

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 EKİM 2020 - 31 ARALIK 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-42

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	10.531.391	9.876.395
Ticari Alacaklar	10	36.821.969	29.099.219
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6,10	2.124.035	1.451.086
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		34.697.934	27.648.133
Diğer Alacaklar	11	81.610	31.268
Stoklar	13	7.692.880	6.813.219
Peşin Ödenmiş Giderler	14	1.757.974	579.986
Diğer Dönen Varlıklar	20	295.978	140.511
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		57.181.802	46.540.598
DURAN VARLIKLAR			
Diğer Alacaklar	11	753.217	799.967
Maddi Duran Varlıklar	15.1	5.046.001	5.297.417
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	1.176.393	1.254.069
Kullanım Hakkı Varlığı	15.2	4.666.596	4.634.552
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	802.554	659.330
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		12.444.761	12.645.335
TOPLAM VARLIKLAR		69.626.563	59.185.933

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	1.054.029	994.872
Ticari Borçlar	10	11.384.810	7.235.385
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6,10	713.785	94.604
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		10.671.025	7.140.781
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	588.681	1.333.134
Diğer Borçlar	11	308.694	417.715
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		308.694	417.715
Ertelenmiş Gelirler	14	169.300	113.111
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	2.012.117	1.839.738
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.582.413	1.281.224
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	937.753	636.564
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	644.660	644.660
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		246.976	121.842
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		17.347.020	13.337.021
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	3.967.741	3.970.995
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	1.220.475	1.302.423
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.220.475	1.302.423
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5.188.216	5.273.418
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		22.535.236	18.610.439
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		47.091.327	40.575.494
Ödenmiş Sermaye	21.1	3.750.000	3.750.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	21.3	5.111.552	5.111.552
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		(136.577)	(188.937)
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(136.577)	(188.937)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21.4	(136.577)	(188.937)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		(37.295)	(230.507)
- Yabancı Para Çevrim Farkları	21.5	(37.295)	(230.507)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21.6	2.513.233	2.513.233
Geçmiş Yıllar Karları		29.620.153	16.009.049
Net Dönem Karı		6.270.261	13.611.104
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		47.091.327	40.575.494
TOPLAM KAYNAKLAR		69.626.563	59.185.933

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ekim- 31 Aralık 2020	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ekim- 31 Aralık 2019
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22.1	30.521.988	17.094.934
Satışların Maliyeti	22.2	(17.630.247)	(11.412.959)
BRÜT KAR / (ZARAR)		12.891.741	5.681.975
Genel Yönetim Giderleri	24.1	(2.274.430)	(1.615.052)
Pazarlama Giderleri	24.2	(989.858)	(857.605)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	24.3	(613.062)	(371.750)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	666.594	487.531
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	25	(1.478.602)	(989.677)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		8.202.383	2.335.422
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	--	--
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		8.202.383	2.335.422
Finansman Gelirleri	27	112.288	58.880
Finansman Giderleri (-)	27	(184.623)	(25.504)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		8.130.048	2.368.798
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(1.859.787)	(467.546)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	28	(2.017.781)	(690.151)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	28	157.994	222.605
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		6.270.261	1.901.252
DÖNEM KARI / (ZARARI)		6.270.261	1.901.252
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları		6.270.261	1.901.252
Pay Başına Kazanç	29	1,67	0,51

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ekim- 31 Aralık 2020	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ekim- 31 Aralık 2019
	Dipnot Referansları		
DÖNEM KARI / (ZARARI)		6.270.261	1.901.252
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</i>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		67.130	14.410
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	67.130	14.410
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(14.770)	(3.170)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi etkisi</i>	28	(14.770)	(3.170)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		193.212	(617.909)
Yabancı Para Çevirim Farkları	21.5	193.212	(617.909)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		245.572	(606.669)
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		6.515.833	1.294.583
Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları		6.515.833	1.294.583

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Önceki Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar / (Zararlar)		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları		Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)			
1 Ekim 2019 bakiyeleri		3.750.000	5.111.552	(88.983)	955.764	2.217.534	15.315.543	4.003.678	31.265.088	--	31.265.088
Transfer		--	--	--	--	--	4.003.678	(4.003.678)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	29	--	--	11.240	(617.909)	--	--	1.901.252	1.294.583	--	1.294.583
- Dönem Karı		--	--	--	--	--	--	1.901.252	1.901.252	--	1.901.252
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	11.240	(617.909)	--	--	--	(606.669)	--	(606.669)
31 Aralık 2019 bakiyeleri		3.750.000	5.111.552	(77.743)	337.855	2.217.534	19.319.221	1.901.252	32.559.671	--	32.559.671
Cari Dönem											
1 Ekim 2020 bakiyeleri		3.750.000	5.111.552	(188.937)	(230.507)	2.513.233	16.009.049	13.611.104	40.575.494	--	40.575.494
Transfer		--	--	--	--	--	13.611.104	(13.611.104)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	29	--	--	52.360	193.212	--	--	6.270.261	6.515.833	--	6.515.833
- Dönem Karı		--	--	--	--	--	--	6.270.261	6.270.261	--	6.270.261
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	52.360	193.212	--	--	--	245.572	--	245.572
31 Aralık 2020 bakiyeleri		3.750.000	5.111.552	(136.577)	(37.295)	2.513.233	29.620.153	6.270.261	47.091.327	--	47.091.327

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	1 Ekim- 31 Aralık 2020	1 Ekim- 31 Aralık 2019
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		1.057.538	2.953.769
Dönem Karı (Zararı)		6.270.261	1.901.252
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		6.270.261	1.901.252
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15,16	793.209	464.643
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		207.580	269.655
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	207.580	269.655
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		405.101	20.795
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	405.101	20.795
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		94.858	(684.391)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		334.694	446.273
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(152.808)	(100.904)
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	25	(40.520)	(42.024)
- Yatırım Gelirlerinden Alınan Faiz Geliri	27	(112.288)	(58.880)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		487.502	547.177
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	25	319.450	547.177
- Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Gideri	27	168.052	--
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	1.859.787	467.546
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(8.249.780)	42.119
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(672.949)	250.852
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(7.576.831)	(208.733)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.592)	(36.194)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(3.592)	(36.194)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(879.661)	488.234
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(1.177.988)	(394.782)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(150.593)	(55.999)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Azalış (Artış)		125.134	30.250
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		4.189.945	540.638
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		619.181	204.978
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		3.570.764	335.660
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(744.453)	563.002
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(109.021)	(510.099)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(109.021)	(510.099)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		56.189	(528.024)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		3.021.670	3.024.918
Vergi Ödemeleri	28	(1.845.402)	(8.832)
Kıdem Tazminatı Ödemeleri	19	(118.730)	(62.317)

