

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

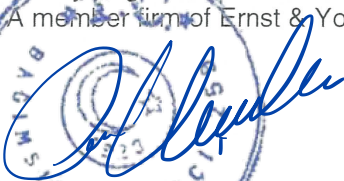
Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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



Cem Uçarlar, SMMM
Sorumlu Denetçi

13 Ağustos 2021
İstanbul, Türkiye

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

**1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine
ait özet konsolide finansal tablolar**

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama A.Ş.

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 – 35

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Haziran 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar	Notlar		
Dönen varlıklar		246.016.739	150.571.418
Nakit ve nakit benzeri	3	52.414.324	14.714.950
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4, 27	15.508.349	5.594.481
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	89.599.216	64.101.569
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5, 27	4.944.664	4.709.578
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	106.221	12.194
Stoklar	6	73.258.844	45.823.039
Peşin ödenmiş giderler	7	3.786.049	5.747.164
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		7.625	-
Diğer dönen varlıklar	8	6.391.447	9.868.443
Duran varlıklar		265.334.522	246.098.140
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	-	1.211.263
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	7.016.818	6.019.350
Maddi duran varlıklar	10	248.071.966	230.505.621
Maddi olmayan duran varlıklar	10	6.508.723	5.623.590
Kullanım hakları	11	1.530.741	962.752
Peşin ödenmiş giderler	7	2.063.986	1.337.456
Diğer duran varlıklar	8	142.288	438.108
Toplam varlıklar		511.351.261	396.669.558

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Haziran 2021 tarihli ara dönem

özet konsolide finansal durum tablosu (devamı)

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Yükümlülükler	Notlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler		139.399.699	168.905.533
Kısa vadeli borçlanmalar	15	32.125.561	74.964.245
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	15	25.246.935	30.169.885
Diğer finansal yükümlülükler	15	48.477	831.848
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	15	935.442	767.716
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4, 27	17.082.852	2.919.373
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	47.929.191	40.434.705
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	435	31.052
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	12	2.050.957	2.408.761
Ertelenmiş gelirler	14	8.681.185	5.904.176
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	4.882.611	9.868.214
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9	416.053	605.558
Uzun vadeli yükümlülükler		32.721.742	40.543.349
Uzun vadeli borçlanmalar	15	16.517.850	24.734.753
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	15	851.868	499.279
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	4.999.148	4.217.902
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	10.352.876	11.091.415
Özkaynaklar		339.229.820	187.220.676
Ödenmiş sermaye	17	51.802.638	43.741.000
Hisse senedi ihraç primleri / iskontoları	17	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		(955.571)	(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		(556.525)	(371.984)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		2.476.997	65.250
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		36.158.612	(25.034.104)
Net dönem karı		31.332.977	65.507.547
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		511.351.261	396.669.558

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

1 Ocak - 30 Haziran 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	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	Notlar	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Hasılat	18	198.130.816	173.580.789	93.292.768	112.421.266
Satışların maliyeti (-)	18	(144.416.957)	(116.935.905)	(67.221.867)	(71.077.562)
Brüt kar		53.713.859	56.644.884	26.070.901	41.343.704
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(213.111)	(174.687)	(97.396)	(99.241)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(10.095.133)	(7.761.520)	(6.143.314)	(4.872.831)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(10.734.813)	(6.656.025)	(5.871.231)	(3.670.912)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	16.209.816	8.112.111	6.919.244	2.949.940
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(14.780.417)	(7.749.851)	(5.956.556)	(3.066.675)
Esas faaliyet karı		34.100.201	42.414.912	14.921.648	32.583.985
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		34.100.201	42.414.912	14.921.648	32.583.985
Finansman gelirleri	23	10.758.588	917.699	1.507.756	598.848
Finansman giderleri (-)	23	(4.853.301)	(17.005.730)	(2.019.345)	(5.976.008)
Vergi öncesi kar		40.005.488	26.326.881	14.410.059	27.206.825
Vergi gideri					
-Dönem vergi gideri	25	(9.393.285)	(5.000.761)	(4.375.984)	(5.000.761)
-Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	25	720.774	(872.445)	603.782	279.381
Net dönem karı		31.332.977	20.453.675	10.637.857	22.485.445
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		31.332.977	20.453.675	10.637.857	22.485.445
Hisse başına kazanç / (kayıp)		0,6049	0,4676	0,2054	0,5141
Diğer kapsamlı gelir / (gider) kısmı		(255.602)	(542.168)	(321.389)	(170.459)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç	13	(88.826)	(493.214)	(353.507)	(169.965)
- Vergi etkisi	25	17.765	98.643	70.701	33.993
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
-Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		(184.541)	(147.597)	(38.583)	(34.487)
Toplam kapsamlı gelir		31.077.375	19.911.507	10.316.468	22.314.986

