

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

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

## **İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim şirketi**

### **İçindekiler**

#### **Sayfa**

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

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

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

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla**

**konsolide finansal durum tablosu (devamı)**

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

|                                                                                              |               | <b>Cari dönem</b>  | <b>Geçmiş dönem</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|---------------------|
|                                                                                              |               | <b>Bağımsız</b>    | <b>Bağımsız</b>     |
|                                                                                              |               | <b>denetimden</b>  | <b>denetimden</b>   |
|                                                                                              |               | <b>geçmemiş</b>    | <b>geçmiş</b>       |
|                                                                                              |               | <b>31 Mart</b>     | <b>31 Aralık</b>    |
| <b>Yükümlülükler</b>                                                                         | <b>Dipnot</b> | <b>2022</b>        | <b>2021</b>         |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                             |               | <b>240.330.765</b> | <b>203.046.085</b>  |
| Kısa vadeli borçlanmalar                                                                     | 15            | 78.302.629         | 70.810.797          |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                                             | 15            | 31.170.647         | 24.008.663          |
| Diğer finansal yükümlülükler                                                                 | 15            | 47.494             | -                   |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler                                             | 15            | 3.730.236          | 3.543.566           |
| Ticari borçlar                                                                               |               |                    |                     |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar                                                          | 4, 28         | 17.116.294         | 20.422.485          |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                                  | 4             | 76.792.679         | 52.453.853          |
| Diğer borçlar                                                                                |               |                    |                     |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                                   | 5             | 105.865            | 435                 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar                                               | 12            | 4.899.799          | 3.468.264           |
| Ertelenmiş gelirler                                                                          | 14            | 20.307.385         | 20.062.412          |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                                                 |               | 7.290.417          | 7.181.789           |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                                              | 9, 26         | 567.320            | 1.093.821           |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                             |               | <b>30.535.821</b>  | <b>32.084.592</b>   |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                                                     | 15            | 10.711.192         | 9.791.361           |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler                                             | 15            | 4.654.216          | 7.990.778           |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar                               | 13            | 6.234.261          | 5.075.024           |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü                                                                 | 26            | 8.936.152          | 9.227.429           |
| <b>Özkaynaklar</b>                                                                           |               | <b>399.202.739</b> | <b>373.230.592</b>  |
| Ödenmiş sermaye                                                                              | 17            | 212.918.465        | 212.918.465         |
| Hisse senedi ihraç primleri                                                                  |               | -                  | -                   |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler |               |                    |                     |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu                       |               | (1.697.774)        | (1.304.854)         |
| - Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları                                    | 17            | 94.013.477         | 94.013.477          |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler    |               |                    |                     |
| - Yabancı para çevirim farkları                                                              |               | (444.658)          | (941.171)           |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                                          | 17            | 2.476.997          | 2.476.997           |
| Geçmiş yıllar karları                                                                        |               | 66.067.678         | -                   |
| Net dönem karı                                                                               |               | 25.868.554         | 66.067.678          |
| <b>Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar</b>                                                   |               | <b>670.069.325</b> | <b>608.361.269</b>  |

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**

**1 Ocak - 31 Mart 2022 dönemine ait**  
**konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**

**1 Ocak - 31 Mart 2022 dönemine ait  
konsolide özkaynak değişim tablosu  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