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ekim- 31 Aralık 2020	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ekim- 31 Aralık 2019
	Dipnot Referansları		
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(12.994)	(69.042)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(125.282)	(127.922)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(125.282)	(126.471)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	--	(1.451)
Alınan Faiz		112.288	58.880
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(487.903)	(1.834)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(487.903)	(1.834)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.876)	(1.834)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(485.027)	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		556.641	2.882.893
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		98.355	66.482
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		654.996	2.949.375
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	9.876.395	3.215.955
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	10.531.391	6.165.330

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık Şirket”) ve bağlı ortaklığı, konsolide finansal tablo dipnotlarında “Grup” olarak ifade edileceklerdir.

Ana Ortaklık Şirket ve konsolidasyona dâhil edilen diğer Şirket’in faaliyetlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık Şirket”) 1985 yılında kurulmuş olup, alüminyum ve alüminyum kimyasalları sektöründe faaliyet göstermektedir. Şirket’in başlıca faaliyetleri, alüminyum yüzey işlem kimyasallarının üretimi ve satışı ile makine ve tesislerin kurulması ve satışının yapılmasıdır.

Ana Ortaklık Şirket’in 1 Ekim 2020 - 31 Aralık 2020 dönemindeki ortalama personel sayısı 59 kişidir (01 Ekim 2019- 31 Aralık 2019: 58 kişi).

Ana Ortaklık Şirket’in, İstanbul Sanayi Odası’nın 13 Kasım 2017 tarihli ve 2017/6305 numaralı kapasite raporuna göre, günde 8 saat çalışma süresine göre hesaplaması yapılmış olan üretim kapasitesi bilgileri aşağıdaki gibidir:

Ürün adı	Miktar (3 vardiya)	Birim
Alüminyum katı yüzey işlem kimyasalları	2.142.000	Kg
Alüminyum sıvı yüzey işlem kimyasalları	4.176.000	Kg
Kalay sülfat çözeltisi	900.000	Kg

Ana Ortaklık Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup hisse senetleri 06 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.’nin Gelişen İşletmeler Pazarı’nda halka arz edilmiştir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %20’si Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde işlem görmektedir (30 Eylül 2020: %20). 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi 3.750.000 TL (30 Eylül 2020: 3.750.000 TL) olup ana ortağı Coventya Beteiligungs GmbH’dır (Not 21.1).

Ana Ortaklık Şirket’in rapor tarihi itibarıyla tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

Tuzla Kimyacılar Organize Sanayi Bölgesi
Melek Aras Bulvarı Kristal Caddesi No:2. B1/B4 Parsel Tuzla / İstanbul

Politeknik USA Inc.

Politeknik USA Inc. (“Şirket”), Ana Ortaklık Şirket’in faaliyetlerini Kuzey ve Güney Amerika’da genişletmek amacıyla kurulmuş olup Şirket 2015 yılı içerisinde faaliyetlerine başlamıştır.

Şirket’in 31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı USD para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Eylül 2020
Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	100.000	100.000
	100.000	100.000

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Hesap Dönemi

Ana Ortaklık Şirket'in hesap dönemi her yılın Ocak ayının 1. günü başlayıp ve aynı yılın Aralık ayının son günü sona ererken, 17 Nisan 2018 tarihinde alınan Yönetim Kurulu Kararı'na göre Ana Ortaklık Şirket'in hesap dönemi her yılın 01 Ekim günü başlayıp takip eden yılın 30 Eylül günü sona erecektir. Maliye Bakanlığı'nın 21 Mayıs 2018 tarih ve 27238360-125.16(50-1187)-E.66027 sayılı izni ve SPK'nın 02 Mayıs 2018 tarih ve 29833736-110.03.03-E.4914 sayılı yazısı ile belirtilen hesap dönemi uygulamasına 01 Ekim 2018 tarihinde başlanmıştır. Bu doğrultuda Ana Ortaklık Şirket'in ilk on iki aylık raporlama tarihi 30 Eylül 2019'a tekabül etmektedir (2020 yılı yılsonu raporlama tarihi: 30 Eylül 2020). Dolayısıyla, ilişikteki konsolide kar veya zarar tabloları Grup'un, 01 Ekim – 31 Aralık 2020 ve 01 Ekim – 31 Aralık 2019 tarihleri arasındaki finansal performanslarını sunmaktadır.

2.b Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup'un özet konsolide finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır.

Grup, 31 Aralık 2020 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 finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir. SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Özet konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ("geçerli para birimi"). Konsolide finansal tablolar, Ana Ortaklık Şirket'in geçerli, Grup'un ise finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Şubat 2021 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.b Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları

Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler "tam konsolidasyon yöntemi" ne tabi tutulmuştur. Ana Ortaklık Şirket kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır. Ana Ortaklık Şirket'in, yönetimine ve işletme politikalarının belirlenmesine katılma anlamında devamlı bir bağının ve/veya doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisinin bulunduğu ya da sermayesinde yüzde yirmi veya daha fazla, yüzde elliden az oranda paya veya bu oranda yönetime katılma hakkına sahip bulunduğu şirketler "özkaynak yöntemi" ne tabi tutulmaktadır.

Tam Konsolidasyon Yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dâhil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket'inin konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş finansal durum tablosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklığının ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki finansal durum tablosu kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığının ödenmiş/çıkarılmış sermaye dâhil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide finansal durum tablosunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesabında gösterilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklığının kar veya zarar tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir. Hesap dönemi içinde elde edilen bağlı ortaklık için kar veya zarar tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklığın elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın net dönem kâr veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesabında gösterilmiştir.