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

**1 Ocak - 30 Haziran 2021 ara dönemine ait
konsolide özkaynak değişim tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

			Kar veya zararda sınıflandırılmayacak		Kar veya zararda sınıflandırılacak				
	Ödenmiş sermaye	Hisse senedi ihraç primleri	Çalışanlara sağlanan faizlere ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç fonu	Yeniden değerleme 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)	-	-	(394.571)	-	(147.597)	-	-	20.453.675	19.911.507
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	43.741.000	10.184.000	(716.668)	47.616.627	(297.602)	65.250	(25.034.104)	20.453.675	96.012.178
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 artırımını (*)	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)	-	-	(71.061)	-	(184.541)	-	-	31.332.977	31.077.375
30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	51.802.638	124.957.215	(955.571)	94.013.477	(556.525)	2.476.997	36.158.612	31.332.977	339.229.820

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

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

1 Ocak - 30 Haziran 2021 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 geçmemiş
	Notlar	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(347.442)	56.919.106
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		31.332.977	20.453.675
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	10,11	3.697.838	2.128.891
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	858.027	797.345
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	3.582.261	5.654.338
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(2.923.267)	(21.182)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		3.114.163	12.771.434
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	25	8.672.511	5.873.206
Toplam düzeltmeler		17.001.533	27.136.833
Ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(9.913.869)	(4.642.881)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(24.286.384)	(11.316.291)
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		(27.435.805)	(5.736.113)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		1.234.585	(2.600.055)
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		14.163.479	(488.426)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		7.494.486	29.590.064
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(222.892)	908.125
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(1.103.689)	(469.810)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(357.804)	1.031.409
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		-	(8.227.759)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(30.618)	191.776
Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış (azalış)		2.777.009	13.751.404
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		3.733.547	(2.188.089)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(189.502)	(86.925)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(165.607)	(387.831)
Vergi ödemeleri		(14.378.888)	-
Faaliyetlerden kaynaklanan / (kullanılan) nakit akışları		(48.681.952)	9.328.598
B. YATIRIM FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(21.702.064)	(7.684.659)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		(20.407.130)	(6.464.495)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		(1.294.934)	(1.220.164)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		59.748.880	(17.214.852)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	15	20.935.540	80.390.458
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	15	(80.789.791)	(91.531.258)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	15	(800.328)	(600.282)
Ödenen faiz		(3.451.577)	(5.514.952)
Alınan faiz		2.923.267	21.182
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri, net		114.773.215	-
Sermaye artışı		8.061.638	-
Ödenen kar payları		(1.903.084)	-
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		-	20.000
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		37.699.374	32.019.595
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	52.414.324	34.045.195

Ekte sunulan dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Haziran 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 30 Haziran 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. 30 Haziran 2021 tarihi 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.

30 Haziran 2021 tarihi ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar 13 Ağustos 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

30 Haziran 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, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide 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

30 Haziran 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

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

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 3 Değişiklikleri – 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
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

- UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

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

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Haziran 2021 tarihli ara dönem

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

3. Nakit ve nakit benzerleri

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kasa	69.852	53.880
Bankadaki nakit		
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	8.225.163	-
- Vadesiz mevduatlar	44.119.309	14.661.070
Toplam	52.414.324	14.714.950

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

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un 8.225.163 TL vadeli mevduatı olup, etkin faiz oranı %19'dur (31 Aralık 2020: yoktur).

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	52.414.324	14.714.950
Eksi: bloke mevduatlar	-	-
Toplam	52.414.324	14.714.950

4. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli		
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
- Ticari alacaklar	76.998.764	58.888.917
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	16.683.353	9.295.553
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	15.508.349	5.594.481
	109.190.466	73.778.951
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü (-)	(4.082.901)	(4.082.901)
Toplam	105.107.565	69.696.050
Uzun Vadeli		
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar	-	1.211.263
Toplam	-	1.211.263

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Haziran 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 (devamı)

Ticari alacakların ortalama vadesi 80 gündür (31 Aralık 2020: 57).

