

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

**1 Ocak – 30 Eylöl 2021 ara hesap dönerne ait
özet konsolide finansal tablolar**

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

İçindekiler

Sayfa

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 tarihli ara dönem****özet konsolide finansal durum tablosu****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar	Notlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		247.895.452	150.571.418
Nakit ve nakit benzeri	3	21.995.536	14.714.950
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4, 27	15.145.795	5.594.481
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	109.307.119	64.101.569
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5, 27	4.940.524	4.709.578
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	17.194	12.194
Stoklar	6	81.038.800	45.823.039
Peşin ödenmiş giderler	7	7.051.117	5.747.164
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		153.587	-
Diğer dönen varlıklar	8	8.245.780	9.868.443
Duran varlıklar		271.292.538	246.098.140
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	-	1.211.263
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	7.276.290	6.019.350
Maddi duran varlıklar	10	253.108.865	230.505.621
Maddi olmayan duran varlıklar	10	7.101.133	5.623.590
Kullanım hakları	11	2.103.747	962.752
Peşin ödenmiş giderler	7	1.702.443	1.337.456
Diğer duran varlıklar	8	60	438.108
Toplam varlıklar		519.187.990	396.669.558

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihli ara dönem

özet konsolide finansal durum tablosu (devamı)

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Yükümlülükler	Notlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler		135.981.476	168.905.533
Kısa vadeli borçlanmalar	15	45.698.441	74.964.245
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	15	22.331.406	30.169.885
Diğer finansal yükümlülükler	15	23.807	831.848
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	15	1.034.896	767.716
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4, 27	16.902.547	2.919.373
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	31.485.232	40.434.705
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	100	31.052
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	12	2.024.889	2.408.761
Ertelenmiş gelirler	14	12.668.769	5.904.176
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	3.290.549	9.868.214
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9	520.840	605.558
Uzun vadeli yükümlülükler		29.248.787	40.543.349
Uzun vadeli borçlanmalar	15	12.014.611	24.734.753
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	15	1.306.931	499.279
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	5.096.008	4.217.902
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	10.831.237	11.091.415
Özkaynaklar		353.957.727	187.220.676
Ödenmiş sermaye	17	212.918.465	43.741.000
Hisse senedi ihraç primleri / iskontoları	17	-	10.184.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu		(1.184.742)	(884.510)
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	17	94.013.477	94.013.477
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yabancı para çevirim farkları		717.740	(371.984)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		2.476.997	65.250
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		-	(25.034.104)
Net dönem karı		45.015.790	65.507.547
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		519.187.990	396.669.558

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
Özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
	Notlar				
Hasılat	18	311.043.022	312.115.212	112.912.206	138.534.423
Satışların maliyeti (-)	18	(225.813.044)	(193.489.247)	(81.396.087)	(76.553.342)
Brüt kar		85.229.978	118.625.965	31.516.119	61.981.081
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		-	(2.370.566)	213.111	(2.195.879)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(16.025.650)	(15.580.183)	(5.930.517)	(7.818.663)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(16.547.336)	(8.627.059)	(5.812.523)	(1.971.034)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	20.182.268	21.834.435	3.972.452	13.722.324
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(18.624.605)	(22.880.450)	(3.844.188)	(15.130.599)
Esas faaliyet karı		54.214.655	91.002.142	20.114.454	48.587.230
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		54.214.655	91.002.142	20.114.454	48.587.230
Finansman gelirleri	23	9.990.011	2.354.602	(768.577)	1.436.903
Finansman giderleri (-)	23	(6.694.284)	(28.650.664)	(1.840.983)	(11.644.934)
Vergi öncesi kar		57.510.382	64.706.080	17.504.894	38.379.199
Vergi gideri					
-Dönem vergi gideri	25	(12.679.712)	(13.296.264)	(3.286.427)	(8.295.503)
-Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	25	185.120	(1.279.337)	(535.654)	(406.892)
Net dönem karı		45.015.790	50.130.479	13.682.813	29.676.804
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		45.015.790	50.130.479	13.682.813	29.676.804
Hisse başına kazanç / (kayıp)		0,2114		0,0849	
Diğer kapsamlı gelir / (gider) kısmı		789.492	46.044.939	1.045.094	46.587.107
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç	13	(375.290)	(641.389)	(286.464)	(148.175)
- Vergi etkisi	25	75.058	128.278	57.293	29.635
-Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları		-	53.881.628	-	53.881.628
-Vergi etkisi		-	(7.484.778)	-	(7.484.778)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
-Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		1.089.724	161.200	1.274.265	308.797
Toplam kapsamlı gelir		45.805.282	96.175.418	14.727.907	76.263.911

