

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 EKİM 2019 - 30 EYLÜL 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”) ile bağlı ortaklığının (hep birlikte “Grup”) 30 Eylül 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Grup’un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS’lere”) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüş’ün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları’nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları’na (“BDS”) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun “Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları” bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (“Etik Kurallar”) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup’tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve diğer mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği	
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 29.099.219 TL tutarındaki ticari alacaklar toplam konsolide varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşteriden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği bağımsız denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Grup'un ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.e, 10 ve 30'da bulunmaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Alacak yaşlandırma çalışmasının örneklem yoluyla test edilmesi ve tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, - Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava durumu olup olmadığının araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması, - Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, - Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, - Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi.

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	
30 Eylül 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda yer alan 6.813.219 TL tutarındaki stokların, değişen müşteri talebi, kimyasal ürünlerin niteliksel özellikleri ve makroekonomik faktörler sebebiyle değer düşüklüğüne uğrama riski bulunmaktadır. Bununla birlikte, stok değer düşüklüğü karşılığının hesaplaması yönetim tahmin ve varsayımlarını da içermektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, kimyasal ürünlerin niteliksel değişimleri ve değişen müşteri talepleri gibi sebeplerle yavaş satılan stokların değerlendirilmesi ile belirli bir süre hareket görmemiş ve zarar görmüş stoklara ilişkin ayrılan karşılığın değerlendirilmesini içermektedir. Bu sebeplerle stok değer düşüklüğü karşılığı denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Grup'un stok değer düşüklüğü ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.e ve 13'te yer almaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili muhasebe politikasının anlaşılması ve uygunluğunun değerlendirilmesi, - Cari dönemde ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının yeterliliğinin, geçmiş dönemde gerçekleşen değer düşüklüğü ile karşılaştırılarak değerlendirilmesi, - Yılsonu stok sayımlarında uzun süredir hareket etmeyen veya zarar görmüş stokların olup olmadığının gözlemlenmesi, - Net gerçekleşebilir değer hesaplamasında kullanılan iskontolar düşülmüş satış fiyatlarının örneklem yoluyla test edilmesi.

4) Diğer Husus

Grup'un 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 21 Kasım 2019 tarihinde bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın, konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) Şirket, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 378'inci maddesine göre kurulması gereken "Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi", Sermaye Piyasası Kurulu'nun 3 Ocak 2014 tarihli 2887.1 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kurumsal Yönetim Tebliği'ndeki "Payları Ulusal Pazar, İkinci Ulusal Pazar veya Kurumsal Ürünler Pazarı dışındaki diğer pazar, piyasa veya platformlarında işlem gören ortaklıklar Kurumsal Yönetim İlkelerine tabi değildir" ifadesine dayanarak kurmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Nesli Erdem'dir.

DENG E BAĞIMSIZ DENETİM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
MAZARS Üyesi



Nesli Erdem, SMMM
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 7 Aralık 2020

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-54

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2020	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	9.876.395	3.215.955
Ticari Alacaklar	10	29.099.219	21.067.088
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6	1.451.086	1.267.588
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		27.648.133	19.799.500
Diğer Alacaklar	11	31.268	16.977
Stoklar	13	6.813.219	5.262.378
Peşin Ödenmiş Giderler	14	579.986	567.639
Diğer Dönen Varlıklar	20	140.511	117.114
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		46.540.598	30.247.151
DURAN VARLIKLAR			
Diğer Alacaklar	11	799.967	648.486
Maddi Duran Varlıklar	15.1	5.297.417	5.999.414
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	1.254.069	1.533.187
Kullanım Hakkı Varlığı	15.2	4.634.552	--
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	659.330	366.650
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		12.645.335	8.547.737
TOPLAM VARLIKLAR		59.185.933	38.794.888

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	994.872	1.834
Ticari Borçlar	10	7.235.385	3.848.598
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	94.604	225.825
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		7.140.781	3.622.773
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	1.333.134	861.805
Diğer Borçlar	11	417.715	790.056
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		417.715	790.056
Ertelenmiş Gelirler	14	113.111	536.793
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	1.839.738	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.281.224	597.206
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	636.564	597.206
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	644.660	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		121.842	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		13.337.021	6.636.292
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	3.970.995	--
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	1.302.423	893.508
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.302.423	893.508
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5.273.418	893.508
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		18.610.439	7.529.800
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		40.575.494	31.265.088
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		(188.937)	(88.983)
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(188.937)	(88.983)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21.4	(188.937)	(88.983)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		(230.507)	955.764
- Yabancı Para Çevrim Farkları	21.5	(230.507)	955.764
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21.6	2.513.233	2.217.534
Geçmiş Yıllar Karları		16.009.049	15.315.543
Net Dönem Karı		13.611.104	4.003.678
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		40.575.494	31.265.088
TOPLAM KAYNAKLAR		59.185.933	38.794.888

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ekim 2019- 30 Eylül 2020	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ekim 2018- 30 Eylül 2019
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22.1	76.981.455	53.025.202
Satışların Maliyeti	22.2	(48.219.808)	(38.842.362)
BRÜT KAR / (ZARAR)		28.761.647	14.182.840
Genel Yönetim Giderleri	24.1	(6.172.577)	(4.338.517)
Pazarlama Giderleri	24.2	(2.623.391)	(2.611.535)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	24.3	(1.636.052)	(1.309.045)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	3.196.140	1.783.541
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	25	(3.209.982)	(2.335.072)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		18.315.785	5.372.212
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	--	65.593
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ			
FAALİYET KARI / (ZARARI)		18.315.785	5.437.805
Finansman Gelirleri	27	273.576	157.404
Finansman Giderleri (-)	27	(723.365)	(25.284)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ			
ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		17.865.996	5.569.925
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(4.254.892)	(1.566.247)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	28	(4.522.583)	(1.445.912)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	28	267.691	(120.335)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM			
KARI / (ZARARI)		13.611.104	4.003.678
DÖNEM KARI / (ZARARI)		13.611.104	4.003.678
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları		13.611.104	4.003.678
Pay Başına Kazanç	29	3,63	1,07