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü 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)	-	-
30 Haziran	4.082.901	6.454.333

b) Ticari borçlar

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	42.147.730	30.594.500
Verilen çekler	5.781.461	9.840.205
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	17.082.852	2.919.373
Toplam	65.012.043	43.354.078

Ticari borçların ortalama vadesi 51 gündür (31 Aralık 2020: 43)

5. Diğer alacaklar ve borçlar

a) Diğer alacaklar

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 27)	4.944.664	4.709.578
Diğer çeşitli alacaklar	106.221	12.194
Toplam	5.050.885	4.721.772
Uzun vadeli		
Verilen depozito ve teminatlar (*)	7.016.818	6.019.350
Toplam	7.016.818	6.019.350

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

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir:

b) Diğer borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	435	31.052
Toplam	435	31.052

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Haziran 2021 tarihli ara dönem

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

6. Stoklar

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	34.758.966	19.826.354
Mamuller	17.874.731	16.537.864
Ticari mallar	17.106.157	5.540.108
Diğer stoklar	3.518.990	3.918.713
Toplam	73.258.844	45.823.039
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	-
	73.258.844	45.823.039

30 Haziran 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 – 30 Haziran	-	-

7. Peşin ödenmiş giderler

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
Gelecek aylara ait giderler	2.761.788	642.355
Verilen avanslar (*)	1.024.261	5.104.809
Toplam	3.786.049	5.747.164
Uzun vadeli		
Verilen avanslar (**)	2.063.986	1.337.456
Toplam	2.063.986	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.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Haziran 2021 tarihli ara dönem****özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****8. Diğer dönen varlıklar**

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
KDV Alacakları	4.927.410	8.416.682
Personele verilen avanslar	1.457.360	1.451.761
Diğer	6.677	-
Toplam	6.391.447	9.868.443
Uzun vadeli		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	142.288	438.108
Toplam	142.288	438.108

9. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
Ödenecek vergi ve fonlar	416.053	605.558
Toplam	416.053	605.558

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Haziran 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**

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihi itibarıyla sona eren dönemler için maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 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	1.097.276	-	-	79.701.735
Taşıt araçları	1.971.536	212.781	-	-	2.184.317
Döşeme ve demirbaşlar	2.849.858	167.363	-	-	3.017.221
Özel maliyetler	9.794	-	-	-	9.794
Yapılmakta olan yatırımlar	58.546.569	18.929.710	-	-	77.476.279
	260.063.031	20.407.130	-	-	280.470.161
Birikmiş amortismanlar					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	85.367	170.623	-	-	255.990
Binalar	254.173	519.643	-	-	773.816
Makine, tesis ve cihazlar	26.613.548	1.822.365	-	-	28.435.913
Taşıt araçları	412.164	207.345	-	-	619.509
Döşeme ve demirbaşlar	2.182.364	120.809	-	-	2.303.173
Özel maliyetler	9.794	-	-	-	9.794
	29.557.410	2.840.785	-	-	32.398.195
Net defter değeri	230.505.621				248.071.966

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 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	178	-	237.813	16.522.707
Makine, tesis ve cihazlar	64.211.065	947.785	-	2.715.984	67.874.834
Taşıt araçları	700.123	-	-	-	700.123
Döşeme ve demirbaşlar	2.633.911	55.766	-	-	2.689.677
Özel maliyetler	9.794	-	-	-	9.794
Yapılmakta olan yatırımlar	43.024.749	5.460.766	-	(2.953.797)	45.531.718
	175.707.185	6.464.495	-	-	182.171.680
Birikmiş amortismanlar					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	140.953	135.750	-	-	276.703
Binalar	954.693	186.315	-	-	1.141.008
Makine, tesis ve cihazlar	23.557.313	1.065.764	-	-	24.623.077
Taşıt araçları	217.850	58.952	-	-	276.802
Döşeme ve demirbaşlar	1.982.771	95.733	-	-	2.078.504
Özel maliyetler	9.794	-	-	-	9.794
	26.863.374	1.542.514	-	-	28.405.888
Net defter değeri	148.843.811				153.765.792

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla TMS 23 kapsamında maddi duran varlıklar hesabında aktifleştirilen borçlanma maliyetleri 22.222.884 TL'dir. (31 Aralık 2020: 18.970.096 TL)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Haziran 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)**