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

			Kar veya zararda sınıflandırılmayacak	Kar veya zararda sınıflandırılacak					
	Ödenmiş sermaye	Hisse senedi ihraç primleri	Çalışanlara sağlanan faizlere ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç fonu	Yeniden değerleme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar (zararları) / karları	Dönem net (zararı) / karı	Toplam
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	43.741.000	10.184.000	(322.097)	47.616.627	(150.005)	65.250	(25.950.128)	916.024	76.100.671
Transferler	-	-	-	-	-	-	916.024	(916.024)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	(513.111)	46.396.850	161.200	-	-	50.130.479	96.175.418
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	43.741.000	10.184.000	(835.208)	94.013.477	11.195	65.250	(25.034.104)	50.130.479	172.276.089
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	43.741.000	10.184.000	(884.510)	94.013.477	(371.984)	65.250	(25.034.104)	65.507.547	187.220.676
Transferler	-	-	-	-	-	2.411.747	63.095.800	(65.507.547)	-
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (azalış)									
(*)	8.061.638	114.773.215	-	-	-	-	-	-	122.834.853
Sermaye artırımını (*)	161.115.827	(124.957.215)	-	-	-	-	(36.158.612)	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(1.903.084)	-	(1.903.084)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	(300.232)	-	1.089.724	-	-	45.015.790	45.805.282
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	212.918.465	-	(1.184.742)	94.013.477	717.740	2.476.997	-	45.015.790	353.957.727

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

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

Ekte sunulan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	1 Ocak – Eylül 2021	1 Ocak – Eylül 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(27.796.677)	87.887.118
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		45.015.790	50.130.479
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	10,11	5.599.328	3.260.628
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	-	102.601
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	(3.124.845)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	1.072.286	773.725
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	346.468
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	4.780.709	7.743.579
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(2.997.957)	(31.498)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		4.953.749	25.940.171
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	25	12.494.592	14.575.601
Toplam düzeltmeler		25.902.707	49.586.430
Ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		(9.551.314)	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(43.994.287)	(19.209.728)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(35.215.761)	(9.695.135)
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		(1.668.940)	(3.058.536)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)			
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		13.983.174	(4.247.145)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(8.949.473)	25.370.665
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(230.947)	1.143.125
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(1.261.940)	(1.046.072)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(383.872)	218.496
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		-	(5.845.330)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(30.952)	(736.576)
Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış (azalış)		6.764.593	7.122.322
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		1.736.110	(1.141.854)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(84.718)	(130.786)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(569.470)	(571.124)
Vergi ödemeleri		(19.257.377)	(2.113)
Faaliyetlerden kaynaklanan / (kullanılan) nakit akışları		(98.715.174)	(11.829.791)
B. YATIRIM FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(28.971.896)	(15.967.490)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		(26.860.367)	(14.134.293)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		(2.111.529)	(1.833.197)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		64.049.159	(43.823.051)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	15	44.798.045	129.605.786
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	15	(98.943.523)	(163.549.348)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	15	(1.294.583)	(2.354.631)
Ödenen temettü, nakit		(1.903.084)	-
Ödenen faiz		(4.440.506)	(7.576.356)
Alınan faiz		2.997.957	31.498
Sermaye nakit girişleri		122.834.853	-
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		-	20.000
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		7.280.586	28.096.577
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	14.714.950	2.025.600
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D+E)	3	21.995.536	30.122.177

Ekte sunulan dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihli ara dönem

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla istihdam ettiği personel sayısı 264'dür (31 Aralık 2020: 274).

Şirket, 31 Ekim 2016 tarihinde Amerika Birleşik Devletleri Texas eyaletinde "Sirius Plastic LLC" ("Sirius") adındaki 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. Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulmuş bağlı ortaklığın pay oranı %100'dür. Bundan böyle konsolide finansal tablolarda Işık ve konsolide edilmiş bağlı ortaklığı "Grup" olarak adlandırılacaktır.

30 Eylül 2021 tarihi ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar 08 Kasım 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan finansal raporlama standartları

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

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

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihli ara dönem

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık konsolide finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

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

2.1.2 Karşılaştırmalı bilgiler

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

2.1.3 Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

2.1.4 Uygulanan konsolidasyon esasları

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

2.1.5 Önemli Muhasebe Politikaları ve Değişiklikler

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

2.1.6 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımlar

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihli ara dönem

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

- Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-
- IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama
- Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar
- TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile ilgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik
- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16'daki Değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37'deki Değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihli ara dönem

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

3. Nakit ve nakit benzerleri

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	64.441	53.880
Bankadaki nakit		
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	-	-
- Vadesiz mevduatlar	21.931.095	14.661.070
Toplam	21.995.536	14.714.950

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: yoktur).

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	21.995.536	14.714.950
Eksi: bloke mevduatlar	-	-
Toplam	21.995.536	14.714.950

4. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli		
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
- Ticari alacaklar	92.606.821	58.888.917
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	20.783.199	9.295.553
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	15.145.795	5.594.481
	128.535.815	73.778.951
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüşüklüğü (-)	(4.082.901)	(4.082.901)
Toplam	124.452.914	69.696.050
Uzun Vadeli		
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar	-	1.211.263
Toplam	-	1.211.263

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihli ara dönem

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

4. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

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

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir

	2021	2020
1 Ocak	4.082.901	6.454.333
Dönemin içinde ayrılan karşılıklar (Not 22)	-	1.488.258
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 22)	-	(4.613.103)
30 Eylül	4.082.901	3.329.488

b) Ticari borçlar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	26.916.324	30.594.500
Verilen çekler	4.568.908	9.840.205
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	16.902.547	2.919.373
Toplam	48.387.779	43.354.078