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden
	Dipnot Referansları	Geçmiş 1 Ekim 2019- 30 Eylül 2020	Geçmiş 1 Ekim 2018- 30 Eylül 2019
DÖNEM KARI / (ZARARI)		13.611.104	4.003.678
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(99.954)	(12.952)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	(124.943)	(16.193)
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		24.989	3.241
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi etkisi</i>	28	24.989	3.241
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(1.186.271)	106.752
-Yabancı Para Çevirim Farkları	21.5	(1.186.271)	106.752
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		(1.286.225)	93.800
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		12.324.879	4.097.478
Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları		12.324.879	4.097.478

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT 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 2018 bakiyeleri		3.750.000	5.111.552	(76.031)	849.012	1.859.393	11.742.445	7.343.005	30.579.376	--	30.579.376
Transfer		--	--	--	--	358.141	6.984.864	(7.343.005)	--	--	--
Kar Payları	21.7	--	--	--	--	--	(3.411.766)	--	(3.411.766)	--	(3.411.766)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	29	--	--	(12.952)	106.752	--	--	4.003.678	4.097.478	--	4.097.478
- Dönem Karı (Zararı)		--	--	--	--	--	--	4.003.678	4.003.678	--	4.003.678
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	(12.952)	106.752	--	--	--	93.800	--	93.800
30 Eylül 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
Cari Dönem											
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		--	--	--	--	295.699	3.707.979	(4.003.678)	--	--	--
Kar Payları	21.7	--	--	--	--	--	(3.014.473)	--	(3.014.473)	--	(3.014.473)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	29	--	--	(99.954)	(1.186.271)	--	--	13.611.104	12.324.879	--	12.324.879
- Dönem Karı (Zararı)		--	--	--	--	--	--	13.611.104	13.611.104	--	13.611.104
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	(99.954)	(1.186.271)	--	--	--	(1.286.225)	--	(1.286.225)
30 Eylül 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

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ekim 2019- 30 Eylül 2020	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ekim 2018- 30 Eylül 2019
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		11.444.792	3.989.793
Dönem Karı (Zararı)		13.611.104	4.003.678
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		13.611.104	4.003.678
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15-16	3.198.853	1.965.859
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		616.615	84.200
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	448.207	32.297
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	168.408	51.903
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.654.692	146.805
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.010.032	146.805
- Diğer Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	644.660	--
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		282.355	(179.399)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(436.868)	(809.325)
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	25	(163.292)	(651.921)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	27	(273.576)	(157.404)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		719.223	629.926
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	25	29.960	629.926
- Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Gideri	27	689.263	--
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	4.254.892	1.566.247
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(1.694.592)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(8.510.298)	199.983
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(183.498)	99.642
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(8.326.800)	100.341
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(165.772)	(33.805)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(165.772)	(33.805)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(1.719.249)	(1.619.674)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(12.347)	777.419
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		3.550.079	132.005
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(131.221)	133.317
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		3.681.300	(1.312)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(49.141)	292.331
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		121.842	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		471.329	(325.310)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(372.341)	(1.015.393)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(372.341)	(1.015.393)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(423.682)	(559.241)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		14.814.339	5.435.705
Vergi Ödemeleri	28	(2.682.845)	(1.445.912)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(686.702)	--

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ekim 2019- 30 Eylül 2020	Önceki dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ekim 2018- 30 Eylül 2019
	Dipnot Referansları		
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(647.843)	(2.321.565)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(921.419)	(2.478.969)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(884.102)	(2.193.906)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(37.317)	(285.063)
Alınan Faiz	27	273.576	157.404
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(4.644.830)	(3.437.882)
Ödenen Temettüleri		(3.014.473)	(3.411.766)
Borçlanmadan Kaynaklı Nakit Girişleri		1.385	--
-Kredilerden Nakit Girişleri		1.385	--
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.631.742)	(26.116)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		--	(26.116)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(1.631.742)	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		6.152.119	(1.769.654)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		508.321	110.204
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		6.660.440	(1.659.450)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	3.215.955	4.875.405
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	9.876.395	3.215.955

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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 veya Şirket”) ve bağlı ortaklığı, konsolide finansal tablo dipnotlarında “Grup” olarak ifade edileceklerdir.

Ana Ortaklık Şirket ve konsolidasyona dâhil edilen bağlı ortaklığının 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. Başlıca faaliyetleri, alüminyum yüzey işlem kimyasallarının üretimi ve satışı ile makine ve tesislerin kurulması ve satışının yapılmasıdır.

Ana Ortaklık Şirket’in 1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020 dönemindeki ortalama personel sayısı 60 kişidir (1 Ekim 2018- 30 Eylül 2019: 56 kişi).

Ana Ortaklık Şirket’in, İstanbul Sanayi Odası’nın 23 Aralık 2019 tarihli ve 2019/7011 numaralı kapasite raporuna göre, günde 8 saat çalışma süresine göre hesaplaması yapılmış olan yıllık üretim kapasitesi bilgileri aşağıdaki gibidir:

Ürün adı	Miktar (3 vardiya)	Birim
Alüminyum katı yüzey işlem kimyasalları	2.176.000	Kg
Alüminyum sıvı yüzey işlem kimyasalları	6.237.000	Kg
Kalay sülfat çözeltisi	900.000	Kg

Ana Ortaklık Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup hisse senetleri 6 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.’nin Gelişen İşletmeler Pazarı’nda halka arz edilmiştir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %20’si Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde işlem görmektedir (30 Eylül 2019: %20). 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi 3.750.000 TL (30 Eylül 2019: 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. (“Politeknik USA”), Ana Ortaklık Şirket’in faaliyetlerini Kuzey ve Güney Amerika’da genişletmek amacıyla kurulmuş olup 2015 yılı içerisinde faaliyetlerine başlamıştır.