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve "tam konsolidasyon yöntemi" ne tabi tutulmuş Şirket aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020			
Bağlı Ortaklık	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı		Ana Ortaklık Dışı Özsermaye
	(Doğrudan)	(Doğrudan+Dolaylı)	Payı
Politeknik USA Inc.	%100	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.b Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Tam Konsolidasyon Yöntemi (devamı)

30 Eylül 2020			
Bağlı Ortaklık	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı		Ana Ortaklık Dışı Özsermaye
	(Doğrudan)	(Doğrudan+Dolaylı)	Payı
Politeknik USA Inc.	%100	--	--

Türkiye Dışında Başka Ülkede Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklığın Finansal Tabloları

Türkiye dışında başka ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklığın finansal tablolar, faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmış olup, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflamalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülükleri konsolide finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ise aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru ile ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları, finansal durum tablosunda özkaynaklar içerisindeki “Yabancı Para Çevrim Farkları” kalemi altında gösterilmektedir.

2.c Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 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.

1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

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

- **TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.c. Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 17’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

□ **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

□ **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.

□ **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Grup, söz konusu standartların finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, faaliyetlerini farklı coğrafi bölgede, Kimyasal ve Makine ile tesislerin kurulumu sektörlerinde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama, "Kimyasal" ve "Makine ve tesislerin kurulumu" bazında yapılmıştır.

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Ticari alacaklar	36.821.969	-	36.821.969
Stoklar	7.298.044	394.836	7.692.880
Maddi duran varlıklar	5.046.001	-	5.046.001
Maddi olmayan duran varlıklar	1.176.393	-	1.176.393
Kullanım hakkı varlıkları	4.666.596	-	4.666.596
Diğer varlıklar	14.222.724	-	14.222.724
Toplam varlıklar	69.231.727	394.836	69.626.563
Ticari borçlar	11.384.810	-	11.384.810
Diğer borçlar ve yükümlülükler	11.150.426	-	11.150.426
Toplam yükümlülükler	22.535.236	-	22.535.236

30 Eylül 2020	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Ticari alacaklar	29.099.219	--	29.099.219
Stoklar	6.668.346	144.873	6.813.219
Maddi duran varlıklar	5.297.417	--	5.297.417
Maddi olmayan duran varlıklar	1.254.069	--	1.254.069
Kullanım hakkı varlıkları	4.634.552	--	4.634.552
Diğer varlıklar	12.087.457	--	12.087.457
Toplam varlıklar	59.041.060	144.873	59.185.933
Ticari borçlar	7.235.385	--	7.235.385
Diğer borçlar ve yükümlülükler	11.375.054	--	11.375.054
Toplam yükümlülükler	18.610.439	--	18.610.439

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla, karşılık ayrılan şüpheli alacakların bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	978.424	--	978.424
Beklenen kredi zararları karşılığı	400.723	--	400.723
Toplam	1.379.147	--	1.379.147

30 Eylül 2020	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	817.707	--	817.707
Beklenen kredi zararları karşılığı	353.860	--	353.860
Toplam	1.171.567	--	1.171.567

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablolarının bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

1 Ekim 2020-31 Aralık 2020	Kimyasal sektörü	Tesis kurulumu	Toplam
Hasılat	29.808.014	713.974	30.521.988
Satışların maliyeti	(17.354.131)	(276.116)	(17.630.247)
Genel yönetim giderleri (-)	(2.274.430)	--	(2.274.430)
Pazarlama giderleri (-)	(856.416)	(133.442)	(989.858)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(613.062)	--	(613.062)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), Net	(812.008)	--	(812.008)
Finansman gelirleri / (giderleri), Net	(72.335)	--	(72.335)
Dönem vergi (gideri) / geliri	(2.017.081)	--	(2.017.081)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	157.994	--	157.994
Dönem kar / (zararı), Net	5.965.845	304.416	6.270.261

1 Ekim 2019- 31 Aralık 2019	Kimyasal sektörü	Tesis kurulumu	Toplam
Hasılat	16.836.464	258.470	17.094.934
Satışların maliyeti	(11.258.902)	(154.057)	(11.412.959)
Genel yönetim giderleri (-)	(1.615.052)	--	(1.615.052)
Pazarlama giderleri (-)	(796.974)	(60.631)	(796.974)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(371.750)	--	(371.750)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), Net	(502.146)	--	(502.146)
Finansman gelirleri / (giderleri), Net	33.376	--	33.376
Dönem vergi (gideri) / geliri	(690.151)	--	(690.151)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	222.605	--	222.605
Dönem kar / (zararı), Net	1.857.470	43.782	1.901.252

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait maddi duran varlık amortismanı ile maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

1 Ekim 2020-31 Aralık 2020	Kimyasal sektörü	Tesis kurulumu	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	371.823	-	371.823
Kullanım hakkı varlığı amortismanı	343.710	-	343.710
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	77.646	-	77.646
Toplam	793.209	-	793.209

1 Ekim 2019 – 31 Aralık 2019	Kimyasal sektörü	Tesis kurulumu	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	391.820	-	391.820
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	72.823	-	72.823
Toplam	464.643	-	464.643

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

Satışlara İlişkin Yoğunlaşma Riski

Grup'un satışları ve müşterilerine bakıldığında, bazı müşterilerin satışların içindeki payının yüksekliği sebebiyle bir yoğunlaşma riski yarattığı görülmektedir. TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; eğer, tek bir işletme dışı müşteri ile yapılan işlemlerden elde edilen hâsılat, işletmenin hâsılatının yüzde 10'u veya daha fazlası kadarsa, işletme, bu durumu, buna benzer her bir müşteriden elde edilen hâsılatın toplam tutarını ve hâsılatları raporlayan bölüm veya bölümlerin hangileri olduğunu açıklar.

Grup'un satışlarına ilişkin yoğunlaşma riski "kimyasal" sektöründeki faaliyetlerinden olan satışlar hesabındadır.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde, Grup'un hâsılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturan müşteriler ve oranları aşağıdaki gibidir;

1 Ekim 2020-31 Aralık 2020		1 Ekim 2019 - 31 Aralık 2019	
Müşteri	Hâsılat içindeki payı	Müşteri	Hâsılat içindeki payı
A	%33	A	%33
	%33		%33

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; büyük müşterinin kimliğinin veya her bir bölümün söz konusu müşteriden elde ederek raporladığı hâsılat tutarının açıklanmasına gerek yoktur.