Ticari borçların ortalama vadesi 46 gündür (31 Aralık 2020: 43)

5. Diğer alacaklar ve borçlar

a) Diğer alacaklar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 27)	4.940.524	4.709.578
Diğer çeşitli alacaklar	17.194	12.194
Toplam	4.957.718	4.721.772
Uzun vadeli		
Verilen depozito ve teminatlar (*)	7.276.290	6.019.350
Toplam	7.276.290	6.019.350

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

b) Diğer borçlar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	100	31.052
Toplam	100	31.052

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihli ara dönem

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

6. Stoklar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	38.284.447	19.826.354
Mamuller	17.068.847	16.537.864
Ticari mallar	14.909.575	5.540.108
Diğer stoklar	10.775.931	3.918.713
Toplam	81.038.800	45.823.039
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	-
	81.038.800	45.823.039

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

	2021	2020
Dönem başı – 1 Ocak	-	(67.199)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	(102.601)
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-
Kapanış – 30 Eylül	-	(169.800)

7. Peşin ödenmiş giderler

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
Gelecek aylara ait giderler	3.940.578	642.355
Verilen avanslar (*)	3.110.539	5.104.809
Toplam	7.051.117	5.747.164
Uzun vadeli		
Verilen avanslar (**)	1.702.443	1.337.456
Toplam	1.702.443	1.337.456

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

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

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
KDV Alacakları	6.839.002	8.416.682
Personele verilen avanslar	1.399.968	1.451.761
Diğer	6.810	-
Toplam	8.245.780	9.868.443
Uzun vadeli		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	60	438.108
Toplam	60	438.108

9. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
Ödenecek vergi ve fonlar	520.840	605.558
Toplam	520.840	605.558

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 tarihli ara dönem****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****10. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar****Maddi duran varlıklar**

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

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	79.690.000	-	-	-	79.690.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.607.162	-	-	-	4.607.162
Binalar	33.783.653	-	-	-	33.783.653
Makine, tesis ve cihazlar	78.604.459	1.106.045	-	-	79.710.504
Taşıt araçları	1.971.536	212.781	-	-	2.184.317
Döşeme ve demirbaşlar	2.849.858	228.339	-	-	3.078.197
Özel maliyetler	9.794	-	-	-	9.794
Yapılmakta olan yatırımlar	58.546.569	25.313.202	-	-	83.859.771
	260.063.031	26.860.367	-	-	286.923.398

Birikmiş amortismanlar

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	85.367	255.861	-	-	341.228
Binalar	254.173	779.987	-	-	1.034.160
Makine, tesis ve cihazlar	26.613.548	2.728.052	-	-	29.341.600
Taşıt araçları	412.164	309.414	-	-	721.578
Döşeme ve demirbaşlar	2.182.364	183.809	-	-	2.366.173
Özel maliyetler	9.794	-	-	-	9.794
	29.557.410	4.257.123	-	-	33.814.533

Net defter değeri	230.505.621				253.108.865
--------------------------	--------------------	--	--	--	--------------------

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme	Transferler	30 Eylül 2020
Maliyet						
Arazi ve arsalar	46.774.527	-	-	32.915.473	-	79.690.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.068.300	-	-	2.538.862	-	4.607.162
Binalar	16.284.716	243	-	16.789.983	237.813	33.312.755
Makine, tesis ve cihazlar	64.211.065	1.620.144	-	-	9.568.097	75.399.306
Taşıt araçları	700.123	85.593	-	-	-	785.716
Döşeme ve demirbaşlar	2.633.911	83.940	-	-	-	2.717.851
Özel maliyetler	9.794	-	-	-	-	9.794
Yapılmakta olan yatırımlar	43.024.749	12.344.373	-	-	(2.953.797)	52.415.325
	175.707.185	14.134.293	-	52.244.318	6.852.113	248.937.909

Birikmiş amortismanlar

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	140.953	209.446	-	(350.399)	-	-
Binalar	954.693	332.218	-	(1.286.911)	-	-
Makine, tesis ve cihazlar	23.557.313	1.821.621	-	-	398.678	25.777.612
Taşıt araçları	217.850	101.267	-	-	-	319.117
Döşeme ve demirbaşlar	1.982.771	142.585	-	-	-	2.125.356
Özel maliyetler	9.794	-	-	-	-	9.794
	26.863.374	2.607.137	-	(1.637.310)	398.678	28.231.879

Net defter değeri	148.843.811					220.706.030
--------------------------	--------------------	--	--	--	--	--------------------

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 tarihli ara dönem****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****10. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (devamı)**

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2021
Maliyet					
Haklar	1.425.240	69.946	-	-	1.495.186
Geliştirme projeleri	2.423.357	-	-	1.306.137	3.729.494
Yapılmakta olan yatırımlar	3.084.615	2.041.583	-	(1.306.137)	3.820.061
	6.933.212	2.111.529	-	-	9.044.741