Politeknik USA’nın 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı USD para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
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 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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 1 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 2 Mayıs 2018 tarih ve 29833736-110.03.03-E.4914 sayılı yazısı ile belirtilen hesap dönemi uygulamasına 1 Ekim 2018 tarihinde başlanmıştır. Bu doğrultuda Ana Ortaklık Şirket'in ilk on iki aylık raporlama tarihi 30 Eylül 2019'ye tekabül etmektedir (2019 yılı yılsonu raporlama tarihi : 30 Eylül 2019). İlişikteki konsolide kar veya zarar tabloları Grup'un, 1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020 ve 1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019 tarihleri arasındaki finansal performanslarını sunmaktadır.

2.b Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas 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 7 Aralık 2020 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 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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.

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 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 bağlı ortaklığı aşağıdaki gibidir:

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	-	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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 2019			
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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ekim 2019 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 Ekim 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

KGK, Nisan 2018'de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilanço'ya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçmiş olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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 Ekim 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar(devamı)

TFRS 16’ya geçiş

1 Ekim 2019 öncesinde anlaşmaya varılan sözleşmeler için Grup, bir anlaşmanın kiralama işlemi olup olmadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini, ilgili anlaşmanın özüne dayandırıp;

- (a) anlaşmanın gerçekleşmesinin özel bir varlığın veya varlıkların kullanımına bağlı olup olmadığına ve
- (b) anlaşmanın ilgili varlığın kullanım hakkını devredip devretmediğine yönelik olarak bir değerlendirme yaparak belirlemiştir.

Grup TFRS 16 standardının ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 itibarıyla kolaylaştırıcı bir uygulama olarak sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini yeniden değerlendirmemiştir. Bunun yerine Grup daha önce TMS 17 “Kiralama İşlemleri” ve TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” uygulanarak kiralama olarak tanımlanmış sözleşmelere TFRS 16 “Kiralamalar” standardını uygulamıştır. Daha önce TMS 17 “Kiralama İşlemleri” ve TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” uygulanarak kiralama işlemi içermeyen olarak tanımlanan sözleşmelere TFRS 16 “Kiralamalar” standardı uygulanmamıştır.

Bu nedenle geçmiş yıllara ait konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu finansal tablolar TMS 17 “Kiralama İşlemleri” ve TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi”ne uygun olarak sunulmuştur.

Kiracı olarak Grup, daha önce kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Grup’a ait olduğu kiralama işlemlerini finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Bunun dışında kalan kiralama işlemleri ise operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. TFRS 16 standardına Grup’un geçiş tarihi olan 1 Ocak 2019 itibarıyla Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmüştür. Kira ödemeleri, faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak, belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir. Grup kullanım hakkı varlıklarını, önceden ödenmiş veya tahakkuk etmiş kiralama ödemeleri düzeltilerek, kiralama yükümlülüğüne eşit olarak ölçmüştür.

Kiralamalar Grup, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- (a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımnî bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- (b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- (c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- (d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

- i) Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- ii) Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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 Ekim 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16'ya geçiş (devamı)

Kiracı olarak Grup kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonla ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- (a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- (b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup'a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup'un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar. Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

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

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı,
- (d) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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 Ekim 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16’ya geçiş (devamı)

Kira yükümlülüğü (devamı)

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

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçülmüştür. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtmıştır.

TFRS 16’ya geçiş etkilerinin özetle şu şekildedir:

1 Ekim 2019 tarihli finansal durum tablosu üzerindeki etkiler (artış/(azalış)):

Varlıklar

Kullanım hakkı varlığı 5.768.615 TL

Kaynaklar

Kiralama yükümlülüğü 5.768.615 TL

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikte KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Grup’un, finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- a. İşletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini;
- b. İşletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- c. İşletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- d. İşletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8’e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Grup’un, finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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 Ekim 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar - TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

TMS 12 Gelir Vergileri - Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

TMS 23 Borçlanma Maliyetleri - Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Grup’un, finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’da TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır.

Grup’un, finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup’un, finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan ancak Grup’un özel hesap dönemi sebebiyle henüz uygulamadığı 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:

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

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

- **TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte 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. Grup, söz konusu standartların finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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 ancak Grup’un özel hesap dönemi sebebiyle henüz uygulamadığı 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. Grup, söz konusu standartların finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

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 kavuşturmuştur. 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 edilip 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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

2.d. Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2.e. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit akım tablosu için nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değeri kar-zarara yansıtılacak finansal araçlar kategorisinde muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları için beklenen kredi zarar karşılığı hesaplamaktadır. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Finansal Borçlar

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir. Finansman giderleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasından muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

2.e. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar ve Borçlar

Grup'un bir alıcıya ürün ya da hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün ya da hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar, ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesinden sonra ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş bir faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranı etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Grup, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dâhil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülür, geriye kalan bir tutar olması durumunda ise kalan bakiye esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ilk giren ilk çıkar yöntemine göre hesaplanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokları net gerçekleştirilebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleştirilebilir değer artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her konsolide finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleştirilebilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değer artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal durum tablosunda gösterilmektedir. Amortismanı tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktifte girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanı tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Makine, tesis ve cihazlar	4 - 15 yıl
Taşıt araçları	4 - 5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	4 - 15 yıl
Özel maliyetler	Kira süresince
Varlık kullanım hakları	3-5 yıl

Bakım ve onarım giderleri, oluştukları dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Başlıca yenilemeler ile ilgili maliyetler ise maddi duran varlığın gelecekte, yenilemeden önceki durumundan daha iyi bir performans ile ekonomik yarar sağlaması beklenen durumlarda o varlığın maliyetine eklenirler. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanı tabi tutulurlar. Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanı tabi tutulmadığına bakmaksızın finansal durum tablosundan çıkarır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