|                                                           |                    |                                | Kar veya zararda<br>sınıflandırılmayacak                                          |                                                              | Kar veya zararda<br>sınıflandırılacak |                                              |                                             |                   |                    |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------|--------------------|
|                                                           | Ödenmiş<br>sermaye | Hisse senedi<br>ihraç primleri | Çalışanlara<br>sağlanan<br>faydalara<br>ilişkin aktüeryal<br>kayıp/kazanç<br>fonu | Yeniden<br>değerleme ve<br>sınıflandırma<br>kazanç/kayıpları | Yabancı para<br>çevrim farkları       | Kardan<br>ayrılan<br>kısıtlanmış<br>yedekler | Geçmiş<br>yıllar<br>karları/<br>(zararları) | Dönem<br>net karı | Toplam             |
| <b>1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>            | <b>43.741.000</b>  | <b>10.184.000</b>              | <b>(884.510)</b>                                                                  | <b>94.013.477</b>                                            | <b>(371.984)</b>                      | <b>65.250</b>                                | <b>(25.034.104)</b>                         | <b>65.507.547</b> | <b>187.220.676</b> |
| 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         |
| <b>31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>           | <b>51.802.638</b>  | <b>124.957.215</b>             | <b>(672.765)</b>                                                                  | <b>94.013.477</b>                                            | <b>(517.942)</b>                      | <b>2.476.997</b>                             | <b>36.158.612</b>                           | <b>20.695.120</b> | <b>328.913.352</b> |
| <b>1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>            | <b>212.918.465</b> | <b>-</b>                       | <b>(1.304.854)</b>                                                                | <b>94.013.477</b>                                            | <b>(941.171)</b>                      | <b>2.476.997</b>                             | <b>-</b>                                    | <b>66.067.678</b> | <b>373.230.592</b> |
| Transferler                                               | -                  | -                              | -                                                                                 | -                                                            | -                                     | -                                            | 66.067.678                                  | (66.067.678)      | -                  |
| Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) | -                  | -                              | -                                                                                 | -                                                            | -                                     | -                                            | -                                           | -                 | -                  |
| Sermaye arttırımı                                         | -                  | -                              | -                                                                                 | -                                                            | -                                     | -                                            | -                                           | -                 | -                  |
| Kar payları                                               | -                  | -                              | -                                                                                 | -                                                            | -                                     | -                                            | -                                           | -                 | -                  |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider)                             | -                  | -                              | (392.920)                                                                         | -                                                            | 496.513                               | -                                            | -                                           | 25.868.554        | 25.972.147         |
| <b>31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>           | <b>212.918.465</b> | <b>-</b>                       | <b>(1.697.774)</b>                                                                | <b>94.013.477</b>                                            | <b>(444.658)</b>                      | <b>2.476.997</b>                             | <b>66.067.678</b>                           | <b>25.868.554</b> | <b>399.202.739</b> |

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama A.Ş.'nin ("İşık 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.

(\*) İşık Plastik'in sermayesinin 43.741.000 TL'den 51.802.638 TL'ye çıkarılması nedeniyle arttırılacak 8.061.638 TL nominal değerli 8.061.638 adet pay ve mevcut ortaklarından Mehmet Çeker'in sahip olduğu 3.224.655 TL nominal değerli 3.224.655 adet pay olmak üzere toplam 11.286.293 TL nominal değerli 11.286.293 adet pay, halka arz edilmiştir. Şirket'in halka arz sürecinde elde ettiği işlemler neticesinde 121.730.734 TL tutarındaki emisyon primleri hisse senedi ihraç primlerine eklenmiştir. Halka arz süreci işlemlerinden kaynaklanan 6.957.519 TL tutarındaki işlem maliyetleri mahsup edilerek pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artışın net etkisi olup etki 114.773.215 TL'dir.

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

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

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

## **Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla**

**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

### **1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu**

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

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

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

Işık - 1

Gebze Organize Sanayi Bölgesi

İhsan Dede Cad. No: 101 / 1

Gebze - Kocaeli 41480, Türkiye

Işık - 2

Gebze Organize Sanayi Bölgesi

1000.Cad.1 Blok No: 1003/9

Çayırova - Kocaeli, Türkiye

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla istihdam ettiği personel sayısı 252' dir (31 Aralık 2021: 274).

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar 26 Nisan 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Şirket'in paylarının halka arzı, 21 - 22 Ocak 2021 tarihleri arasında "Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış Yöntemi" ile Borsa İstanbul Birincil Piyasa'da gerçekleşmiştir.

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar**

#### **2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar**

##### **Uygulanan finansal raporlama standartları**

Finansal tabloların hazırlanılışına ilişkin esaslar, aşağıda sunulmuştur.

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

## **Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**

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

kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ("TDHP") gereklerine göre Türk Lirası ("TL") olarak tutmaktadır. Şirket’in bağlı ortağı operasyonlarını sürdürdüğü ilgili ülkenin mevzuatına göre hesaplarını tutmaktadır.

Şirket’in geçerli ve sunum para birimi TL’dir. Şirket’in bağlı ortaklığının geçerli para birimi Amerikan Doları’dır.

## **Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla**

**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

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

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tablosu tarihi itibarı ile meydana gelmesi muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. İlgili açıklamalar Dipnot 2.5'te bulunmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in Vergi Usul Kanunu'na ("VUK") göre tutulan yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

#### **İşletmenin sürekliliği**

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Şirket'in paylarının halka arzı, 21 - 22 Ocak 2021 tarihleri arasında "Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış Yöntemi" ile Borsa İstanbul Birincil Piyasa'da gerçekleşmiştir. Işık Plastik'in sermayesinin 43.741.000 TL'den 51.802.638 TL'ye çıkarılması nedeniyle artırılan 8.061.638 TL nominal değerli 8.061.638 adet pay ve mevcut ortaklarından Mehmet Çeker'in sahip olduğu 3.224.655 TL nominal değerli 3.224.655 adet pay olmak üzere toplam 11.286.293 TL nominal değerli 11.286.293 adet pay, halka arz edilmiştir. Halka arz ile beraber Şirket'in sermayesi artırılmıştır. Halka arz işlem sonucunda Şirket'e 122.834.853 TL tutarında nakit girişi olmuştur.