Birikmiş itfa payları

Haklar	989.609	118.886	-	-	1.108.495
Geliştirme projeleri	320.013	515.100	-	-	835.113
	1.309.622	633.986	-	-	1.943.608

Net defter değeri	5.623.590	1.477.543	-	-	7.101.133
--------------------------	------------------	------------------	---	---	------------------

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2020
Maliyet					
Haklar	1.203.605	1.549	-	-	1.205.154
Geliştirme projeleri	472.160	1.248.742	-	-	1.720.902
Yapılmakta olan yatırımlar	2.346.929	582.906	-	-	2.929.835
	4.022.694	1.833.197	-	-	5.855.891

Birikmiş itfa payları

Haklar	867.919	80.310	-	-	948.229
Geliştirme projeleri	55.208	181.107	-	-	236.315
	923.127	261.417	-	-	1.184.544

Net defter değeri	3.099.567				4.671.347
--------------------------	------------------	--	--	--	------------------

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 tarihli ara dönem****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****11. Kullanım hakkı varlıkları**

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	1 Ocak 2021	Girişler	Transferler	30 Eylül 2021
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	482.989	78.314	-	561.303
Taşıt araçları	2.125.965	1.770.900	-	3.896.865
Toplam	2.608.954	1.849.214	-	4.458.168
Eksi: Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	328.092	72.497	-	400.589
Taşıt araçları	1.318.110	635.722	-	1.953.832
Toplam	1.646.202	708.219	-	2.354.421
Kullanım hakkı varlıklar, net	962.752			2.103.747

	1 Ocak 2020	Girişler	Transferler	30 Eylül 2020
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	7.256.788	-	(6.852.113)	404.675
Taşıt araçları	2.051.481	-	-	2.051.481
Toplam	9.308.269	-	(6.852.113)	2.456.156
Eksi: Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	565.302	107.981	(398.678)	274.605
Taşıt araçları	715.129	284.093	-	999.222
Toplam	1.280.431	392.074	(398.678)	1.273.827
Kullanım hakkı varlıklar, net	8.027.838			1.182.329

12. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar ve ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.378.939	1.596.460
Ödenecek personel vergileri	645.950	812.301
Toplam	2.024.889	2.408.761

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihli ara dönem

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

13. Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayı aşağıdaki şekildedir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	3.047.059	2.673.370
Kullanılmayan izin karşılığı	2.048.949	1.544.532
Toplam	5.096.008	4.217.902

a) Kullanılmayan izin karşılığı:

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

	2021	2020
Dönem başı bakiyesi	1.544.532	1.199.949
Dönem içinde ayrılan/(kapatılan) karşılık, net	504.417	294.389
30 Eylül itibarıyla	2.048.949	1.494.338

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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 8.254,81 TL (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi 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.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Net iskonto oranı (%)	%3,74	%3,74
Ücret artışı (%)	%9,50	%9,50
Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı (%)	%90,44	%91,12

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

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihli ara dönem

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

13. Karşılıklar (devamı)

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

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	2.673.370	2.070.060
Faiz gideri	181.789	178.543
Cari dönem hizmet maliyeti	386.080	300.793
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	375.290	641.389
Dönem içerisinde yapılan ödemeler	(569.470)	(571.124)
30 Eylül itibarıyla	3.047.059	2.619.661

14. Ertelenmiş gelirler

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar (*)	12.668.769	5.904.176
Toplam	12.668.769	5.904.176

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

15. Finansal borçlar

a) Borçlanmalar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
Banka kredileri	45.698.441	74.964.245
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.034.896	767.716
Diğer finansal yükümlülükler	23.807	831.848
Toplam	46.757.144	76.563.809
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları		
Banka kredileri	22.331.406	30.169.885
Toplam	22.331.406	30.169.885
Uzun vadeli		
Banka kredileri	12.014.611	24.734.753
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.306.931	499.279
Toplam	13.321.542	25.234.032
Toplam finansal borçlanmalar	82.410.092	131.967.726

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 tarihli ara dönem****özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****15. Finansal borçlar (devamı)****b) Borçlanmalar**

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

30 Eylül 2021			
	Ağırlıklandırılmış etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL karşılığı
Kısa vadeli			
TL krediler	12,3%	6.583.901	6.583.901
Avro krediler	2,51%	3.800.000	39.114.540
Toplam			45.698.441
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları			
TL krediler	12,3%	14.635.866	14.635.866
Avro krediler	2,51%	747.626	7.695.540
Toplam			22.331.406
Uzun vadeli			
TL krediler	12,3%	6.450.496	6.450.496
Avro krediler	2,5%	540.557	5.564.115
Toplam			12.014.611
Genel toplam			80.044.458
31 Aralık 2020			
	Ağırlıklandırılmış etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL karşılığı
Kısa vadeli			
TL krediler	10,8%	17.008.610	17.008.610
Avro krediler	4,78%	6.340.000	57.110.086
ABD Doları krediler	0,45%	115.182	845.549
Toplam			74.964.245
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları			
TL krediler	10,8%	22.690.589	22.690.589
Avro krediler	4,78%	830.287	7.479.296
Toplam			30.169.885
Uzun vadeli			
TL krediler	10,8%	15.146.066	15.146.066
Avro krediler	4,78%	1.064.475	9.588.687
Toplam			24.734.753
Genel toplam			129.868.883