30 Haziran 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

30 Haziran 2021 ve 2020 itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2021
<u>Maliyet</u>					
Haklar	1.425.240	66.787	-	-	1.492.027
Geliştirme projeleri	2.423.357	-	-	1.306.136	3.729.493
Yapılmakta olan yatırımlar	3.084.615	1.228.147	-	(1.306.136)	3.006.626
	6.933.212	1.294.934	-	-	8.228.146
<u>Birikmiş itfa payları</u>					
Haklar	989.609	81.176	-	-	1.070.785
Geliştirme projeleri	320.013	328.625	-	-	648.638
	1.309.622	409.801	-	-	1.719.423
Net defter değeri	5.623.590		-	-	6.508.723

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2020
<u>Maliyet</u>					
Haklar	1.203.605	1.547	-	-	1.205.152
Geliştirme projeleri	472.160	-	-	827.126	1.299.286
Yapılmakta olan yatırımlar	2.346.929	1.218.617	-	(827.126)	2.738.420
	4.022.694	1.220.164	-	-	5.242.858
<u>Birikmiş itfa payları</u>					
Haklar	867.919	49.506	-	-	917.425
Geliştirme projeleri	55.208	116.143	-	-	171.351
	923.127	165.649	-	-	1.088.776
Net defter değeri	3.099.567				4.154.082

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Haziran 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 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	1 Ocak 2021	Girişler	Transferler	30 Haziran 2021
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	482.989	78.314	-	561.303
Taşıt araçları	2.125.965	936.927	-	3.062.892
Toplam	2.608.954	1.015.241	-	3.624.195
Eksi: Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	328.092	56.357	-	384.449
Taşıt araçları	1.318.110	390.895	-	1.709.005
Toplam	1.646.202	447.252	-	2.093.454
Kullanım hakkı varlıklar, net	962.752			1.530.741

	1 Ocak 2020	Girişler	Transferler	30 Haziran 2020
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	7.256.788	-	-	7.256.788
Taşıt araçları	2.051.481	168.846	-	2.220.327
Toplam	9.308.269	168.846	-	9.477.115
Eksi: Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	565.302	338.819	-	904.121
Taşıt araçları	715.129	81.909	-	797.038
Toplam	1.280.431	420.728	-	1.701.159
Kullanım hakkı varlıklar, net	8.027.838			7.775.956

12. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar ve ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.421.440	1.596.460
Ödenecek personel vergileri	629.517	812.301
Toplam	2.050.957	2.408.761

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Haziran 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:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	3.035.765	2.673.370
Kullanılmayan izin karşılığı	1.963.383	1.544.532
Toplam	4.999.148	4.217.902

a) Kullanılmayan izin karşılığı:

30 Haziran 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	418.851	477.788
30 Haziran itibarıyla	1.963.383	1.677.737

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 çağırılan 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 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.

	30 Haziran 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

30 Haziran 2021 tarihli ara dönem

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

13. Karşılıklar (devamı)

30 Haziran 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	181.789	119.029
Cari dönem hizmet maliyeti	257.387	200.529
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	88.826	493.214
Dönem içerisinde yapılan ödemeler	(165.607)	(387.831)
30 Haziran itibarıyla	3.035.765	2.495.001

14. Ertelenmiş gelirler

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar (*)	8.681.185	5.904.176
Toplam	8.681.185	5.904.176

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

15. Finansal borçlar

a) Borçlanmalar

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
Banka kredileri	32.125.561	74.964.245
Kiralama işlemlerinden borçlar	935.442	767.716
Diğer finansal yükümlülükler	48.477	831.848
Toplam	33.109.480	76.563.809
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları		
Banka kredileri	25.246.935	30.169.885
Toplam	25.246.935	30.169.885
Uzun vadeli		
Banka kredileri	16.517.850	24.734.753
Kiralama işlemlerinden borçlar	851.868	499.279
Toplam	17.369.718	25.234.032
Toplam finansal borçlanmalar	75.726.133	131.967.726

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Haziran 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**