2.e. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar 15 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak kıst esasına göre itfa edilirler.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, ertelenmiş vergi varlıkları ve makul değerleri ile gösterilen finansal varlıkları dışında kalan her varlık için her bir finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları ilgili dönem içerisinde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Grup tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Grup'a sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir. İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltme dâhil edilir. Söz konusu satın alınan şirketlerin TFRS 3'e göre belirlenmiş varlıkları, yükümlülükleri ve şarta bağlı yükümlülükleri satın alınma günündeki rayiç değerlerinden kayıtlara yansıtılmaktadır. Satın alınan şirket, satın alma tarihinden itibaren kar veya zarar tablosuna dâhil edilmektedir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler ve ilgili alım ve satım taahhütleri kur riski doğurmaktadır. Türk Lirası'nın yabancı döviz cinsleri karşısındaki değer kaybı veya kazancından kaynaklanan kur riski Grup'un döviz pozisyonunun üst yönetim tarafından izlenmesi ve onaylanmış limitler dâhilinde pozisyon alınması suretiyle yönetilmektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

2.e. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar, özellikli varlıklar olarak adlandırılırlar ve özellikli varlıkların, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar özellikli varlığın maliyetine dâhil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tablosu dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Grup için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi kesine yakın gözüken ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Grup'ta bulunduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Grup'un bilançosunda, ilgili varlığın makul değeri ile minimum kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise eşit tutarda bir yükümlülük olarak izlenir. Bu şekilde aktifte izlenen varlıkların amortismanı, diğer benzer varlıklar için uygulanan politikalara uygun olarak ayrılır. Kira süresinin kiralanan varlığın faydalı ömründen kısa olması ve kira süresi sonunda ilgili varlığın Grup tarafından satın alınmasının makul şekilde kesin olmadığı durumlarda, aktifte yer alan kiralanan varlık kira süresi içerisinde; kiralanan varlığın faydalı ömrünün kira süresinden kısa olması durumunda ise faydalı ömrü içinde amorti edilir. Bilançodaki finansal kiralama yükümlülüğü anapara geri ödemeleri yoluyla azaltılırken, kira ödemelerinin finansal gider kısmı, kiralama süresi boyunca oluştuğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir.

Gelir Tahakkuku

Gelirler oluştuğunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Net satışlar, iskontolar ve iadeler düşüldükten sonra dönem içinde satılan mamullerin fatura tutarlarını içermektedir.

Vergilendirme

İlişikteki konsolide finansal tablolarda vergi gideri, dönem cari dönem vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

2.e. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergilendirme (Devamı)

Cari dönem vergi karşılığı

Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların finansal durum tablosu yöntemine göre vergi etkilerinin yasaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakınelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasaşmış veya önemli ölçüde yasaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir. Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

2.e. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır,

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 6).

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak değerlemeye tabi tutulmaktadır. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo kârı veya zararı olarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Dönem sonlarında kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
ABD (\$) ("USD")	7,8080	5,6591
EURO	9,1281	6,1836

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup'un diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında Grup'un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup'un, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik; bölüm hâsılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve grup dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hâsılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hâsılatın en az %10'unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun, kar elde eden bölümlerin toplam sonuçları ile zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10'una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturmasıdır.

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 Not 3'te yapılmıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

2.e. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, azami 7.117 TL (30 Eylül 2019: 6.380 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Grup, ilişikteki konsolide finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını, Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tablosu tarihinde etkin faiz ve enflasyon oranları sonucunda ortaya çıkan iskonto oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosuna, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosuna yansıtılmıştır.

Sosyal Sigortalar Primleri

Grup, Sosyal Sigortalar Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup'un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk esasına göre ilgili dönemlere personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

Kar Payları

Kar payı alacakları, Grup'un iştiraklerinden elde ettiği kar payları temettünün tahsil etme hakkı doğduğu zaman gelir kaydedilir, kar payı ödemeleri ise ilan edildikleri dönemde kardan dağıtım olarak gösterilir.

Ödenmiş Sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Paylara ilişkin primler, hisse senedi ihraç primlerinden oluşmaktadır. Hisse senedi ihraç primi, Grup'un elinde bulunan bağlı ortaklık ya da özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların ile kendine ait hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Grup'un iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

Geri Alınmış Paylar

Ana Ortaklık Şirket'in, özkaynağına dayalı finansal araçlarını yeniden edinmesi durumunda, bu araçlar ("işletmenin geri satın alınan kendi hisseleri") özkaynaktan düşülür. Ana Ortaklık Şirket'in özkaynağına dayalı finansal araçlarının alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmaz. Bunun gibi, işletmenin geri satın alınan kendi hisseleri, işletme tarafından ya da konsolide edilmiş şirketler grubunun diğer üyeleri tarafından geri alınabilir ya da elde tutulabilir. Alınan ya da ödenen tutarlar doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir. 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un mevcudiyetinde kendine ait pay bulunmamaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

2.e. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, bir işletmeyi devlet yardımı olmadan yapmayacağı bir takım işlere girebilmesini teşvik etmek amacıyla veya diğer nedenlerle yapılan işlemlerdir. Devlet yardımı, devletin bir işletmeye veya işletme grubuna belirli kriterleri yerine getirmeleri şartıyla, ekonomik fayda sağlaması amacıyla yaptığı işlemleri; devlet teşvikleri, önceki dönemlerde veya gelecekte işletmenin esas faaliyet alanı ile ilgili belirli kriterlere uymuş veya uyacak olması karşılığında, devletin işletmeye transfer ettiği ekonomik kaynakları ifade etmektedir.

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dâhil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşviğin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda konsolide finansal tablolara alınır.

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(zarar), net dönem karının/(zararının) ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

Hâsılat

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup’a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur. Grup’un satış gelirleri Kimyasal ürünlerin ve makine ile tesis kurulumlarının satışlarından oluşmaktadır.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Grup’un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup’un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hâsılat işlemin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak konsolide finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı durumunda, işleme ilişkin sonuçların güvenilir biçimde tahmin edilebildiği kabul edilir:

- Hâsılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması;
- Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi ve
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

2.e. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hâsılat (Devamı)

Hizmet sunumu (Devamı)

Grup'un tesis kurulumuna ait sözleşmeden doğan gelir ve giderleri, taahhüt sözleşmesinin getirisi doğru bir şekilde tahmin edilebildiği zaman, gelir ve gider kalemi olarak kaydedilir. Sözleşme gelirleri, sözleşmenin tamamlanma oranı metoduna göre finansal tablolara yansıtılmaktadır. Dönem itibarıyla gerçekleşmiş olan toplam sözleşme giderlerinin sözleşmenin toplam tahmini maliyetine oranı sözleşmenin tamamlanma yüzdesini göstermekte olup bu oran sözleşmenin toplam gelirinin cari döneme isabet eden kısmının finansal tablolara yansıtılmasında kullanılmaktadır.