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 tarihli ara dönem****özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****15. Finansal borçlar (devamı)**

Banka kredilerinin anapara geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde	68.029.847	105.134.130
1-2 yıl içerisinde	11.311.605	17.723.908
2-3 yıl içerisinde	617.803	6.541.721
3-4 yıl içerisinde	85.203	469.124
	80.044.458	129.868.883

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçlar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	130.700.731	147.831.762
Dönem içinde alınan ilaveler	44.798.045	129.605.786
Dönem içinde ödenen anapara	(98.943.523)	(163.549.348)
Kur farkı (kar)/zararı	3.513.012	25.383.408
30 Eylül itibarıyla	80.068.265	139.271.608

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal kiralama hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	1.266.995	3.252.055
Dönem içinde alınan ilaveler	1.678.200	-
Dönem içinde ödenen anapara	(1.294.583)	(2.354.631)
Kur farkı (kar)/zararı	351.012	395.563
Faiz tahakkuk etkisi	340.203	167.224
30 Eylül itibarıyla	2.341.827	1.460.211

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

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihli ara dönem

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

16. Koşullu varlık ve yükümlülükler

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

Alınan teminatlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları	1.035.000	1.158.321
Toplam	1.035.000	1.158.321

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

Verilen teminatlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Genel Kredi Sözleşmeleri (**)	100.993.036	211.509.383
İpotekler (***)	35.000.000	105.000.000
Teminat (Teminat Çeki) (*)	-	1.685.148
Toplam	135.993.036	318.194.531

(*) Yardımcı malzeme tedarikçilerine verilen teminatlardan oluşmaktadır.

(**) Şirket'in mevcut belirtilen Genel Kredi sözleşmelerine istinaden ilgili bankalara toplam, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla borç bakiyesi 80.044.458 TL (31 Aralık 2020: 129.868.883'tür). Şirket'in 12 adet banka ile imzaladığı Genel kredi sözleşmelerinin 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla tutarı 1.193.482.709 TL (31 Aralık 2020: 997.733.953 TL' dir).

Ek olarak;

a.) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ilişki tarafı olan Pia Akrilik San. ve Tic. A.Ş.'nin ("PIA Akrilik") 15.000.000 TL (31 Aralık 2020: 81.640.500 TL) tutarlı imzaladığı Genel Kredi sözleşmesine kefil sıfatıyla taraf olmuştur. PIA Akrilik'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla imzalanan genel kredi sözleşmesine istinaden bankalara toplam borç bakiyesi 2.392.885 TL'dir (31 Aralık 2020: 13.513.856TL).

b.) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ilişki tarafı olan Erpet Turizm İnşaat Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.('Erpet') 6.000.000 TL (31 Aralık 2020: Yoktur) tutarlı imzaladığı Genel Kredi sözleşmesine kefil sıfatıyla taraf olmuştur. Erpet'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla imzalanan genel kredi sözleşmesine istinaden bankalara toplam borç bakiyesi 4.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: Yoktur).

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 tarihli ara dönem****özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****16. Koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)**

30 Eylül 2021				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	114.993.036	-	5.088.183	62.618.842
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	-	-	-	-
Toplam	135.993.036	-	5.088.183	83.618.842

31 Aralık 2020				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	236.554.031	115.182	8.234.762	161.530.625
BB.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	81.640.500	1.000.000	-	74.300.000
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	81.640.500	1.000.000	-	74.300.000
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	318.194.531	1.115.182	8.234.762	235.830.625

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sırasıyla %6 ve %44'tür.

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihli ara dönem

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

17. Özkaynaklar

Ortaklar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Sahiplik oranı	Pay	Sahiplik oranı	Pay
Erpet Turizm İnşaat Tah. San. Tic. A.Ş.	75,75%	161.287.808	89,71%	39.241.000
Mehmet Çeker	1,95%	4.156.816	9,69%	4.236.000
Abdullah Çeker	0,17%	361.696	0,20%	88.000
Ahmet Sadin Çeker	0,17%	361.696	0,20%	88.000
Esra Çeker	0,17%	361.696	0,20%	88.000
Halka açık hissedarlar (*)	21,79%	46.388.753	-	-
Nominal sermaye	%100	212.918.465	%100	43.741.000

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

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

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.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	2.476.997	65.250
Toplam	2.476.997	65.250

Geçmiş yıl karları / zararları:

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş yıl karları /(zararları)	7.736.573	(17.237.307)
Toplam	7.736.573	(17.237.307)

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yeniden değerlendirme kazançları	94.013.477	94.013.477
Toplam	94.013.477	94.013.477

18. Hasılat ve satışların maliyeti

Hasılat	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	96.214.676	70.263.433	34.178.512	28.287.454
Yurtdışı satışlar	217.152.206	242.667.190	79.792.151	110.604.592
Diğer gelirler	490.466	-	314.335	(34.770)
Brüt satışlar toplamı	313.857.348	312.930.623	114.284.998	138.857.276
Satıştan iadeler	(2.145.488)	(480.333)	(1.314.220)	(205.177)
Satış indirimleri	(668.838)	(335.078)	(58.572)	(117.676)
Net satışlar	311.043.022	312.115.212	112.912.206	138.534.423