### **2.2 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar**

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

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla**

**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

## **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

### **2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

##### **Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler**

Aralık 2020'de K GK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

##### ***IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama***

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

##### ***Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar***

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

## **Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**

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

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### ***Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması***

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

#### ***İlave Açıklamalar***

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

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

#### **TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik**

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Genel anlamda, Grup finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla**

**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

**TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları**

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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

**TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik**

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

**TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme**

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

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

## **Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla**

**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri**

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmedikleri sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

#### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

#### **TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla**

**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

## **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

### **TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

### **TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

### **TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

## **Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla**

**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi**

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

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

### **2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti**

#### **Kullanım hakkı varlıkları**

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

#### **Kira yükümlülükleri**

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

## **Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla**

**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

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

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

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

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

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

### **Kısa vadeli kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar**

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat ve araç kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin 5.000 Avro'dan düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

### **Finansal araçlar**

#### **Finansal varlıklar**

##### **Sınıflandırma**

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

## **Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla**

**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

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

#### Finansal tablo dışı bırakma

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

#### Değer düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

## **Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla**

**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **Ticari alacaklar**

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

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

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

#### **Nakit ve nakit benzerleri**

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

#### **Finansal yükümlülükler**

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

#### **Ticari borçlar**

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

#### **Maddi duran varlıklar**

Arsalar ve binalar dışındaki maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Maddi duran varlıklar altındaki arsalar ve binaların ölçümüne ilişkin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolardan geçerli olmak üzere, yeniden değerlendirme modeli uygulanmaya başlanmıştır. Son olarak 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla söz konusu arsa ve binalar yeniden değerlendirilmiştir. Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlıkların birikmiş amortismanı varlığın maliyeti ile netleştirilmekte ve takip eden dönemlerde yeniden değerlendirilmiş net defter değeri üzerinden takip edilmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla taşınan gerçeğe uygun değerlerini konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

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

## **Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla**

**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

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

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

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

|                   | <b>Dönem (Yıl)</b>         |
|-------------------|----------------------------|
| Binalar           | 29-50 yıl                  |
| Makine ve ekipman | 5-30 yıl                   |
| Taşıtlar          | 5 yıl                      |
| Demirbaşlar       | 2-15 yıl                   |
| Özel maliyetler   | 5 yıl veya kiralama süresi |

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

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

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

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

#### **Maddi olmayan duran varlıklar**

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır.

Haklar, elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir, tahmini sınırlı faydalı ömürleri üzerinden doğrusal yöntem ile kıst üsülde itfaya tabi tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar. Tahmin edilen faydalı ömürleri 3 ile 15 yıl arasındadır.

## **Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla**

**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **Araştırma ve geliştirme giderleri**

Araştırma masrafları, olduğu dönem içerisinde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

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

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

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

#### **Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar**

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

#### **Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar**

##### **a) Karşılıklar**

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

##### **b) Koşullu yükümlülükler ve varlıklar**

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

## **Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla**

**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar**

##### **a) Kıdem tazminatı karşılığı**

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması kapsamında, aktüeryal varsayımlar (net iskonto oranı, emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan devir hızı oranı vb.) yapılmasını gerektirmektedir. Aktüeryal varsayımlar ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerin etkileri, aktüeryal kazanç / kayıpları oluşturmaktadır.

1 Ocak 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren ve geriye dönük olarak uygulanan değişiklik ile söz konusu aktüeryal kazanç / kayıpların diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi zorunluluğu getirilmiştir. İlgili değişiklik ile Şirket, TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı içerisinde belirtilen geçiş hükümlerine uyumlu olarak, aktüeryal kazanç / kayıpları diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirmiştir.

##### **b) Tanımlanmış katkı planları**

Şirket çalışanları adına sosyal güvenlik kurumlarına belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Şirket'in ödemekte olduğu katkı payı dışında, yapmak zorunda olduğu başka bir ödeme mecburiyeti yoktur. Bu primler, tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

##### **c) İzin hakları**

Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak edildikleri dönemlerde tahakkuk edilir.