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü ve diğer gelirler

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettüyü tahsil etme hakkı doğduğu zaman konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında konsolide finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları,

Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

2.e. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

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

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 19’da yer almaktadır.

- Şüpheli alacak karşılıkları, TFRS 9 hükümleri doğrultusunda Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 10’da sunulmaktadır.

- Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için Dipnot 2.e’de belirtilen faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa/tükenme payı ayırmaktadır (Dipnot 15.1, 15.2 ve 16).

- Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli görüldüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 18’de yer almaktadır.

2.e. 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.

2.f. 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.

Aşağıdaki değişiklikler dışında, Grup sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır. Bu sınıflama, Grup’un net dönem kar/(zarar) tutarına etkisi bulunmamaktadır.

Hesap	30 Eylül 2019 Sınıflama öncesi	Sınıflama	30 Eylül 2019 Sınıflama sonrası
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(130.294)	130.294	--
Ertelenmiş Vergi Varlığı	496.944	(130.294)	366.650
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	1.150.438	(1.150.438)	--
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	(1.445.912)	1.445.912	--
Diğer Borçlar	(494.582)	(295.474)	(790.056)
Toplam	(423.406)	--	(423.406)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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. 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

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

30 Eylül 2019	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Ticari alacaklar	21.067.088	--	21.067.088
Stoklar	4.984.999	277.379	5.262.378
Maddi duran varlıklar	5.999.414	--	5.999.414
Maddi olmayan duran varlıklar	1.533.187	--	1.533.187
Diğer varlıklar	4.932.821	--	4.932.821
Toplam varlıklar	38.517.509	277.379	38.794.888
Ticari borçlar	3.848.598	--	3.848.598
Diğer borçlar ve yükümlülükler	3.681.202	--	3.681.202
Toplam yükümlülükler	7.529.800	--	7.529.800

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla, karşılık ayrılan şüpheli alacaklar ve beklenen zararların bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

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

30 Eylül 2019	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	713.104	--	713.104
Beklenen kredi zararları karşılığı	10.256	--	10.256
Toplam	723.360	--	723.360

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablolarının bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Hasılat	76.504.526	476.929	76.981.455
Satışların maliyeti	(48.087.992)	(131.816)	(48.219.808)
Genel yönetim giderleri (-)	(6.172.577)	--	(6.172.577)
Pazarlama giderleri (-)	(2.306.174)	(317.217)	(2.623.391)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(1.636.052)	--	(1.636.052)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), Net	(13.842)	--	(13.842)
Finansman gelirleri / (giderleri), Net	(449.789)	--	(449.789)
Dönem vergi (gideri) / geliri	(4.522.583)	--	(4.522.583)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	267.691	--	267.691
Dönem kar / (zararı), Net	13.583.208	27.896	13.611.104

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Hasılat	52.224.594	800.608	53.025.202
Satışların maliyeti	(38.189.846)	(652.516)	(38.842.362)
Genel yönetim giderleri (-)	(4.338.517)	--	(4.338.517)
Pazarlama giderleri (-)	(2.004.244)	(607.291)	(2.611.535)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(1.309.045)	--	(1.309.045)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), Net	(551.531)	--	(551.531)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler), Net	65.593	--	65.593
Finansman gelirleri / (giderleri), Net	132.120	--	132.120
Dönem vergi (gideri) / geliri	(1.445.912)	--	(1.445.912)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(120.335)	--	(120.335)
Dönem kar / (zararı), Net	4.462.877	(459.199)	4.003.678

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 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 2019 – 30 Eylül 2020	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	1.611.842	--	1.611.842
Kullanım hakkı varlığı amortismanı	1.270.575	--	1.270.575
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	316.436	--	316.436
Toplam	3.198.853	--	3.198.853

1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	1.631.682	--	1.631.682
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	334.177	--	334.177
Toplam	1.965.859	--	1.965.859

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.

30 Eylül 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 2019-30 Eylül 2020		1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019	
Müşteri	Hâsılat içindeki payı	Müşteri	Hâsılat içindeki payı
A	%34	A	%35

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket'in diğer işletmedeki payları ve payları bulunan işletmeye ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

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

30 Eylül 2019		
	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı (Doğrudan)	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı
Bağlı Ortaklık		
Politeknik USA Inc.	%100	--

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

Ana Ortaklık Şirket'in bağlı ortaklığının, 30 Eylül 2019 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	955.057	(3.204.217)	--	(769.741)

NOT 5 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (30 Eylül 2019: Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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):

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş.	732.415	236.597
Coventya S.P.A.	406.122	237.928
Coventya Inc.	208.658	778.426
Coventya GmbH	103.891	8.156
Coventya South East Asia Pte Ltd	--	1.772
Coventya Technologies S.L.	--	3.046
Coventya Environmental Plating Technology (JiangSu) Co. Ltd	--	1.663
	1.451.086	1.267.588

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

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Coventya S.P.A.	49.595	157.377
Coventya Beteiligungs GmbH	35.864	27.616
Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş.	5.368	32.367
Coventya Holding SAS	3.777	3.046
Coventya GmbH	--	5.419
	94.604	225.825

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve diğer işlemler:

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

	1 Ekim 2019- 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018- 30 Eylül 2019
Coventya Kimya San.ve Tic. A.Ş.	1.726.926	1.554.170
Coventya Environmental Plating Technology (JiangSu) Co. Ltd	569.400	754
Coventya S.P.A	488.170	242.870
Coventya Inc.	136.263	36.059
Coventya GmbH	68.368	8.446
Coventya SAS	7.268	42.209
Coventya South East Asia Pte Ltd.	5.559	1.814
Coventya Technologies S.L	4.186	5.582
	3.006.140	1.891.904

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

	1 Ekim 2019- 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018- 30 Eylül 2019
Coventya S.P.A	128.433	--
Coventya GmbH	125.792	--
Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş	30.583	--
	284.808	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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 diğer işlemler: (Devamı)

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

	1 Ekim 2019- 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018- 30 Eylül 2019
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, diğer menfaat ve ödemeler	2.538.033	2.869.870
Diğer menfaat ve ödemeler	263.938	--
	2.801.971	2.869.870

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Kasa	10.026	2.222
Bankalar	9.866.369	3.213.733
-Vadesiz mevduat	6.536.369	3.213.733
-Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduat (*)	3.330.000	--
	9.876.395	3.215.955

(*) Gecelik vadeli mevduattan oluşmaktadır ve faiz oranı %10,50'dir. (30 Eylül 2019: Yoktur.)

30 Eylül 2020 itibarıyla vadesiz mevduat olarak 6.361.428 TL değerinde 420.753 EUR ve 322.842 USD döviz bulunmaktadır.

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur (30 Eylül 2019: Yoktur).

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Kiralama işlemlerinden borçlar (**)	991.653	--
Kısa vadeli banka kredileri	3.219	1.834
	994.872	1.834

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Kiralama işlemlerinden borçlar (**)	3.970.995	--
	3.970.995	--

(**) Grup 1 Ekim 2019 tarihi itibarıyla Kiralamalar ile ilgili yeni standart TFRS 16'yı uygulamaya başlamıştır. Bkz. Not 2.c. Kiralama işlemlerinden borçlar, Grup'un söz konusu yeni standart çerçevesine finansal tablolarına yansıttığı, kiracı konumunda olduğu operasyonel kira sözleşmelerinden kaynaklanan kira yükümlülüklerini içermektedir.

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Ticari alacaklar	10.900.145	10.941.188
Alacak senetleri	17.489.034	9.419.046
Alacaklar reeskontu (-)	(387.186)	(550.478)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	1.451.086	1.267.588
Şüpheli ticari alacaklar	817.707	713.104
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(817.707)	(713.104)
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(353.860)	(10.256)
	29.099.219	21.067.088

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)
NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla alacak çek ve senetlerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Vadesi geçenler	--	--
1-30 gün	7.937.435	5.894.135
31-60 gün	3.828.231	706.163
61-90 gün	3.807.162	2.489.248
91-120 gün	1.841.207	212.500
121-150 gün	75.000	117.000
	17.489.034	9.419.046

Şüpheli ticari alacak karşılığı ve beklenen kredi zararlarının, 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019- 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018- 30 Eylül 2019
Açılış bakiyesi	723.360	691.063
Dönem içinde ayrılan beklenen kredi zarar karşılıkları	343.604	10.256
Dönem içinde ayrılan şüpheli alacak karşılıkları	173.766	22.041
Tahsilatlar	(69.163)	--
Kapanış bakiyesi	1.171.567	723.360

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Ticari borçlar	4.962.753	3.645.670
Borç senetleri	2.201.835	--
Ticari borçlar reeskontu (-)	(23.807)	(53.767)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	94.604	225.825
Gider tahakkukları	--	30.870
	7.235.385	3.848.598

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un, ticari borçlarına teminat olması amacıyla tedarikçilerine verilen 50.000 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (30 Eylül 2019: 50.000 TL) (Not 18).

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Verilen depozito ve teminatlar	--	16.977
Diğer alacaklar	31.268	--
	31.268	16.977

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Verilen depozito ve teminatlar (*)	799.967	648.486
	799.967	648.486

(*) Bu tutarın 100.000 USD'si (30 Eylül 2020: 780.800 TL) Ana Ortaklık Şirket'in kiralamış olduğu fabrika ve yönetim binası için gayrimenkul sahiplerine ödediği tutardır. (30 Eylül 2019: 100.000 USD)

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	417.715	790.056
	417.715	790.056

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	569.458	236.210
Personele borçlar	763.676	625.595
	1.333.134	861.805

NOT 13 – STOKLAR

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
İlk madde ve malzeme	4.286.272	2.821.593
Yarı mamul	310.495	73.835
Mamul	1.178.920	2.162.607
Ticari mallar	144.873	277.379
Yoldaki mallar	1.134.103	--
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(241.444)	(73.036)
	6.813.219	5.262.378

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 4.830.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (30 Eylül 2019: 4.200.000 TL).

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlerde stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019- 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018- 30 Eylül 2019
Dönem başı bakiye	(73.036)	(21.133)
Önceki dönemde ayrılan karşılık iptali (-)	--	21.133
Dönem içinde ayrılan karşılık	(168.408)	(73.036)
	(241.444)	(73.036)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 13 – STOKLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının karşılık ayrılan stok bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
İlk madde ve malzeme	198.457	--
Yarı mamul	90	--
Mamul	37.883	73.036
Ticari mallar	5.014	--
	241.444	73.036

NOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Verilen sipariş avansları	529.986	470.388
Personele verilen iş avansları	--	23.288
Gelecek aylara ait giderler	45.164	50.724
Verilen iş avansları	5.239	23.239
	579.986	567.639

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Yoktur (30 Eylül 2019 - Yoktur).