Coğrafi bölümlere göre ayrıştırlmış hasılat bilgisi aşağıdaki gibidir:

Coğrafi bölümler	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Türkiye	94.143.973	70.263.433	33.085.248	28.600.117
Avrupa Birliği ülkeleri	88.906.346	125.952.424	33.581.826	52.570.687
Amerika Birleşik Devletleri	52.374.539	68.812.126	16.394.110	38.677.157
Diğer	75.618.164	47.087.229	29.851.022	18.686.462
Net hasılat	311.043.022	312.115.212	112.912.206	138.534.423

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 tarihli ara dönem****özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****18. Hasılat ve satışların maliyeti (devamı)**

Ürün çeşidine göre ayrıştırılmış hasılat bilgisi aşağıdaki gibidir:

Ürün çeşidi	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Levha	227.336.508	249.322.022	79.805.388	113.127.625
Termoform	72.622.470	51.222.041	28.100.995	21.220.829
Hizmet	-	969.539	(230.715)	830.325
Diğer	11.084.044	10.601.610	5.236.538	3.355.644
Net hasılat	311.043.022	312.115.212	112.912.206	138.534.423

Satılan Malın Maliyeti	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	183.163.062	159.693.631	64.157.030	64.904.251
Personel giderleri	14.244.208	12.299.090	5.667.799	4.721.869
Satılan ticari mallar maliyeti	10.454.965	6.899.610	4.694.823	1.077.862
Enerji giderleri	7.637.620	7.143.805	3.242.384	2.915.593
Amortisman giderleri ve itfa payları	5.261.800	2.884.787	1.780.979	995.095
Diğer	5.051.389	4.568.324	1.853.072	1.938.672
Toplam	225.813.044	193.489.247	81.396.087	76.553.342

19. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Dağıtım giderleri	9.412.054	9.057.906	2.183.844	4.637.422
Personel giderleri	1.892.663	3.183.456	927.255	2.221.505
Sigorta giderleri	1.067.651	848.890	580.993	366.372
Tamir ve bakım onarım giderleri	449.906	149.169	320.342	61.273
Seyahat giderleri	345.119	153.737	102.619	57.732
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	152.646	154.310	52.958	72.917
Danışmanlık giderleri	126.900	143.500	42.300	69.190
Amortisman giderleri ve itfa payları	43.300	62.674	15.455	29.252
Diğer	2.535.411	1.826.541	1.704.751	303.000
Toplam	16.025.650	15.580.183	5.930.517	7.818.663

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 tarihli ara dönem****özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****20. Genel yönetim giderleri**

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Personel giderleri	5.746.426	3.080.643	1.985.060	79.061
Vergi, resim ve harçlar	4.380.544	1.129.008	1.669.004	674.526
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	956.956	655.476	361.606	177.615
Danışmanlık giderleri	903.264	435.359	238.184	228.408
Tamir ve bakım onarım giderleri	752.246	496.549	259.907	161.929
Sigorta giderleri	603.934	529.640	216.154	166.405
Seyahat giderleri	427.429	224.111	197.125	47.367
Amortisman giderleri ve itfa payları	294.228	313.167	105.056	107.390
Diğer	2.482.309	1.763.106	780.427	328.333
Toplam	16.547.336	8.627.059	5.812.523	1.971.034

21. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	183.163.062	159.693.631	64.157.030	64.918.339
Personel giderleri	21.883.297	20.446.928	8.367.003	8.731.487
Satılan ticari mallar maliyeti	10.454.965	6.899.610	4.694.823	1.077.862
Dağıtım giderleri	9.412.054	9.066.636	2.183.844	4.646.152
Enerji giderleri	7.677.299	7.189.105	3.253.984	2.935.572
Amortisman giderleri ve itfa payları	5.599.328	3.260.628	1.901.490	1.131.737
Vergi, resim ve harçlar	4.466.975	1.253.746	1.692.063	689.451
Tamir ve bakım onarım giderleri	3.326.536	2.370.913	1.349.659	1.024.059
Sigorta giderleri	1.671.585	1.378.530	797.147	532.777
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.649.063	858.214	532.238	79.542
Diğer	9.081.866	7.649.114	3.996.735	2.771.940
Toplam	258.386.030	220.067.055	92.926.016	88.538.918

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 tarihli ara dönem****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri (*)	19.310.012	16.523.001	3.697.307	13.500.291
Ticari borçlar üzerindeki ertelenmiş finansman gelirleri	-	330.852	-	(18.447)
Konusu kalmayan karşılıklar	-	4.613.103	-	-
Diğer	872.256	367.479	275.145	240.480
Toplam	20.182.268	21.834.435	3.972.452	13.722.324