#### **Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

Dönem karı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem net karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

## **Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla**

**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

#### **İlişkili taraflar**

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

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde taraf, Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) Tarafın, Şirket ile aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir,
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraf işlemleri, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın, kaynakların, hizmetlerin ve yükümlülüklerin ilişkili taraflar arasında transfer edildiği işlemlerdir. Finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

#### **Netleştirme**

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

## **Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla**

**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **Kur değişiminin etkileri**

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

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

#### **Sermaye ve Temettüler**

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir. Temettü borçları (varsa), kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

#### **Nakit akış tablosu**

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akım tabloları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

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

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

#### **Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

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

## Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

- Çalışanlara ilişkin tanımlanan fayda planları, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar ve duyarlılık analizi Not 13'te yer almaktadır.
- Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli tahminlerde bulunmuştur.
- Maddi duran varlıklar altındaki arsalar ve binalar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerinden yansıtılacak şekilde yeniden değerlendirilme modeline göre muhasebeleştirilmektedir. Grup, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerini tespit etmek için Türkiye'deki Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi ile çalışmaktadır. Söz konusu maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin tespiti aşamasında gayrimenkulün mevcut durumu ve en verimli kullanım şekli göz önünde bulundurularak emsal karşılaştırma yöntemi gibi değerlendirme yöntemleri kullanılarak değerlendirmeler yapılmıştır (Not 10).

### 3. Nakit ve nakit benzerleri

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

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

## Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

### 3. Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

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

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

|                           | 31 Mart 2022      | 31 Aralık 2021    |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 18.695.089        | 41.062.777        |
| <b>Toplam</b>             | <b>18.695.089</b> | <b>41.062.777</b> |

### 4. Ticari alacaklar ve borçlar

#### a) Ticari alacaklar

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

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

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

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

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

**4. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)**

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

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

**b) Ticari borçlar**

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

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

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

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

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

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

**b) Diğer borçlar**

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

|                                                 | 31 Mart 2022   | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</b> |                |                |
| Alınan depozito ve teminatlar                   | 105.865        | 435            |
| <b>Toplam</b>                                   | <b>105.865</b> | <b>435</b>     |

## Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

### 6. Stoklar

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

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

### 7. Peşin ödenmiş giderler

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

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

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

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

## İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

### 8. Diğer dönen varlıklar

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

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

### 9. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

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

|                          | 31 Mart 2022   | 31 Aralık 2021   |
|--------------------------|----------------|------------------|
| <b>Kısa vadeli</b>       |                |                  |
| Ödenecek vergi ve fonlar | 567.320        | 1.093.821        |
| <b>Toplam</b>            | <b>567.320</b> | <b>1.093.821</b> |

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

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

**10. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar****Maddi duran varlıklar**

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

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

**Birikmiş amortismanlar**

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

|                          |                    |  |                    |
|--------------------------|--------------------|--|--------------------|
| <b>Net defter değeri</b> | <b>275.118.589</b> |  | <b>277.925.930</b> |
|--------------------------|--------------------|--|--------------------|

|                              | 1 Ocak 2021        | İlaveler          | 31 Mart 2021       |
|------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Maliyet</b>               |                    |                   |                    |
| 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         |
|                              | <b>260.063.031</b> | <b>13.012.481</b> | <b>273.075.512</b> |

**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             |
|                              | <b>29.557.410</b> | <b>1.407.989</b> | <b>30.965.399</b> |

|                          |                    |  |                    |
|--------------------------|--------------------|--|--------------------|
| <b>Net defter değeri</b> | <b>230.505.621</b> |  | <b>242.110.113</b> |
|--------------------------|--------------------|--|--------------------|

## Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

### 10. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

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

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

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

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

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

**11. Kullanım hakkı varlıkları**

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

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

  

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

**12. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar**

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

|                                                        | 31 Mart 2022     | 31 Aralık 2021   |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Personele borçlar ve ödenecek sosyal güvenlik primleri | 2.207.915        | 2.348.026        |
| Ödenecek personel vergileri                            | 2.691.884        | 1.120.238        |
| <b>Toplam</b>                                          | <b>4.899.799</b> | <b>3.468.264</b> |

## İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

### 13. Karşılıklar

#### a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayı aşağıdaki şekildedir:

|                              | 31 Mart 2022     | 31 Aralık 2021   |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı    | 3.974.193        | 3.047.343        |
| Kullanılmayan izin karşılığı | 2.260.068        | 2.027.681        |
| <b>Toplam</b>                | <b>6.234.261</b> | <b>5.075.024</b> |