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket'in diğer işletmedeki payları ve payları bulunduğu ilgili Şirket'e ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2020		
	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye
Bağlı Ortaklık	(Doğrudan)	Payı
Politeknik USA Inc.	%100	-

30 Eylül 2020		
	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye
Bağlı Ortaklık	(Doğrudan)	Payı
Politeknik USA Inc.	%100	-

Ana Ortaklık Şirket'in bağlı ortaklığının, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Faaliyet Alanı	Aktif büyüklüğü	Özkaynak toplamı	Hâsılat	Dönem Kar / (Zararı)
Politeknik USA Inc.	Kimyasal Sektörü	87.940	(2.954.222)	--	(122.115)

Ana Ortaklık Şirket'in bağlı ortaklığının, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir

Bağlı Ortaklık	Faaliyet Alanı	Aktif büyüklüğü	Özkaynak toplamı	Hâsılat	Dönem Kar / (Zararı)
Politeknik USA Inc.	Kimyasal Sektörü	30.927	(3.025.319)	--	1.006.750

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 5 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (30 Eylül 2020: Yoktur).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Kısa vadeli ticari alacaklar hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir (Not 10):

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Coventya Kimya San.ve Tic. A.Ş.	1.228.145	732.415
Coventya S.P.A.	584.643	406.122
Coventya Inc.	126.026	208.658
Coventya GmbH	865	103.891
Coventya South East Asia Pte Ltd	5.655	--
Coventya Environmental Plating Technology (JiangSu) Co. Ltd	98.215	--
Coventya SAS	78.324	--
Coventya India Private Ltd	2.162	--
	2.124.035	1.451.086

b) Kısa vadeli ticari borçlar hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir (Not 10);

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Coventya S.P.A.	665.667	49.595
Coventya Beteiligungs GmbH	44.391	35.864
Coventya Kimya San.ve Tic. A.Ş.	--	5.368
Coventya Holding SAS	3.727	3.777
	713.785	94.604

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) Hasılat hesabı içerisinde sınıflanan ilişkili taraflara yapılan satışların detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ekim - 31 Aralık 2020	1 Ekim - 31 Aralık 2019
Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş	948.536	435.160
Coventya S.P.A	197.182	63.597
Coventya Environmental Plating Technology (JiangSu) Co. Ltd	103.172	--
Coventya SAS	80.939	--
Coventya South East Asia Pte L	6.295	5.559
Coventya India Private Ltd	2.407	--
Coventya GmbH	911	--
Coventya Technologies S.L	-	914
	1.339.442	505.230

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler: (Devamı)

b) Maliyet hesapları içerisinde sınıflanan ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ekim - 31 Aralık 2020	1 Ekim - 31 Aralık 2019
Coventya Beteiligungs GmbH	10.838	--
	10.838	--

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir;

	1 Ekim - 31 Aralık 2020	1 Ekim - 31 Aralık 2019
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, diğer menfaat ve ödemeler	1.453.879	1.008.490
Diğer menfaat ve ödemeler	88.716	75.006
	1.542.595	1.083.496

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Kasa	17.059	10.026
Bankalar	10.514.332	9.866.369
-Vadesiz mevduat	7.999.332	6.536.369
-Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduat (*)	2.515.000	3.330.000
	10.531.391	9.876.395

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un banka mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır.

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur (30 Eylül 2020: Yoktur).

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Kiralama işlemlerinden borçlar (*)	1.053.686	991.653
Kısa vadeli banka kredileri	343	3.219
	1.054.029	994.872

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Kiralama işlemlerinden borçlar (*)	3.967.741	3.970.995
	3.967.741	3.970.995

(*) Operasyonel kiralama borçları, Şirket'in Kiralamalar ile ilgili standart TFRS 16 çerçevesine finansal tablolarına yansıtıldığı, kiracı konumunda olduğu operasyonel kira sözleşmelerinden kaynaklanan kira yükümlülüklerini içermektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Ticari alacaklar	11.631.507	10.900.145
Alacak senetleri	24.173.786	17.489.034
Alacaklar reeskontu (-)	(706.636)	(387.186)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	2.124.035	1.451.086
Şüpheli ticari alacaklar	978.424	817.707
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(978.424)	(817.707)
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(400.723)	(353.860)
	36.821.969	29.099.219

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla alacak çek ve senetlerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Vadesi geçenler	--	--
1-30 gün	8.508.488	7.937.435
31-60 gün	8.982.833	3.828.231
61-90 gün	5.453.859	3.807.162
91-120 gün	1.153.606	1.841.206
121-150 gün	75.000	75.000
	24.173.786	17.489.034

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim - 31 Aralık 2020	1 Ekim - 31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	1.171.567	723.360
Dönem içinde ayrılan beklenen kredi zarar karşılıkları	46.863	269.655
Dönem içinde ayrılan şüpheli alacak karşılıkları	160.750	--
Tahsilatlar	(33)	--
Kapanış bakiyesi	1.379.147	993.015

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Ticari borçlar	4.351.684	4.962.753
Borç senetleri	6.383.668	2.201.835
Ticari borçlar reeskontu (-)	(64.327)	(23.807)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	713.785	94.604
	11.384.810	7.235.385

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un, ticari borçlarına teminat olması amacıyla tedarikçilerine verilen 50.000 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (30 Eylül 2020: 50.000 TL) (Not 18).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Verilen depozito ve teminatlar	76.524	--
Diğer alacaklar	4.046	31.268
Personelden alacaklar	1.040	--
	81.610	31.268

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Verilen depozito ve teminatlar (*)	753.217	799.967
	753.217	799.967

(*) İlgili tutar, Ana Ortaklık Şirket'in 2014 yılı içerisinde kiralamış olduğu fabrika ve yönetim binası için gayrimenkul sahiplerine ödemiş olduğu depozitodan oluşmaktadır.

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	308.694	417.715
	308.694	417.715

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	588.681	569.458
Personele borçlar	--	763.676
	588.681	1.333.134

NOT 13 – STOKLAR

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
İlk madde ve malzeme	4.911.946	4.286.272
Yarı mamul	215.588	310.495
Mamul	2.411.954	1.178.920
Ticari mallar	394.836	144.873
Yoldaki mallar	--	1.134.103
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(241.444)	(241.444)
	7.692.880	6.813.219

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 9.830.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (30 Eylül 2020: 4.830.000 TL).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 13 – STOKLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim- 31 Aralık 2020	1 Ekim- 31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	(241.444)	(73.036)
Dönem içinde ayrılan karşılık	--	--
	(241.444)	(73.036)

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının karşılık ayrılan stok bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
İlk madde ve malzeme	198.457	198.457
Yarı mamul	90	90
Mamul	37.883	37.883
Ticari mallar	5.014	5.014
	241.444	241.444

NOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Verilen sipariş avansları	1.530.651	529.586
Gelecek aylara ait giderler	108.731	45.164
Verilen iş avansları	118.592	5.236
	1.757.974	579.986

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Yoktur (30 Eylül 2020: Yoktur).

