.830.542
Ticari Alacaklar	4	-	91.538.292	-	-	91.538.292	91.538.292
Finansal Yükümlülükler		-	52.686.363	-	86.096.065	138.782.428	138.782.428
Finansal Borçlar	15	-	-	-	86.096.065	86.096.065	86.096.065
Ticari Borçlar	4	-	52.686.363	-	-	52.686.363	52.686.363
31 Aralık 2020							
Finansal Varlıklar		14.714.950	70.907.313	-	-	85.622.263	85.622.263
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	14.714.950	-	-	-	14.714.950	14.714.950
Ticari Alacaklar	10	-	70.907.313	-	-	70.907.313	70.907.313
Finansal Yükümlülükler		-	43.354.078	-	131.967.726	175.321.804	175.321.804
Finansal Borçlar	15	-	-	-	131.967.726	131.967.726	131.967.726
Ticari Borçlar	4	-	43.354.078	-	-	43.354.078	43.354.078

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2021 tarihli ara dönem

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

30. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Kurumlar Vergisi oranı 22.04.2021 Tarih ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun" ile Bazı Vergi Kanunlarında diğer kanunlarda değişiklikler yapılarak 3 yıllık bir süre için %22 uygulandıktan sonra, 01.01.2021'den itibaren %20 olarak uygulanması yerine; %25 oranında zam yapılarak, 2021 yılı için %25 ve 2022 yılı için %23 belirlenmiştir.