#### Kullanılmayan izin karşılığı:

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

|                                                | 2022             | 2021             |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı bakiyesi                            | 2.027.681        | 1.544.532        |
| Dönem içinde ayrılan/(kapatılan) karşılık, net | 232.387          | 58.247           |
| <b>31 Mart itibarıyla</b>                      | <b>2.260.068</b> | <b>1.602.779</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 çıkartılmıştır.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 10.849 TL (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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

|                                                | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------------------|--------------|----------------|
| Net iskonto oranı (%)                          | 4,27         | 4,27           |
| Ücret artışı (%)                               | 10,00        | 10,00          |
| Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı (%) | 91,93        | 91,93          |

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

## Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

### 13. Karşılıklar (devamı)

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

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

### 14. Ertelenmiş gelirler

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

|                     | 31 Mart 2022      | 31 Aralık 2021    |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan avanslar (*) | 20.307.385        | 20.062.412        |
| <b>Toplam</b>       | <b>20.307.385</b> | <b>20.062.412</b> |

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

### 15. Finansal borçlar

#### a) Borçlanmalar

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

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

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

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

**15. Finansal borçlar (devamı)****b) Borçlanmalar (devamı)**

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

| <b>31 Mart 2022</b>                                 |                                                        |                                 |                     |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
|                                                     | <b>Ağırlıklandırılmış<br/>etkin faiz oranı<br/>(%)</b> | <b>Orijinal para<br/>birimi</b> | <b>TL karşılığı</b> |
| <b>Kısa vadeli</b>                                  |                                                        |                                 |                     |
| TL krediler                                         | %16,1                                                  | 29.593.557                      | 29.593.557          |
| AVRO krediler                                       | %2,03                                                  | 2.985.576                       | 48.709.072          |
| <b>Toplam</b>                                       |                                                        |                                 | <b>78.302.629</b>   |
| <b>Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları</b> |                                                        |                                 |                     |
| TL krediler                                         | %16,1                                                  | 18.973.976                      | 18.973.976          |
| AVRO krediler                                       | %2,03                                                  | 747.583                         | 12.196.671          |
| <b>Toplam</b>                                       |                                                        |                                 | <b>31.170.647</b>   |
| <b>Uzun vadeli</b>                                  |                                                        |                                 |                     |
| TL krediler                                         | %16,1                                                  | 7.740.658                       | 7.740.658           |
| AVRO krediler                                       | %2,03                                                  | 182.076                         | 2.970.534           |
| <b>Toplam</b>                                       |                                                        |                                 | <b>10.711.192</b>   |
| <b>31 Aralık 2021</b>                               |                                                        |                                 |                     |
|                                                     | <b>Ağırlıklandırılmış<br/>etkin faiz oranı<br/>(%)</b> | <b>Orijinal para<br/>birimi</b> | <b>TL karşılığı</b> |
| <b>Kısa vadeli</b>                                  |                                                        |                                 |                     |
| TL krediler                                         | %16,12                                                 | 14.308.932                      | 14.308.932          |
| AVRO krediler                                       | %2,03                                                  | 3.738.404                       | 56.501.865          |
| ABD Doları krediler                                 |                                                        |                                 |                     |
| <b>Toplam</b>                                       |                                                        |                                 | <b>70.810.797</b>   |
| <b>Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları</b> |                                                        |                                 |                     |
| TL krediler                                         | %16,12                                                 | 12.708.151                      | 12.708.151          |
| AVRO krediler                                       | %2,03                                                  | 747.690                         | 11.300.512          |
| <b>Toplam</b>                                       |                                                        |                                 | <b>24.008.663</b>   |
| <b>Uzun vadeli</b>                                  |                                                        |                                 |                     |
| TL krediler                                         | %16,12                                                 | 4.315.856                       | 4.315.856           |
| AVRO krediler                                       | %2,03                                                  | 362.283                         | 5.475.505           |
| <b>Toplam</b>                                       |                                                        |                                 | <b>9.791.361</b>    |

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

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

**15. Finansal borçlar (devamı)**

Banka kredilerinin anapara geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

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

## İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

### 16. Koşullu varlık ve yükümlülükler

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

| Alınan teminatlar         | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------|--------------|----------------|
| Alınan teminat mektupları | -            | 285.000        |
| <b>Toplam</b>             | <b>-</b>     | <b>285.000</b> |

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

| Verilen teminatlar           | 31 Mart 2022       | 31 Aralık 2021     |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Genel Kredi Sözleşmeleri (*) | 146.967.341        | 125.610.821        |
| İpotekler (**)               | 35.000.000         | 35.000.000         |
| <b>Toplam</b>                | <b>181.967.341</b> | <b>160.610.821</b> |