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Alınan sipariş avansları	169.300	113.111
	169.300	113.111

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

Yoktur (30 Eylül 2020: Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 15.1– MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	30 Eylül 2020	Giriş	Çıkış	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2020
Makine, tesis ve cihazlar	7.252.462	30.010	--	--	7.282.472
Taşıtlar	269.585	--	--	(4.874)	264.711
Demirbaşlar	1.179.348	95.272	(18.503)	--	1.256.116
Özel maliyetler	3.183.234	--	--	--	3.183.234
Toplam	11.884.629	125.282	(18.503)	(4.874)	11.986.533

Birikmiş Amortisman (-)

Makine, tesis ve cihazlar	3.925.635	206.687	--	--	4.132.322
Taşıtlar	160.850	7.263	--	--	168.113
Demirbaşlar	712.469	35.221	(18.503)	--	729.187
Özel maliyetler	1.788.258	122.652	--	--	1.910.910
Toplam	6.587.212	371.823	(18.503)	--	6.940.532
Net Defter Değeri	5.297.417				5.046.001

Maliyet	30 Eylül 2019	Giriş	Çıkış	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2019
Makine, tesis ve cihazlar	6.868.614	23.482	--	--	6.892.096
Taşıtlar	243.842	--	--	6.272	250.114
Demirbaşlar	1.046.291	89.739	--	--	1.136.030
Özel maliyetler	2.875.304	13.250	--	--	2.888.554
Toplam	11.034.051	126.471	--	6.272	11.166.794

Birikmiş Amortisman (-)

Makine, tesis ve cihazlar	3.061.214	171.392	--	--	3.232.606
Taşıtlar	49.666	22.715	--	--	72.381
Demirbaşlar	627.844	62.156	--	--	690.000
Özel maliyetler	1.295.913	135.557	--	--	1.431.470
Toplam	5.034.637	391.820	--	--	5.426.457
Net Defter Değeri	5.999.414				5.740.337

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 14.725.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (30 Eylül 2020: 14.005.000 TL). 31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un makine ve tesisleri üzerinde herhangi bir takyidat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan ve finansal kiralama yoluyla edinilen varlık bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıklar üzerinde finansman gideri aktifleştirmesi yapılmamıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 15.2– KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	30 Eylül 2020	Giriş	Çıkış	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2020
Kullanım hakkı varlığı	5.905.127	375.754	--	--	6.280.881
Toplam	5.905.127	375.754	--	--	6.280.881
Birikmiş Amortisman (-)					
Kullanım hakkı varlığı	1.270.575	343.710	--	--	1.614.285
Toplam	1.270.575	343.710	--	--	1.614.285
Net Defter Değeri	4.634.552				4.666.596

Kullanım hakkı varlıkları, Şirket'in Kiralamalar ile ilgili standart TFRS 16 çerçevesinde finansal tablolarına yansıttığı, kiracı konumunda olduğu kira sözleşmelerinden kaynaklanan kullanım haklarını içermektedir.

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	30 Eylül 2020	Giriş	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Haklar	2.128.803	--	--	2.128.803
Toplam	2.128.803	--	--	2.128.803
Birikmiş Amortisman (-)				
Haklar	874.734	77.676	--	952.410
Toplam	874.734	77.676	--	952.410
Net Defter Değeri	1.254.069			1.176.393

Maliyet	30 Eylül 2019	Giriş	Transfer	31 Aralık 2019
Haklar	2.127.531	1.451	--	2.128.982
Toplam	2.127.531	1.450	--	2.128.981
Birikmiş Amortisman (-)				
Haklar	594.344	72.823	--	667.167
Toplam	594.344	72.823	--	667.167
Net Defter Değeri	1.533.187			1.461.815

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, SGK'nın 4857 ve 5510 sayılı kanunlarından dolayı 01 Ekim 2020 – 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde 85.166 TL tutarında teşvik geliri (01 Ekim – 31 Aralık 2019: 135.211 TL) elde etmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bankalardan alınan ve tedarikçilere verilen teminat mektuplarının tutarı 50.000 TL’dir (30 Eylül 2020 – 50.000 TL). 31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in aşağıda sunulan teminat mektupları haricinde vermiş olduğu herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in vermiş olduğu tümü TL olan teminat rehin ve ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Ana Ortaklık Şirket tarafından verilen TRİ’ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	50.000	50.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
	50.000	50.000

Grup’un koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Grup’un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla toplam 50.000 TL tutarında tedarikçilere verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020
İstanbul Tuzla Kimya Sanayicileri Organize Sanayi Bölgesi	50.000
	50.000

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, teminat mektubunun, alındığı banka ve para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	Yabancı para birimi	Yabancı para tutarı	Döviz kuru	TL karşılıklı fonksiyonel para birimi
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	TL	50.000	1,0000	50.000
				50.000

Davalar – Grup ekli konsolide finansal tablolarda kaybedilme olasılığına bağlı olarak nakit çıkışı öngörülen davalar için 644.660 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (30 Eylül 2020: 644.660 TL). Söz konusu karşılık bilançoda kısa vadeli karşılıklar içinde “diğer kısa vadeli karşılıklar” olarak gösterilmiştir.

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Grup, çalışanlarının hak etmiş olduğu fakat finansal durum tablosu tarihi itibarıyla henüz kullanmamış olduğu yıllık izinler için ilişikteki konsolide finansal tabloda karşılık ayırmıştır.

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Kullanılmayan izin karşılığı	353.886	265.586
Prim karşılığı	583.867	370.978
	937.753	636.564

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

31 Aralık 2020 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 7.117 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (30 Eylül 2020: 7.117 TL).