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

30 Haziran 2021			
	Ağırlıklandırılmış etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL karşılığı
Kısa vadeli			
TL krediler	12,1%	6.214.311	6.214.311
Avro krediler	4,95%	2.500.000	25.911.250
Toplam			32.125.561
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları			
TL krediler	12,20%	17.514.312	17.514.312
Avro krediler	4,07%	746.068	7.732.623
Toplam			25.246.935
Uzun vadeli			
TL krediler	12,20%	9.102.402	9.102.402
Avro krediler	4,07%	715.466	7.415.448
Toplam			16.517.850
Genel toplam			73.890.346
31 Aralık 2020			
	Ağırlıklandırılmış etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL karşılığı
Kısa vadeli			
TL krediler	10,8%	17.008.610	17.008.610
Avro krediler	4,78%	6.340.000	57.110.086
ABD Doları krediler	0,45%	115.182	845.549
Toplam			74.964.245
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları			
TL krediler	10,8%	22.690.589	22.690.589
Avro krediler	4,78%	830.287	7.479.296
Toplam			30.169.885
Uzun vadeli			
TL krediler	10,8%	15.146.066	15.146.066
Avro krediler	4,78%	1.064.475	9.588.687
Toplam			24.734.753
Genel toplam			129.868.883

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Haziran 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:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde	57.372.496	105.134.130
1-2 yıl içerisinde	15.426.981	17.723.908
2-3 yıl içerisinde	877.831	6.541.721
3-4 yıl içerisinde	213.038	469.124
	73.890.346	129.868.883

30 Haziran 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	20.935.540	80.390.458
Dönem içinde ödenen anapara	(80.789.791)	(91.531.258)
Kur farkı (kar)/zararı	3.092.343	13.011.409
30 Haziran itibarıyla	73.938.823	149.702.371

30 Haziran 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	983.597	-
Dönem içinde ödenen anapara	(800.328)	(600.282)
Kur farkı (kar)/zararı	206.362	(92.377)
Faiz tahakkuk etkisi	130.684	139.386
Yeniden Ölçüm Etkisi	-	(858.408)
30 Haziran itibarıyla	1.787.310	1.840.374

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

30 Haziran 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

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla koşullu varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan teminatlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları	1.066.684	1.158.321
Toplam	1.066.684	1.158.321

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

Verilen teminatlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Genel Kredi Sözleşmeleri (**)	156.895.545	211.509.383
İpotekler (***)	35.000.000	105.000.000
Teminat (Teminat Çeki) (*)	-	1.685.148
Toplam	191.895.545	318.194.531

(*) Yardımcı malzeme tedarikçilerine verilen teminatlardan oluşmaktadır.

(**) Şirket'in mevcut belirtilen Genel Kredi sözleşmelerine istinaden ilgili bankalara toplam, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla borç bakiyesi 73.890.346 TL (31 Aralık 2020; 129.868.883'tür). Şirket'in 12 adet banka ile imzaladığı Genel kredi sözleşmelerinin 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tutarı 1.191.640.996 TL (31 Aralık 2020; 997.733.953 TL' dir).

Ek olarak 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ilişki tarafı olan Pia Akrilik San. Ve Tic. A.Ş.'nin ("PIA Akrilik") 83.005.200 TL (31 Aralık 2020; 81.640.500 TL) tutarlı imzaladığı Genel Kredi sözleşmesine kefil sıfatıyla taraf olmuştur. PIA Akrilik'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla imzalanan genel kredi sözleşmesine istinaden bankalara toplam borç bakiyesi 16.494.992 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**30 Haziran 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)**

	30 Haziran 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	108.890.345	-	3.961.534	67.831.026
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	83.005.200	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	83.005.200	1.000.000	-	74.300.000
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	191.895.545	1.000.000	3.961.534	142.131.026

	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 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sırasıyla %24 ve %44'tür.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Haziran 2021 tarihli ara dönem****özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****17. Özkaynaklar**

Ortaklar	30 Haziran 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 Sadi 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	100%	51.802.638	100%	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 ulaşmaya 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 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:

	30 Haziran 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**30 Haziran 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**

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

	30 Haziran 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 – 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Yurtiçi satışlar	62.036.164	41.975.979	32.218.973	19.470.212
Yurtdışı satışlar	137.360.055	132.062.598	61.717.682	93.196.301
Diğer gelirler	176.131	34.770	159.093	(50.138)
Brüt satışlar toplamı	199.572.350	174.073.347	94.095.748	112.616.375
Satıştan iadeler	(831.268)	(275.156)	(535.021)	(43.966)
Satış indirimleri	(610.266)	(217.402)	(267.959)	(151.143)
Net satışlar	198.130.816	173.580.789	93.292.768	112.421.266