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

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

| <b>31 Mart 2022</b>                                                                                                                   |                     |                   |                  |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|--------------------|
|                                                                                                                                       | <b>TL Karşılığı</b> | <b>ABD Doları</b> | <b>Avro</b>      | <b>TL</b>          |
| A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                                                   | 155.184.467         | -                 | 3.915.235        | 91.308.191         |
| B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                  | -                   | -                 | -                | -                  |
| C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı | -                   | -                 | -                | -                  |
| D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı                                                                                             | 26.782.874          | -                 | -                | 26.782.874         |
| i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                                                            | 3.594.208           | -                 | -                | 3.594.208          |
| ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                           | 23.188.666          | -                 | -                | 23.188.666         |
| iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                             | -                   | -                 | -                | -                  |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                         | <b>181.967.341</b>  | <b>-</b>          | <b>3.915.235</b> | <b>118.091.065</b> |

  

| <b>31 Aralık 2021</b>                                                                                                                 |                     |                   |                  |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                                                                                                                                       | <b>TL Karşılığı</b> | <b>ABD Doları</b> | <b>Avro</b>      | <b>TL</b>         |
| A..Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                                                  | 139.610.821         | -                 | 4.848.377        | 66.332.938        |
| B..Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                 | -                   | -                 | -                | -                 |
| C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı | -                   | -                 | -                | -                 |
| D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı                                                                                             | 21.000.000          | -                 | -                | 21.000.000        |
| i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                                                            | -                   | -                 | -                | -                 |
| ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                           | 21.000.000          | -                 | -                | 21.000.000        |
| iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                             | -                   | -                 | -                | -                 |
| iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                             | -                   | -                 | -                | -                 |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                         | <b>160.610.821</b>  | <b>-</b>          | <b>4.848.377</b> | <b>87.332.938</b> |

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

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

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

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

**Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler:**

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

Kardan kısıtlanmış yedekler aşağıdaki gibidir.

|                | 31 Mart 2022     | 31 Aralık 2021   |
|----------------|------------------|------------------|
| Yasal yedekler | 2.476.997        | 2.476.997        |
| <b>Toplam</b>  | <b>2.476.997</b> | <b>2.476.997</b> |

**Geçmiş yıl karları / zararları:**

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

|                                   | 31 Mart 2022      | 31 Aralık 2021   |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| Geçmiş yıl karları ve (zararları) | 69.606.829        | 7.736.573        |
| <b>Toplam</b>                     | <b>69.606.829</b> | <b>7.736.573</b> |

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

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

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

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

|                                  | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|----------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Yeniden değerlendirme kazançları | 94.013.477          | 94.013.477            |
| <b>Toplam</b>                    | <b>94.013.477</b>   | <b>94.013.477</b>     |

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

|                              | <b>2022</b>       | <b>2021</b>       |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak                       | 94.013.477        | 94.013.477        |
| Yeniden değerlendirme etkisi | -                 | -                 |
| Vergi etkisi                 | -                 | -                 |
| <b>31 Aralık</b>             | <b>94.013.477</b> | <b>94.013.477</b> |

**18. Hasılat ve satışların maliyeti**

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

Coğrafi bölümlere göre ayrıştırılmış hasılat bilgisi aşağıdaki gibidir:

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

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

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

**18. Hasılat ve satışların maliyeti (devamı)**

Ürün çeşidine göre ayrıştırılmış hasılat bilgisi aşağıdaki gibidir:

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

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

**19. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri**

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

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

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

**20. Genel yönetim giderleri**

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

**21. Niteliklerine göre giderler**

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

## Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

### 22. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

#### a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

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

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

#### b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

|                                             | 1 Ocak-<br>31 Mart 2022 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2021 |
|---------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri (*) | (15.627.338)            | (8.677.634)             |
| Diğer                                       | (116.262)               | (146.227)               |
| <b>Toplam</b>                               | <b>(15.743.600)</b>     | <b>(8.823.861)</b>      |

(\*) 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-<br>31 Mart 2022 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2021 |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Kur farkı gelirleri          | 3.180.341               | 7.223.252               |
| Faiz ve vade farkı gelirleri | 12.849                  | 2.027.580               |
| <b>Toplam</b>                | <b>3.193.190</b>        | <b>9.250.832</b>        |

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

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

**25. Yatırım faaliyetlerinden giderler**

|                                  | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Hisse senedi değer düşüklüğü (*) | (34.201)                        | -                               |
| <b>Toplam</b>                    | <b>(34.201)</b>                 | <b>-</b>                        |

(\*) Grup'un konsolide finansal tablolarında finansal yatırım olarak muhasebeleşen hisse alımının gerçeğe uygun değeri, alımın gerçekleştirildiği Amerika Birleşik Devletleri'nde işlem gören Nasdaq borsası üzerinden 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla gösterilmiştir. 10,7970 ABD Doları ile yapılan yatırımın lot değer 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 2,67 ABD Doları olarak değişmiştir. Finansal yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişim, Grup'un konsolide finansal tablolarındaki Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda muhasebeleştirilmiştir.