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Alınan sipariş avansları	113.111	536.793
	113.111	536.793

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

Yoktur (30 Eylül 2019 - Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 15.1– MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	30 Eylül 2019	Giriş	Çıkış	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2020
Makine, tesis ve cihazlar	6.868.614	389.864	(6.016)	--	7.252.462
Taşıtlar	243.842	--	--	25.743	269.585
Demirbaşlar	1.046.291	186.308	(53.252)	--	1.179.348
Özel maliyetler	2.875.304	307.930	--	--	3.183.234
Toplam	11.034.051	884.102	(59.268)	25.743	11.884.629

Birikmiş Amortisman (-)

Makine, tesis ve cihazlar	3.061.214	870.437	(6.016)	--	3.925.635
Taşıtlar	49.666	111.184	--	--	160.850
Demirbaşlar	627.844	137.876	(53.252)	--	712.469
Özel maliyetler	1.295.913	492.345	--	--	1.788.258
Toplam	5.034.637	1.611.842	(59.268)	--	6.587.212
Net Defter Değeri	5.999.414				5.297.417

Maliyet	30 Eylül 2018	Giriş	Çıkış	Yabancı para çevrim farkları	Transferler	30 Eylül 2019
Makine, tesis ve cihazlar	5.260.578	1.608.036	--	--	--	6.868.614
Taşıtlar	131.563	188.187	(72.456)	(3.452)	--	243.842
Demirbaşlar	856.239	190.052	--	--	--	1.046.291
Özel maliyetler	2.667.673	207.631	--	--	--	2.875.304
Yapılmakta olan yatırımlar	1.466.806	--	--	--	(1.466.806)	--
Toplam	10.382.859	2.193.906	(72.456)	(3.452)	(1.466.806)	11.034.051

Birikmiş Amortisman (-)

Makine, tesis ve cihazlar	2.121.780	939.434	--	--	--	3.061.214
Taşıtlar	90.888	31.234	(72.456)	--	--	49.666
Demirbaşlar	495.166	132.678	--	--	--	627.844
Özel maliyetler	767.577	528.336	--	--	--	1.295.913
Toplam	3.475.411	1.631.682	(72.456)	--	--	5.034.637
Net Defter Değeri	6.907.448					5.999.414

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 14.005.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (30 Eylül 2019: 13.158.105 TL). 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un makine ve tesisleri üzerinde herhangi bir takyidat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan ve finansal kiralama yoluyla edinilen varlık bulunmamaktadır.

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 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 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 15.2– KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	30 Eylül 2019	Giriş	Çıkış	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2020
Kullanım hakkı varlığı	--	5.905.127	--	--	5.905.127
Toplam	--	5.905.127	--	--	5.905.127
Birikmiş Amortisman (-)					
Kullanım hakkı varlığı	--	1.270.575	--	--	1.270.575
Toplam	--	1.270.575	--	--	1.270.575
Net Defter Değeri	--				4.634.552

Grup 1 Ekim 2019 tarihi itibarıyla Kiralamalar ile ilgili yeni standart TFRS 16'yı uygulamaya başlamıştır. Bkz. Not 2.c. Kullanım hakkı varlıkları, Grup'un söz konusu yeni standart çerçevesine finansal tablolarına yansıttığı, kiracı konumunda olduğu kira sözleşmelerinden kaynaklanan kullanım haklarını içermektedir.

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	30 Eylül 2019	Giriş	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Haklar	2.127.531	37.317	(36.045)	2.128.803
Toplam	2.127.531	37.317	(36.045)	2.128.803
Birikmiş Amortisman (-)				
Haklar	594.344	316.436	(36.045)	874.734
Toplam	594.344	316.436	(36.045)	874.734
Net Defter Değeri	1.533.187			1.254.069

Maliyet	30 Eylül 2018	Giriş	Transfer	30 Eylül 2019
Haklar	375.662	285.063	1.466.806	2.127.531
Toplam	375.662	285.063	1.466.806	2.127.531
Birikmiş Amortisman (-)				
Haklar	260.167	334.177	--	594.344
Toplam	260.167	334.177	--	594.344
Net Defter Değeri	115.495			1.533.187

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, SGK'nın 4857 ve 5510 sayılı kanunlarından dolayı 1 Ekim 2019 - 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde 359.964 TL tutarında teşvik geliri (1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019: 386.747 TL) elde etmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bankalardan alınan ve tedarikçilere verilen teminat mektuplarının tutarı 50.000 TL'dir (30 Eylül 2019: 50.000 TL). 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket'in aşağıda sunulan teminat mektupları haricinde vermiş olduğu herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 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)	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
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 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla toplam 50.000 TL tutarında tedarikçilere verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
İstanbul Tuzla Kimya Sanayicileri Organize Sanayi Bölgesi	50.000	50.000
	50.000	50.000

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

	30 Eylül 2020		30 Eylül 2019	
	Para birimi	Tutarı	Para birimi	Tutarı
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	TL	50.000	TL	50.000
		50.000		50.000

Dava karşılıkları – Grup ekli konsolide finansal tablolarda kaybedilme olasılığına bağlı olarak nakit çıkışı öngörülen davalar için 644.660 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (30 Eylül 2019: Bulunmamaktadır). Söz konusu karşılık bilançoda kısa vadeli karşılıklar içinde “diğer kısa vadeli karşılıklar” olarak gösterilmiştir.

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Grup, çalışanlarının hak etmiş fakat henüz kullanmamış olduğu yıllık izinler için ilişikteki konsolide finansal tablolarında karşılık ayırmıştır.

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Kullanılmayan izin karşılığı	265.586	444.258
Prim karşılığı	370.978	152.948
	636.564	597.206

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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

Grup Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.117 TL (30 Eylül 2019: 6.379 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Reeskont oranı	%11,75	%18,50
Enflasyon oranı	%10,15	%14,23
Reel iskonto oranı	%1,45	%3,74

Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019- 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018- 30 Eylül 2019
Dönem başı bakiyesi	893.508	730.510
Hizmet maliyeti	590.601	178.844
Faiz maliyeti	28.194	22.988
Dönem içerisindeki ödemeler (-)	(334.823)	(55.027)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	124.943	16.193
Kapanış bakiyesi	1.302.423	893.508

NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Mahsup edilecek KDV	140.511	114.464
Diğer alacaklar	--	2.650
	140.511	117.114

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

21.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket'in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 3.750.000 adet hissedenden oluşmaktadır (30 Eylül 2019: Her biri 1 TL olan 3.750.000 adet).