Grup, 31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü konsolide finansal tablolarına yansıtmıştır. Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Reeskont oranı	%17,08	%11,75
Enflasyon oranı	%15,00	%10,15
Reel iskonto oranları	%1,81	%1,45

Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim - 31 Aralık 2020	1 Ekim - 31 Aralık 2019
Dönem başı bakiyesi	1.302.423	893.508
Hizmet maliyeti	93.581	86.384
Faiz maliyeti	10.331	35.205
Dönem içerisindeki ödemeler (-)	(118.730)	(62.317)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(67.130)	(14.410)
Kapanış bakiyesi	1.220.475	938.370

NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
İade alınacak KDV	237.116	140.511
Diğer alacaklar	58.862	--
	295.978	140.511

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

21.1 Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket'in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 3.750.000 adet hisseden oluşmaktadır (30 Eylül 2020: Her biri 1 TL olan 3.750.000 adet).

Ana Ortaklık Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		30 Eylül 2020	
Hissedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Coventya Beteiligungs GmbH	%80,00	3.000.000	%80,00	3.000.000
Halka açık kısım	%20,00	750.000	%20,00	750.000
Toplam	%100,00	3.750.000	%100,00	3.750.000

Ana Ortaklık Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup payları 06 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul Gelişen İşletmeler Pazarı'nda halka arz edilmiştir. Borsa İstanbul Yönetim Kurulu'nun 10 Eylül 2020 tarihli kararı ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 14 Eylül 2020 tarihli onayı kapsamında, Gelişen İşletmeler Pazarı'nın Alt Pazar ile birleştirilmesi nedeniyle Borsa İstanbul Gelişen İşletmeler Pazarı'nda işlem görmekte olan Şirket'in toplam sermayelerini temsil eden payları 01 Ekim 2020 tarihinden itibaren Borsa İstanbul Alt Pazarı'nda kota alınarak işlem görmeye devam etmektedir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %20'si Borsa İstanbul Anonim Şirketi'nde işlem görmektedir (30 Eylül 2020: %20).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

21.1 Ödenmiş Sermaye (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sermayeyi temsil eden pay gruplarından 150.000 TL'lik kısmı A grubu nama yazılı (Tamamı Coventya'ya ait); 3.600.000 TL'lik kısmı ise B grubu nama yazılı paylardan oluşmaktadır (30 Eylül 2020: 150.000 TL'lik kısmı A grubu nama yazılı (Tamamı Coventya'ya ait); 3.600.000 TL'lik kısmı ise B grubu nama yazılı). A grubu pay sahipleri esas sözleşmenin 8. maddesi uyarınca yönetim kurulu seçiminde aday gösterme ve esas sözleşmenin 13. maddesi uyarınca da genel kurul toplantılarında gündem maddelerinin oylanmasında 15 oy hakkı imtiyazına sahiptir. Sermaye artırımlarında A grubu paylar karşılığında A grubu, B grubu paylar karşılığında da B grubu yeni paylar çıkarılacaktır. Yönetim kurulu tarafından pay sahiplerinin yeni pay alma hakları kısıtlanarak yapılacak sermaye artırımlarında ise ihraç edilecek payların tümü B grubu olacaktır. A grubu imtiyazlı payların devrinde diğer A grubu pay sahiplerinin ön alım hakkı mevcuttur. Bu hak üç ay içinde kullanılmadığı takdirde A grubu pay devri niyetinde olan hissedarlar diğer üçüncü kişilere pay devri yapma hakkına haiz olurlar.

21.2 Geri Alınmış Paylar

Yoktur (30 Eylül 2020: Yoktur).

21.3 Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)

Paylara ilişkin primler hesabı, Ana Ortaklık Şirket'in hisse senetlerinin, piyasa fiyatlarıyla Borsa İstanbul Gelişen İşletmeler Pazarı'nda satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilmektedir.

31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Ana Ortaklık Şirket'in her biri 1 TL olan 750.000 adet hissesinin sermaye artırımları suretiyle Borsa İstanbul A.Ş.'de birim hisse fiyatı 8.36 TL'den satılmasıyla birlikte sermaye hesabına eklenen 750.000 TL'sinin ardından kalan 5.520.000 TL tutarında paylara ilişkin prim oluşmuştur. Ana Ortaklık Şirket'e ait toplam halka arz maliyet tutarı olan 408.448 TL, paylara ilişkin prim tutarından indirilmek suretiyle muhasebeleştirilmiştir. Hesaba ilişkin detay aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Payların Borsa İstanbul A.Ş.'de satışından elde edilen primler	5.520.000	5.520.000
Halka arz sürecine ait giderler	(408.448)	(408.448)
	5.111.552	5.111.552

21.4 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)

Grup, 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarına, beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

	1 Ekim- 31 Aralık 2020	1 Ekim- 31 Aralık 2019
Dönem başı bakiyesi	(188.937)	(88.983)
Dönem içi artış / (azalış)	52.360	11.240
Kapanış bakiyesi	(136.577)	(77.743)

21.5 Yabancı Para Çevrim Farkları

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla yabancı para çevrim farkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim- 31 Aralık 2020	1 Ekim- 31 Aralık 2019
Dönem başı bakiyesi	(230.507)	955.764
Dönem içi artış / (azalış)	193.212	(617.909)
Kapanış bakiyesi	(37.295)	337.855

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

21.6 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır. 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 Ana Ortaklık Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir. Bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	2.513.233	2.513.233
	2.513.233	2.513.233

NOT 22– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

22.1 Hasılat

	1 Ekim – 31 Aralık 2020	1 Ekim- 31 Aralık 2019
Yurtiçi satışlar	28.430.548	13.611.934
Yurtdışı satışlar	2.276.920	3.419.372
Diğer satışlar	133.501	188.007
	30.840.969	17.219.313
Satıştan iadeler	--	(15.477)
Satış indirimleri	(318.981)	(108.902)
Satış Gelirleri (net)	30.521.988	17.094.934

Hâsılat tutarının bölümlere göre detayı Not 3'te gösterilmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 22– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

22.2 Satışların Maliyeti

	1 Ekim – 31 Aralık 2020	1 Ekim – 31 Aralık 2019
Hammadde maliyetleri	14.309.943	8.760.466
Personel ve sarf malzeme giderleri	1.971.588	1.573.474
Satılan ticari mal maliyeti	655.179	280.343
Amortisman giderleri	392.864	257.159
Bina ve taşıt kira giderleri	--	275.802
Satılan hizmet maliyeti (-)	300.673	265.715
	17.630.247	11.412.959

Satışların maliyeti tutarının bölümlere göre detayı Not 3'te gösterilmiştir.