**26. Vergi varlık ve yükümlülükleri**

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren yıla ait hesap dönemlerine ilişkin vergi giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

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

|                                        | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2021</b> |
|----------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı             | 27.151.918                      | 19.861.501                        |
| Peşin ödenen vergiler (-)              | (19.861.501)                    | (12.679.712)                      |
| <b>Kurumlar vergisi karşılığı, net</b> | <b>7.290.417</b>                | <b>7.181.789</b>                  |

## İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

### 26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

#### Kurumlar vergisi

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

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %25).

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

#### Ertelenmiş vergi

Şirket, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS’ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/TFRS’ler ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi hesaplamasında 2022 yılı için kısa vadeli varlık ve yükümlülükler için %23 oranı, uzun vadeli varlık ve yükümlülükler için %20 oranı dikkate alınmıştır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

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

**Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi****31 Mart 2022 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)**

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

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

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

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

**27. Pay başına kazanç/(kayıp)**

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

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

**Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi****31 Mart 2022 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****28. İlişkili taraf açıklamaları****a) İlişkili taraflarla olan bakiyeler**

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

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

  

| <b>31 Aralık 2021</b>                                |                   |                           |                   |                           |
|------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|
| <b>İlişkili taraflarla olan bakiyeler (*)</b>        | <b>Alacaklar</b>  |                           | <b>Borçlar</b>    |                           |
|                                                      | <b>Ticari (*)</b> | <b>Ticari Olmayan(**)</b> | <b>Ticari (*)</b> | <b>Ticari Olmayan(**)</b> |
| Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3) (***)          | 15.542.637        | -                         | 14.796.986        | -                         |
| Erpet Turizm İnş A.Ş.(1)                             | -                 | 450.833                   | 3.678             | -                         |
| Abdullah Çeker (2)                                   | -                 | 512.468                   | -                 | -                         |
| Mehmet Çeker (2)                                     | -                 | 39.980                    | -                 | -                         |
| İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. (3) | 697.393           | -                         | 4.203.729         | -                         |
| Pia Akrilik San.ve Tic. A.Ş. (3)                     | 1.357.687         | -                         | 1.418.092         | -                         |
| <b>Toplam</b>                                        | <b>17.597.717</b> | <b>1.003.281</b>          | <b>20.422.485</b> | <b>-</b>                  |

(1) Ana şirket

(2) Şirket ortakları

(3) Şirket ortaklarının ilişkili tarafı

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

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

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

## İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

### 28. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

#### b) İlişkili taraflarla olan işlemler

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

#### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu yönetim kurulu, genel müdür ve genel müdür yardımcıları olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye gibi mali menfaatlerin toplam tutarları, verilen ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri ile ayni ve nakdi imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatların toplam tutarlarını içermektedir. Grup'un 31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı aşağıda belirtilmiştir.

|                                | 31 Mart 2022   | 31 Mart 2021   |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Üst yönetime sağlanan faydalar | 852.637        | 526.725        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>852.637</b> | <b>526.725</b> |

## İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

### 29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

#### Kur riski yönetimi

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

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

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

**Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi****31 Mart 2022 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