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

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri (*)	(17.010.318)	(19.860.417)	(3.073.132)	(13.436.967)
Ertelenmiş finansman gelirleri	(133.340)	-	(96.846)	-
Dava karşılık giderleri	-	(346.468)	-	(346.468)
Şüpheli alacak karşılığı	-	(1.488.258)	-	(1.488.258)
Diğer	(1.480.947)	(1.185.307)	(674.210)	141.094
Toplam	(18.624.605)	(22.880.450)	(3.844.188)	(15.130.599)

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

23. Finansman gelirleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Kur farkı gelirleri	6.992.054	2.323.104	(843.267)	1.426.587
Faiz gelirleri	2.997.957	31.498	74.690	10.316
Toplam	9.990.011	2.354.602	(768.577)	1.436.903

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihli ara dönem

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

24. Finansman giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Faiz giderleri	(4.780.709)	(7.743.579)	(1.198.448)	(2.089.241)
Kur farkı giderleri	(715.952)	(18.614.732)	(416.453)	(8.528.673)
Banka komisyon giderleri	(690.004)	(1.088.106)	(54.307)	(157.717)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(7.059)	(8.223)	(1.925)	(2.382)
Diğer	(500.560)	(1.196.024)	(169.850)	(866.921)
Toplam	(6.694.284)	(28.650.664)	(1.840.983)	(11.644.934)

25. Vergi varlık ve yükümlülükleri

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

Vergi giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(12.679.712)	(13.296.264)	(3.286.427)	(8.295.503)
Ertelenmiş vergi gideri	185.120	(1.279.337)	(535.654)	(406.892)
Toplam	(12.494.592)	(14.575.601)	(3.822.081)	(8.702.395)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(12.679.712)	(17.474.729)
Peşin ödenen vergiler (-)	9.389.163	7.606.515
Kurumlar vergisi karşılığı, net	(3.290.549)	(9.868.214)

Kurumlar vergisi

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Türkiye’de 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25’tir (2020: %22). 2018, 2019 ve 2020 yıllarında kanun ile belirlenmiş Kurumlar Vergisi oranının %20 yerine, 22 Nisan 2021 Tarih ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun” ile Bazı Vergi Kanunlarında diğer kanunlarda değişiklikler yapılarak 3 yıllık bir süre için %22 uygulandıktan sonra, 31 Mart 2021’den itibaren %20 olarak uygulanması yerine; 2021 yılı için %25 ve 2022 yılı için %23 belirlenmiştir. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihli ara dönem

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

25. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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

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

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.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
	Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülükleri)	Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülükleri)
Ticari alacaklar ve borçlar üzerindeki düzeltmeler	2.124.756	3.034.904
Kıdem tazminatı karşılığı	609.412	534.674
Sabit kıymet amortisman düzeltmeleri	193.447	(412.585)
İzin karşılığı	409.789	308.906
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	(14.342.797)	(14.342.797)
Diğer	174.156	(214.517)
Toplam	(10.831.237)	(11.091.415)

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
1 Ocak bakiyesi	(11.091.415)	(3.316.370)
Gelir tablosuna kaydedilen	185.120	(1.279.337)
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen	75.058	(7.356.500)
30 Eylül itibarıyla yükümlülük	(10.831.237)	(11.952.207)

İşık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihli ara dönem

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

26. Pay başına kazanç/(kayıp)

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hisse senedi adedi 1 Ocak itibarıyla (toplam)	212.918.465	43.741.000
Net dönem karı (TL)	45.015.790	20.453.675
Pay başına kazanç	0,2114	0,4676
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	45.805.282	19.911.507
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	0,2151	0,455

27. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflarla olan bakiyeler

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

30 Eylül 2021				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler (*)	Ticari (*)	Alacaklar		Borçlar
		Ticari Olmayan (**)	Ticari (*)	Ticari Olmayan (**)
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3)	13.711.338	-	14.588.982	-
Pia Akrilik San.ve Tic.Ltd.Şti (3)	1.417.915	-	1.600.630	-
Erpet Turizm İnş AŞ(1)	15.480	4.392.774	11.293	-
Mehmet Çeker (2)	-	270.009	-	-
Abdullah Çeker (2)	-	277.741	-	-
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret AŞ (3) (***)	1.062	-	701.642	-
Toplam	15.145.795	4.940.524	16.902.547	-

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

(1) Ana şirket

(2) Şirket ortakları

(3) Şirket ortaklarının ilişkili tarafı

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

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

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 tarihli ara dönem****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****27. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)****b) İlişkili taraflarla olan işlemler**

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 30 Eylül 2021									
İlişkili taraflarla olan işlemler (*)	Alımlar (Hizmet)	Alımlar (Ticari)	Faiz	Kur Farkı	Satışlar Ticari mal	Satışlar (Malzeme)	Satışlar (Hizmet)	Ticari olmayan işlemler (Alınan)	Ticari olmayan işlemler (Verilen)
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. (3) (*)	15.106.782	-	-	-	1.950	-	-	-	-
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3)	64.487	-	-	-	10.706.100	-	-	-	-
Erpet Turizm İnş. A.Ş. (1)	10.295	-	134.216	-	13.119	-	-	-	-
Abdullah Çeker (2)	-	-	71.391	-	-	-	-	-	193.500
Pia Akrilik San.ve Tic.Ltd.Şti (3)	-	4.686.693	-	-	17.311	-	1.978.567	-	-
Mehmet Çeker (2)	-	-	25.431	-	-	-	-	-	-
Toplam	15.181.564	4.686.693	231.038	-	10.738.480	-	1.978.567	-	193.500