Coğrafi bölümlere göre ayrıştırmış hasılat bilgisi aşağıdaki gibidir:

Coğrafi bölümler	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Türkiye	61.058.725	41.663.316	31.916.940	19.433.538
Avrupa Birliği ülkeleri	55.324.520	73.381.737	26.574.516	54.601.008
Amerika Birleşik Devletleri	35.980.429	30.134.969	8.643.192	21.092.791
Diğer	45.767.142	28.400.767	26.158.120	17.293.929
Net hasılat	198.130.816	173.580.789	93.292.768	112.421.266

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Haziran 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 – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Levha	147.531.120	136.194.397	67.642.205	94.641.732
Termoform	44.521.475	30.001.212	24.728.326	14.232.886
Hizmet	230.715	139.214	19.196	58.677
Diğer	5.847.506	7.245.966	903.041	3.487.971
Net hasılat	198.130.816	173.580.789	93.292.768	112.421.266

Satılan Malın Maliyeti	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	119.006.032	94.789.380	54.100.744	59.871.366
Personel giderleri	8.576.409	7.577.221	4.524.779	4.223.117
Enerji giderleri	4.395.236	4.228.212	2.277.371	2.370.219
Amortisman giderleri ve itfa payları	3.480.821	1.889.692	1.728.894	1.140.808
Satılan ticari mallar maliyeti	5.760.142	5.821.748	3.134.354	2.433.122
Diğer	3.198.317	2.629.652	1.455.725	1.038.930
Toplam	144.416.957	116.935.905	67.221.867	71.077.562

19. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Dağıtım giderleri	7.228.210	4.420.484	4.667.652	2.933.363
Personel giderleri	965.408	961.951	438.353	503.465
Sigorta giderleri	486.658	482.518	264.170	251.476
Seyahat giderleri	242.500	96.005	171.835	48.002
Tamir ve bakım onarım giderleri	129.564	87.896	85.664	73.121
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	99.688	81.393	46.605	37.291
Danışmanlık giderleri	84.600	74.310	42.300	36.900
Amortisman giderleri ve itfa payları	27.845	33.422	13.626	11.183
Diğer	830.660	1.523.541	413.109	978.030
Toplam	10.095.133	7.761.520	6.143.314	4.872.831

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Haziran 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 – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Personel giderleri	3.761.366	3.001.582	1.937.375	1.747.340
Vergi, resim ve harçlar	2.711.540	454.482	1.448.581	224.427
Danışmanlık giderleri	665.080	206.951	484.049	142.685
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	595.350	477.861	213.748	293.867
Tamir ve bakım onarım giderleri	492.339	334.620	238.348	196.349
Sigorta giderleri	387.780	363.235	195.908	174.011
Amortisman giderleri ve itfa payları	189.172	205.777	94.747	64.015
Seyahat giderleri	230.304	176.744	187.528	34.996
Diğer	1.701.882	1.434.773	1.070.947	793.222
Toplam	10.734.813	6.656.025	5.871.231	3.670.912

21. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	119.006.032	94.775.292	54.100.744	59.857.278
Personel giderleri	13.516.294	11.715.441	6.997.903	6.573.163
Dağıtım giderleri	7.228.210	4.420.484	4.667.652	2.933.363
Satılan ticari mallar maliyeti	5.760.142	5.821.748	3.134.354	2.433.122
Enerji giderleri	4.423.315	4.253.533	2.291.877	2.382.806
Amortisman giderleri ve itfa payları	3.697.838	2.128.891	1.837.267	1.216.006
Vergi, resim ve harçlar	2.774.912	564.295	1.482.309	319.127
Tamir ve bakım onarım giderleri	1.976.877	1.346.854	959.101	664.285
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.116.825	778.672	430.943	419.800
Sigorta giderleri	874.438	845.753	460.078	425.487
Diğer	5.085.131	4.877.174	2.971.580	2.496.109
Toplam	165.460.014	131.528.137	79.333.808	79.720.546

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Haziran 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 – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri (*)	15.612.705	7.635.813	6.525.431	3.099.002
Ticari borçlar üzerindeki ertelenmiş finansman gelirleri	-	349.299	(76.487)	(226.409)
Diğer	597.111	126.999	470.300	77.347
Toplam	16.209.816	8.112.111	6.919.244	2.949.940