| <b>31 Aralık 2021</b> |                                                                                                                | <b>Toplam<br/>TL karşılığı</b> | <b>ABD<br/>Doları</b> | <b>Avro</b>        |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------|
| 1.                    | Ticari alacaklar                                                                                               | 75.014.210                     | 3.634.405             | 1.761.235          |
| 2a.                   | Parasal finansal varlıklar                                                                                     | 40.682.525                     | 2.132.235             | 812.767            |
| 2b.                   | Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                             | 4.920.471                      | 337.496               | 27.970             |
| 3.                    | Diğer                                                                                                          | -                              | -                     | -                  |
| 4.                    | Dönen varlıklar (1+2+3)                                                                                        | <b>120.617.206</b>             | <b>6.104.136</b>      | <b>2.601.972</b>   |
| 5.                    | Ticari alacaklar                                                                                               | 6.664.500                      | 500.000               | -                  |
| 6a.                   | Parasal finansal varlıklar                                                                                     | -                              | -                     | -                  |
| 6b.                   | Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                             | -                              | -                     | -                  |
| 7.                    | Diğer                                                                                                          | -                              | -                     | -                  |
| 8.                    | Duran varlıklar (5+6+7)                                                                                        | <b>6.664.500</b>               | <b>500.000</b>        | -                  |
| <b>9.</b>             | <b>Toplam varlıklar (4+8)</b>                                                                                  | <b>127.281.706</b>             | <b>6.604.136</b>      | <b>2.601.972</b>   |
| 10.                   | Ticari borçlar                                                                                                 | (72.978.546)                   | (4.377.364)           | (961.208)          |
| 11.                   | Finansal yükümlülükler                                                                                         | (67.802.378)                   | -                     | (4.486.094)        |
| 12a.                  | Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                               | -                              | -                     | -                  |
| 12b.                  | Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                            | -                              | -                     | -                  |
| 13.                   | Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)                                                                           | <b>(140.780.924)</b>           | <b>(4.377.364)</b>    | <b>(5.447.303)</b> |
| 14.                   | Ticari borçlar                                                                                                 | -                              | -                     | -                  |
| 15.                   | Finansal yükümlülükler                                                                                         | (5.475.505)                    | -                     | (362.283)          |
| 16a.                  | Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                               | -                              | -                     | -                  |
| 16b.                  | Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                            | -                              | -                     | -                  |
| 17.                   | Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)                                                                           | <b>(5.475.505)</b>             | -                     | <b>(362.283)</b>   |
| <b>18.</b>            | <b>Toplam yükümlülükler (13+17)</b>                                                                            | <b>(146.256.429)</b>           | <b>(4.377.364)</b>    | <b>(5.809.586)</b> |
| <b>19.</b>            | <b>Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>                                                  | <b>(18.974.723)</b>            | <b>2.226.772</b>      | <b>(3.207.614)</b> |
| <b>20.</b>            | <b>Parasal kalemlerin net yabancı para varlık /<br/>yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(23.895.194)</b>            | <b>1.889.276</b>      | <b>(3.235.583)</b> |

**Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi****31 Mart 2022 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****Kur riskine duyarlılık**

Şirket, başlıca Avro, ABD Doları ve İngiliz Sterlini cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net karı/zararı üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

| <b>31 Mart 2022</b>                                          | <b>Kar/(Zarar)</b>                         |                                             |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                              | <b>Yabancı paranın<br/>değer kazanması</b> | <b>Yabancı paranın<br/>değer kaybetmesi</b> |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde</b> |                                            |                                             |
| 1- ABD Doları net varlık / yükümlülük                        | 343.971                                    | (343.971)                                   |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                    | -                                          | -                                           |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                          | <b>343.971</b>                             | <b>(343.971)</b>                            |
| <b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde</b>       |                                            |                                             |
| 4- Avro net varlık / yükümlülük                              | (1.566.715)                                | 1.566.715                                   |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                          | -                                          | -                                           |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                | <b>(1.566.715)</b>                         | <b>1.566.715</b>                            |
| <b>31 Aralık 2021</b>                                        | <b>Kar/(Zarar)</b>                         |                                             |
|                                                              | <b>Yabancı paranın<br/>değer kazanması</b> | <b>Yabancı paranın<br/>değer kaybetmesi</b> |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde</b> |                                            |                                             |
| 1- ABD Doları net varlık / yükümlülük                        | 2.968.064                                  | (2.968.064)                                 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                    | -                                          | -                                           |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                          | <b>2.968.064</b>                           | <b>(2.968.064)</b>                          |
| <b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde</b>       |                                            |                                             |
| 4- Avro net varlık / yükümlülük                              | (4.847.956)                                | 4.847.956                                   |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                          | -                                          | -                                           |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                | <b>(4.847.956)</b>                         | <b>4.847.956</b>                            |

## **İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla**

**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

### **30. Finansal yatırımlar**

|                                   | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|-----------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Dönem başı                        | 3.641.383           | -                     |
| Dönem içi ilaveler                | -                   | 7.003.998             |
| Kur farkı karı/(zararı)           | 1.112.099           | 5.973.504             |
| Gerçeğe uygun değer düşüklüğü (*) | (1.146.300)         | (9.336.119)           |
| <b>Dönem sonu</b>                 | <b>3.607.182</b>    | <b>3.641.383</b>      |

(\*) Grup'un konsolide finansal tablolarında finansal yatırım olarak muhasebeleşen hisse alımının gerçeğe uygun değeri, alımın gerçekleştirildiği Amerika Birleşik Devletleri'nde işlem gören Nasdaq borsası üzerinden 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla gösterilmiştir. 10,7970 ABD Doları ile yapılan yatırımın lot değeri 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 2,67 ABD Doları olarak değişmiştir. Finansal yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişim, Grup'un konsolide finansal tablolarındaki Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda muhasebeleştirilmiştir.

### **31. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar**

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