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

1 Ocak – 30 Eylül 2020									
İlişkili taraflarla olan işlemler (*)	Alımlar (Hizmet)	Alımlar (Ticari)	Faiz	Kur Farkı	Satışlar Ticari mal	Satışlar (Malzeme)	Satışlar (Hizmet)	Ticari olmayan işlemler (Alınan)	Ticari olmayan işlemler (Verilen)
İntaya İntes İnşaat Taahhüt Yatırım Ticaret A.Ş. (3) (*)	7.816	-	-	-	84	-	-	-	-
Erpet Turizm İnş. A.Ş. (1)	-	-	-	346.566	3.460	-	-	4.364.718	3.609.217
Mehmet Çeker	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abdullah Çeker(2)	-	-	-	701.687	-	-	-	-	9.055.789
Gösterge Plastik Ambalaj Ltd.Şti. (3)	157.634	-	-	-	-	-	-	-	-
Pia Akrilik San.ve Tic.Ltd.Şti (3)	-	3.871.612	-	-	157.782	-	2.121.913	14.291.790	11.065.367
Toplam	165.450	3.871.612	1.048.253	161.326	-	2.121.913	18.656.508	23.730.373	-

(1) Ana şirket

(2) Şirket ortakları

(3) Şirket ortaklarının ilişkili tarafı

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

Yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu yönetim kurulu, genel müdür ve genel müdür yardımcıları olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye gibi mali menfaatlerin toplam tutarları, verilen ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri ile ayni ve nakdi imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatların toplam tutarlarını içermektedir. Grup'un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı aşağıda belirtilmiştir.

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Üst yönetime sağlanan faydalar	2.118.508	1.611.313
Toplam	2.118.508	1.611.313

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 tarihli ara dönem****özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi****Kur riski yönetimi**

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

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

30 Eylül 2021	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	71.747.529	4.890.315	2.752.166
2a. Parasal finansal varlıklar	17.677.766	1.600.323	337.045
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	3.284.370	337.496	27.970
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	92.709.665	6.828.134	3.117.181
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	92.709.665	6.828.134	3.117.181
10. Ticari borçlar	(26.901.717)	(1.648.430)	(1.186.966)
11. Finansal yükümlülükler	(46.894.211)	-	(4.547.626)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(73.795.928)	(1.648.430)	(5.734.592)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(5.574.115)	-	(540.557)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(5.574.115)	-	(540.557)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(79.370.043)	(1.648.430)	(6.275.149)
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	13.339.622	5.179.704	(3.157.968)
20. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	10.055.252	4.842.208	(3.185.939)

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 tarihli ara dönem****özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

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

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

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

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 tarihli ara dönem****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Kur riskine duyarlılık**

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

30 Eylül 2021	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	4.299.155	(4.299.155)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	4.299.155	(4.299.155)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülük	(3.285.277)	3.285.277
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(3.285.277)	3.285.277
Toplam (3+6)	1.013.878	(1.013.878)
31 Aralık 2020	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	1.485.468	(1.485.468)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.485.468	(1.485.468)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülük	(7.205.659)	7.205.659
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(7.205.659)	7.205.659
Toplam (3+6)	(5.720.191)	5.720.191

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihli ara dönem

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

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

Finansal Varlıklar

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

30 Eylül 2021	Dipnot	İtfa edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Varlıklar / Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkları Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer
Finansal Varlıklar		146.448.450	-	-	146.448.450
Nakit ve Nakit Benzeri	3	21.995.536	-	-	21.995.536
Ticari Alacaklar	4	124.452.914	-	-	124.452.914
Finansal Yükümlülükler		48.387.779	-	82.410.092	130.797.871
Finansal Borçlar	15	-	-	82.410.092	82.410.092
Ticari Borçlar	4	48.387.779	-	-	48.387.779
31 Aralık 2020					
Finansal Varlıklar		85.622.263	-	-	85.622.263
Nakit ve Nakit Benzeri	3	14.714.950	-	-	14.714.950
Ticari Alacaklar	4	70.907.313	-	-	70.907.313
Finansal Yükümlülükler		43.354.078	-	131.967.726	175.321.804
Finansal Borçlar	15	-	-	131.967.726	131.967.726
Ticari Borçlar	4	43.354.078	-	-	43.354.078

Işık Plastik Sanayi ve Dış Ticaret Pazarlama Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihli ara dönem

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

30. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Şirket, mevcut kapasitesini artırmak amacıyla levha üretimi yapacak iki adet solid levha makinası alım kararı almış ve yurt dışındaki makina üreticileri ile görüşmelere başlamış olup bir adet solid levha makinasının alımına ilişkin sözleşme imzalamıştır ve makina bedelinin bir kısmını peşinat olarak ödemiştir. Şirket, ikinci solid levha makinasının alımına ilişkin görüşmelerine devam etmektedir.