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

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri (*)	(13.937.186)	(6.423.450)	(5.259.552)	(2.960.480)
Ertelenmiş finansman gelirleri	(36.494)	-	(36.494)	-
Diğer	(806.737)	(1.326.401)	(660.510)	(106.195)
Toplam	(14.780.417)	(7.749.851)	(5.956.556)	(3.066.675)

(*) 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 – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Kur farkı gelirleri	7.835.321	896.517	612.069	591.174
Faiz gelirleri	2.923.267	21.182	895.687	7.674
Toplam	10.758.588	917.699	1.507.756	598.848

24. Finansman giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Faiz giderleri	(3.582.261)	(5.654.338)	(1.294.997)	(2.541.071)
Banka komisyon giderleri	(635.697)	(930.389)	(326.147)	(664.466)
Kur farkı giderleri	(299.499)	(10.086.059)	(299.499)	(2.565.663)
Diğer	(335.844)	(334.944)	(98.702)	(204.808)
Toplam	(4.853.301)	(17.005.730)	(2.019.345)	(5.976.008)

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Haziran 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

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

Vergi giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(9.393.285)	(5.000.761)	(4.375.984)	(5.000.761)
Ertelenmiş vergi gideri	720.774	(872.445)	603.782	279.381
Toplam	(8.672.511)	(5.873.206)	(3.772.202)	(4.721.380)

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(9.393.285)	(17.474.729)
Peşin ödenen vergiler (-)	4.510.674	7.606.515
Kurumlar vergisi karşılığı, net	(4.882.611)	(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, 31 Mart 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.

7256 Sayılı Kanunun 35 inci maddesiyle eklenen Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32/6. Maddesinde “Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır. İndirimden yararlanılan hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin bu fıkrada belirlenen şartın kaybedilmesi hâlinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.” hükmü yer almakta olup, bu kapsamda 2 puan düşük vergi hesaplanması da uygun görülmekte olup 30 Haziran itibarıyla %23 üzerinden değerlendirilmektedir.

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**30 Haziran 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.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
	Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülükleri)	Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülükleri)
Ticari alacaklar ve borçlar üzerindeki düzeltmeler	3.974.502	3.034.904
Kıdem tazminatı karşılığı	607.153	534.674
Sabit kıymet amortisman düzeltmeleri	123.981	(412.585)
İzin karşılığı	392.677	308.906
Şüpheli alacak karşılığı	-	94.857
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	(14.342.797)	(14.342.797)
Diğer	(1.108.392)	(309.374)
Toplam	(10.352.876)	(11.091.415)

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi hareket tablosu:

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
1 Ocak bakiyesi	(11.091.415)	(3.316.370)
Gelir tablosuna kaydedilen	720.774	(872.445)
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen	17.765	98.643
30 Haziran itibarıyla yükümlülük	(10.352.876)	(4.090.172)

30 Haziran 2021 ve 2020 itibarıyla vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Vergi öncesi kar	40.005.488	26.326.881
Gelir vergisi oranı	23%	22%
Hesaplanan vergi gideri	(9.201.262)	(5.791.914)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(740.661)	(206.181)
Vergi oranındaki değişikliklerin etkisi	799.915	(252.766)
Ar-ge indirimi	-	373.687
Üzerinden ertelenmiş vergi yaratılmayan (kullanılan) mali zararlar	403.200	(196.669)
Diğer	66.297	200.637
Toplam	(8.672.511)	(5.873.206)

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Haziran 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)

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Hisse senedi adedi 1 Ocak itibarıyla (toplam)	51.802.638	43.741.000
Net dönem karı (TL)	31.332.977	20.453.675
Pay başına kazanç	0,6049	0,4676
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	31.077.375	19.911.507
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	0,5999	0,455

27. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflarla olan bakiyeler

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler (*)	Ticari (*)	Alacaklar		Borçlar
		Ticari Olmayan (**)	Ticari (*)	Ticari Olmayan (**)
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3)	13.972.721	-	14.286.729	-
Pia Akrilik San.ve Tic.Ltd.Şti (3)	1.523.292	-	2.461.651	-
Erpet Turizm İnş AŞ(1)	12.336	4.396.914	4.960	-
Mehmet Çeker (2)	-	270.009	-	-
Abdullah Çeker (2)	-	277.741	-	-
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret AŞ (3) (***)	-	-	329.512	-
Toplam	15.508.349	4.944.664	17.082.852	-

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.