NOT 23 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ekim – 31 Aralık 2020	1 Ekim – 31 Aralık 2019
Genel yönetim giderleri	2.274.430	1.615.052
Pazarlama giderleri	989.858	857.605
Araştırma ve geliştirme giderleri	613.062	371.750
	3.877.350	2.844.407

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

24.1 Genel yönetim giderleri

	1 Ekim – 31 Aralık 2020	1 Ekim – 31 Aralık 2019
Personel giderleri	1.503.348	951.412
Amortisman giderleri	304.953	161.110
Danışmanlık ve denetim giderleri	254.481	210.182
İzin ödemeleri giderleri	50.430	92.639
Bilgi işlem giderleri	28.559	31.504
Elektrik, su, gaz giderleri	23.712	14.607
Sigorta giderleri	18.321	18.568
Vergi, resim ve harçlar	15.240	12.970
Temsil ve ağırlama giderleri	14.446	2.909
Araç giderleri	11.107	15.112
Kira giderleri	--	89.057
Seyahat giderleri	7.776	7.501
İletişim giderleri	7.345	6.553
Diğer	34.712	928
	2.274.430	1.615.052

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

24.2 Pazarlama giderleri

	1 Ekim – 31 Aralık 2020	1 Ekim – 31 Aralık 2019
Personel gideri	637.798	525.260
Kargo giderleri	59.169	63.750
Araç giderleri	54.614	31.991
Amortisman ve itfa payları	43.135	37.621
Gümrükleme giderleri	36.724	39.363
Seyahat giderleri	25.778	15.848
Sigorta giderleri	3.995	3.446
Çeşitli giderler	128.645	140.326
	989.858	857.605

24.3 Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ekim – 31 Aralık 2020	1 Ekim – 31 Aralık 2019
Personel giderleri	369.980	315.700
Amortisman giderleri	52.256	8.753
Diğer giderler	190.826	47.297
	613.062	371.750

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ekim – 31 Aralık 2020	1 Ekim – 31 Aralık 2019
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	557.215	431.371
Reeskont geliri	40.520	42.024
Diğer gelirler	68.859	14.136
	666.594	487.531

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ekim – 31 Aralık 2020	1 Ekim – 31 Aralık 2019
Ticari faaliyetlerden kur farkı giderleri	911.684	170.890
Reeskont giderleri	319.450	547.177
Şüpheli alacak karşılık giderleri	207.612	269.655
Diğer	39.856	1.955
	1.478.602	989.677

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR / (GİDERLER)

Yoktur (1 Ekim - 31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 27 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

Finansman gelirleri

	1 Ekim – 31 Aralık 2020	1 Ekim – 31 Aralık 2019
Faiz gelirleri	112.288	58.880
	112.288	58.880

Finansman giderleri

	1 Ekim – 31 Aralık 2020	1 Ekim – 31 Aralık 2019
TFRS 16 kapsamında faiz giderleri	168.052	--
Banka giderleri	16.571	25.504
	184.623	25.504

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

Grup'un ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüğü TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolar ile Grup'un yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar TFRS ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020		30 Eylül 2020	
	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>				
Kıdem tazminatı karşılığı	1.220.475	244.095	1.302.423	260.485
Alacaklar reeskontu	706.636	141.327	387.186	77.437
Şüpheli alacak karşılığı	703.006	140.601	495.394	99.079
Kullanılmayan izin karşılığı	353.886	70.777	265.586	53.117
Prim karşılığı	583.867	116.773	370.978	74.196
Stok değer düşüklüğü karşılığı	241.444	48.289	241.444	48.289
Amortisman giderleri	(614.007)	(122.801)	(515.830)	(103.166)
Borçlar reeskontu	(64.327)	(12.865)	(23.807)	(4.761)
TFRS 16	354.830	70.966	328.090	65.618
Dava karşılığı	644.660	128.932	644.660	128.932
Diğer	(117.702)	(23.540)	(199.487)	(39.896)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	4.012.768	802.554	3.296.637	659.330

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ekim – 31 Aralık 2020	1 Ekim – 31 Aralık 2019
Dönem başı açılış bakiyesi	659.330	366.650
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(14.770)	(3.170)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	157.994	222.605
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	802.554	586.085

Grup'un kar veya zarar tablosunda bulunan toplam vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim – 31 Aralık 2020	1 Ekim – 31 Aralık 2019
Vergi öncesi dönem karı	8.130.048	2.368.798
Yerel vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi	(1.788.611)	(521.136)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(38.672)	(1.954)
Diğer	(32.504)	55.544
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	(1.859.787)	(467.546)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Kurumlar Vergisi

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	2.017.781	4.522.583
Peşin ödenen vergiler	(5.664)	(2.682.845)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	2.012.117	1.839.738

Kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelirleri / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim – 31 Aralık 2020	1 Ekim – 31 Aralık 2019
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(2.017.781)	(690.151)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	157.994	222.605
Vergi gideri, Net	(1.859.787)	(467.546)

Ana Ortaklık Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Ana Ortaklık 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, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %22’dir (2019: %22). Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu’na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2019: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 01-30 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 01-30 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik istisnalar bulunmaktadır. Bu istisnalardan Ana Ortaklık Şirket’e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır;

İndirilebilir mali zararlar

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Grup’un bağlı ortaklığı Politeknik USA Inc.’in faaliyet göstermekte olduğu Amerika Birleşik Devletleri’nde kurumlar vergisi oranı 21 %’dir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dâhil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla % 15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

1 Ekim – 31 Aralık 2020 ve 1 Ekim – 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir;

	1 Ekim – 31 Aralık 2020	1 Ekim- 31 Aralık 2019
Dönem karı, Net	6.270.261	1.901.252
Hisse sayısı	3.750.000	3.750.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç (TL)	1,6721	0,5070

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup’a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilât yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Grup’un tahsilât riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal Araçlar (Devamı)

Kredi riski (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Mevduat	Diğer
31 Aralık 2020	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	2.124.035	34.697.934	--	834.827	10.514.332	--
Azami riski teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter Değeri	1.591.581	33.033.173	--	834.827	10.514.332	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (**)	532.454	1.664.761	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	978.424	--	-	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(978.424)	--	--	--	--
Net değerinin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki	
			Mevduat	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.133.472	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	449.011	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	614.733	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--
	2.197.215	--	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal Araçlar (Devamı)

Kredi riski (devamı)

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Mevduat	Diğer
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf		
30 Eylül 2020						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	1.451.086	27.648.133	--	831.235	9.866.369	--
Azami riski teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter Değeri	958.722	19.389.516	--	831.235	9.866.369	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (**)	492.364	8.258.617	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	817.707	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(817.707)	--	--	--	--
Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki	Diğer alacaklar
			Mevduat	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	6.500.811	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.164.666	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	85.504	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--
	8.750.981	--	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal Araçlar (Devamı)

Faiz oranı riski

Grup'un değişken faiz oranlı herhangi bir finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır. Dolayısıyla duyarlılık analizi yapılmamıştır.

Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	2.515.000	3.330.000
Finansal yükümlülükler	343	3.219
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	-	-

Likidite riski

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	343	343	343	--	--
Kiralama yükümlülükleri	5.021.427	5.184.827	284.589	843.229	4.057.009
	5.021.770	5.185.170	284.932	843.229	4.057.009
Beklenen vadeler					
		Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	11.384.810	11.449.137	11.449.137	--	--
Toplam	11.384.810	11.449.137	11.449.137	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal Araçlar (Devamı)

Likidite riski (devamı)

30 Eylül 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	3.219	3.219	3.219	--	--
Kiralama yükümlülükleri	4.962.648	5.097.608	276.849	763.613	4.057.147
	4.965.867	5.100.827	280.068	763.613	4.057.147
Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)					
Beklenen vadeler	Defter Değeri	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	7.235.385	7.259.192	7.259.192	--	--
	7.235.385	7.259.192	7.259.192	--	--

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Grup'un parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Grup yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal Araçlar (Devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

31 Aralık 2020	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	1.271.844	11.447	131.864
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dâhil)	7.942.184	328.464	614.027
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	5.315	--	590
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	9.219.343	339.911	746.481
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	734.050	100.000	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	734.050	100.000	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	9.953.393	439.911	746.481
10. Ticari Borçlar	879.792	38.476	66.315
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	879.792	38.476	66.315
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler	879.792	38.476	66.315
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	9.073.601	401.435	680.166
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	8.334.236	301.435	679.576
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020– 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal Araçlar (Devamı)

Kur riski (devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
30 Eylül 2020			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	1.456.440	120.852	56.182
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dâhil)	6.369.616	322.842	421.650
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	28.807	3.000	590
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.854.863	446.694	478.421
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	780.800	100.000	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	780.800	100.000	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	8.635.663	546.694	478.421
10. Ticari Borçlar	1.948.021	200.764	41.680
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.948.021	200.764	41.680
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler	1.948.021	200.764	41.680
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	6.687.642	345.930	436.742
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	5.878.035	242.930	436.152
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020– 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal Araçlar (Devamı)

Kur riski (devamı)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net kar / zarar aşağıda sunulmaktadır.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	294.673	(294.673)	294.673	(294.673)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	294.673	(294.673)	294.673	(294.673)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	612.687	(612.687)	612.687	(612.687)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro Net etki (4+5)	612.687	(612.687)	612.687	(612.687)
TOPLAM (3+6)	907.360	(907.360)	907.360	(907.360)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net kar / zarar aşağıda sunulmaktadır.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında %10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	270.102	(270.102)	270.102	(270.102)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	270.102	(270.102)	270.102	(270.102)
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	398.662	(398.662)	398.662	(398.662)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro Net etki (4+5)	398.662	(398.662)	398.662	(398.662)
TOPLAM (3+6)	668.764	(668.764)	668.764	(668.764)

Sermaye riski yönetimi

Sermaye' yi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektedir.

Grup, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi) kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020– 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal Araçlar (Devamı)

Sermaye riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Toplam borçlar	22.535.236	18.610.439
Eksi: Hazır değerler	10.531.391	9.876.395
Net borç	12.003.845	8.734.044
Toplam öz sermaye	47.091.327	40.575.494
Toplam Sermaye	59.095.172	49.309.538
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	%25	%22

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Grup'un finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Grup'un bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Grup'un finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmiştir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri:

Gerçeğe uygun değer hesaplamaları aşağıda açıklanan aşamalar baz alınarak yapılmaktadır.

- Seviye 1: Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kotasyon fiyatı,
- Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kotasyon fiyatından başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler,
- Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020– 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (DEVAMI)

Grup’ un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlık veya yükümlülükleri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri	10.531.391	10.531.391	7
Ticari alacaklar	36.821.969	36.821.969	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	343	343	9
Kiralama yükümlülükleri	5.021.427	5.021.427	9
Ticari borçlar	11.384.810	11.384.810	10

	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri	10.531.391	10.531.391	7
Ticari alacaklar	36.821.969	36.821.969	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	343	343	9
Kiralama yükümlülükleri	5.021.427	5.021.427	9
Ticari borçlar	11.384.810	11.384.810	10

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri	9.876.395	9.876.395	7
Ticari alacaklar	29.099.219	29.099.219	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	3.219	3.219	9
Kiralama yükümlülükleri	4.962.648	4.962.648	9
Ticari borçlar	7.235.385	7.235.385	10

	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri	9.876.395	9.876.395	7
Ticari alacaklar	29.099.219	29.099.219	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	3.219	3.219	9
Kiralama yükümlülükleri	4.962.648	4.962.648	9
Ticari borçlar	7.235.385	7.235.385	10

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020– 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)
NOT 32 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nin 01 Ekim 2019 - 30 Eylül 2020 Tarihli Hesap Dönemine İlişkin Olağan Genel Kurul Toplantısı, 12 Ocak 2021 tarihinde yapılmıştır. Yapılan oylamada dönem kârının, brüt 7.536.160,99-TL’sinin 31 Mart 2021 tarihine kadar tek seferde dağıtılmasına karar verilmiştir.

25 Ocak 2021 tarihinde Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. payları ile ilgili olarak 490,50 ile 560,10 TL fiyat aralığından 12.649 adet payların satış işlemi ana ortak Coventya Beteiligungs GmbH tarafından yapılmıştır.

NOT 33 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.