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Haziran 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 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 30 Haziran 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) (*)	10.069.450	-	-	-	1.050	-	-	-	-
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3)	49.487	11.878.589	-	-	8.933.601	-	-	-	-
Erpet Turizm İnş. A.Ş. (1)	4.025	-	134.216	-	10.454	-	-	-	-
Abdullah Çeker (2)	-	-	71.391	-	-	-	-	-	193.500
Pia Akrilik San.ve Tic.Ltd.Şti (3)	-	3.394.797	-	-	17.311	-	1.297.717	-	-
Mehmet Çeker (2)	-	-	25.431	-	-	-	-	-	-
Toplam	10.122.962	15.273.386	231.038	-	8.962.416	-	1.297.717	-	193.500

Grup'un 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 30 Haziran 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) (*)	4.624	-	-	-	-	-	-	-	-
Erpet Turizm İnş. A.Ş. (1)	-	-	-	-	2.404	-	-	-	3.416.650
Mehmet Çeker	-	-	-	-	-	-	-	-	100.000
Abdullah Çeker(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	7.496.263
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pia Akrilik San.ve Tic.Ltd.Şti (3)	-	2.505.081	-	-	56.001	-	755.849	15.022.594	12.342.525
Toplam	4.624	2.505.081	-	-	58.405	-	755.849	15.022.594	23.355.438

(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 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı aşağıda belirtilmiştir.

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Üst yönetime sağlanan faydalar	1.228.100	1.023.868
Toplam	1.228.100	1.023.868

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Haziran 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.

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	55.168.871	3.431.062	2.458.738
2a. Parasal finansal varlıklar	42.172.609	3.445.276	1.188.058
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	1.657.867	169.415	18.140
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	98.999.347	7.045.752	3.664.936
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)	98.999.347	7.045.752	3.664.936
10. Ticari borçlar	(46.060.739)	(4.316.907)	(823.836)
11. Finansal yükümlülükler	(33.575.704)	-	(3.246.068)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(79.636.443)	(4.316.907)	(4.069.904)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(7.400.423)	-	(715.466)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(7.400.423)	-	(715.466)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(87.036.866)	(4.316.907)	(4.785.370)
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	11.962.481	2.728.845	(1.120.434)
20. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	10.304.614	2.559.431	(1.138.574)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Haziran 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)**

Grup'un 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**30 Haziran 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**

Grup, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

30 Haziran 2021	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	2.208.145	(2.208.145)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	2.208.145	(2.208.145)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülük	(1.177.684)	1.177.684
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(1.177.684)	1.177.684
Toplam (3+6)	1.030.461	(1.030.461)
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

30 Haziran 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.

30 Haziran 2021	Dipnot	İtfa edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Varlıklar / Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkları Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer
Finansal Varlıklar		157.521.889	-	-	157.521.889
Nakit ve Nakit Benzeri	3	52.414.324	-	-	52.414.324
Ticari Alacaklar	4	105.107.565	-	-	105.107.565
Finansal Yükümlülükler		65.012.043	-	75.726.133	140.738.176
Finansal Borçlar	15	-	-	75.726.133	75.726.133
Ticari Borçlar	4	65.012.043	-	-	65.012.043
31 Aralık 2020					
Finansal Varlıklar		85.622.263	-	-	85.622.263
Nakit ve Nakit Benzeri	3	14.714.950	-	-	14.714.950
Ticari Alacaklar	4	70.907.313	-	-	70.907.313
Finansal Yükümlülükler		43.354.078	-	131.967.726	175.321.804
Finansal Borçlar	15	-	-	131.967.726	131.967.726
Ticari Borçlar	4	43.354.078	-	-	43.354.078

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Haziran 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

Şirket, 218.705.000 TL kayıtlı sermaye tavanı dahilinde 51.802.638 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamını iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 161.115.827 TL artırılarak 212.918.465 TL çıkarılmasına , iç kaynaklardan karşılanacak 161.115.827 TL tutarındaki sermayenin 124.957.215 TL tutarındaki kısmının hisse senetleri ihraç primlerinden ve 36.158.612 TL tutarındaki kısmının geçmiş yıl karlarından karşılanmasına karar vermiştir."