Ana Ortaklık Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020		30 Eylül 2019	
Hissedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Coventya Beteiligungs GmbH ("Coventya")	%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 6 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul Gelişen İşletmeler Pazarı'nda halka arz edilmiştir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %20'si Borsa İstanbul Anonim Şirketi'nde işlem görmektedir (30 Eylül 2019: %20).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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)

30 Eylül 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 2019: 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 2019: 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.’nde 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;

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Payların Borsa İstanbul A.Ş.’nde 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, 30 Eylül 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 diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.

	1 Ekim 2019- 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018- 30 Eylül 2019
Dönem başı bakiyesi	(88.983)	(76.031)
Dönem içi artış / (azalış)	(99.954)	(12.952)
Kapanış bakiyesi	(188.937)	(88.983)

21.5 Yabancı Para Çevrim Farkları

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla yabancı para çevrim farkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019- 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018- 30 Eylül 2019
Dönem başı bakiyesi	955.764	849.012
Dönem içi artış / (azalış)	(1.186.271)	106.752
Kapanış bakiyesi	(230.507)	955.764

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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.

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	2.513.233	2.217.534
	2.513.233	2.217.534

NOT 22– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

22.1 Hasılat

1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020 ve 1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019 hesap dönemlerine ait hâsılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019
Yurtiçi satışlar	70.152.782	47.823.656
Yurtdışı satışlar	6.385.927	5.844.436
Diğer satışlar	969.864	88.576
	77.508.573	53.756.668
Satıştan iadeler	(18.067)	(431.538)
Satış indirimleri	(509.051)	(299.928)
Satış Gelirleri (net)	76.981.455	53.025.202

Hâsılat tutarının bölümlere göre detayı Not 3'te gösterilmiştir.

22.2 Satışların Maliyeti

1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020 ve 1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019 hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019
Hammadde maliyetleri	40.178.467	29.587.338
Personel ve sarf malzeme giderleri	4.467.132	3.918.620
Amortisman gideri	1.875.696	1.294.243
Satılan hizmet maliyeti (-)	1.093.704	2.079.300
Satılan ticari mal maliyeti	604.809	807.723
Bina ve taşıt kira giderleri	--	1.155.138
	48.219.808	38.842.362

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020 ve 1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019 hesap dönemlerine ait genel yönetim, pazarlama ve araştırma ve geliştirme giderleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019
Genel yönetim giderleri	6.172.577	4.338.517
Pazarlama giderleri	2.623.391	2.611.535
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.636.052	1.309.045
	10.432.020	8.259.097

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

24.1 Genel yönetim giderleri

1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020 ve 1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019 hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019
Personel giderleri	3.438.290	2.429.307
Amortisman ve itfa payları	1.029.229	360.631
Danışmanlık ve denetim giderleri	938.234	502.050
Bilgi işlem giderleri	195.779	99.503
İzin ödemeleri gideri	92.639	42.087
Vergi, resim ve harçlar	87.374	95.672
Elektrik, su, gaz giderleri	75.941	48.690
Araç giderleri	47.908	67.380
İletişim giderleri	37.741	32.261
Seyahat giderleri	31.184	71.860
Sigorta giderleri	30.237	63.673
Temsil ve ağırlama gideri	8.585	6.506
Bakım onarım giderleri	3.290	4.640
Kira giderleri	--	413.222
Diğer giderler	156.146	101.035
	6.172.577	4.338.517

24.2 Pazarlama giderleri

1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020 ve 1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019 hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019
Personel giderleri	1.629.432	1.492.551
Gümrükleme giderleri	363.323	299.555
Nakliye giderleri	183.292	145.827
Amortisman ve itfa payları	96.760	75.081
Araç giderleri	66.084	115.585
Seyahat giderleri	56.755	63.352
Kargo giderleri	41.391	39.561
Sigorta giderleri	3.258	2.782
Diğer giderler	183.096	377.241
	2.623.391	2.611.535

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

24.3 Araştırma ve geliştirme giderleri

1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020 ve 1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019 hesap dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019
Personel giderleri	1.051.987	716.772
Amortisman giderleri	197.168	235.903
Diğer giderler	386.897	356.370
	1.636.052	1.309.045

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020 ve 1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019 hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	2.937.924	1.118.476
Reeskont geliri	163.292	651.921
Diğer gelirler	94.924	13.144
	3.196.140	1.783.541

1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020 ve 1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019 hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	956.905	1.604.354
Giderleşen ticari alacaklar	744.327	--
Dava karşılığı giderleri (Not 18)	644.660	--
Şüpheli alacak karşılığı giderleri (Not 10)	517.370	32.297
Reeskont giderleri	29.960	629.926
Diğer giderler	316.760	68.495
	3.209.982	2.335.072

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR / (GİDERLER)

1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020 ve 1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019 hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir.

	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019
Sabit kıymet satış karı	--	65.593
	--	65.593

NOT 27 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020 ve 1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019 hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019
Faiz gelirleri	273.576	157.404
	273.576	157.404

1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020 ve 1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019 hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019
TFRS 16 kapsamında faiz giderleri	689.263	--
Banka giderleri	34.102	25.284
	723.365	25.284

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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.

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

	30 Eylül 2020		30 Eylül 2019	
	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenmiş vergi varlıkları:				
Kıdem tazminatı karşılığı	1.302.423	260.485	893.508	169.767
Dava karşılığı	644.660	128.932	--	--
Şüpheli alacak ve beklenen zarar karşılığı	495.394	99.079	57.151	11.945
Alacaklar reeskontu	387.186	77.437	550.478	115.050
Prim karşılığı	370.978	74.196	152.948	29.058
Kullanılmayan izin karşılığı	265.586	53.117	444.258	92.850
Stok değer düşüklüğü karşılığı	241.444	48.289	73.036	13.887
TFRS 16 düzeltmesi	328.096	65.618	--	--
Amortisman giderleri	(515.830)	(103.166)	(611.308)	(116.149)
Borçlar reeskontu	(23.807)	(4.761)	(53.767)	(11.237)
Diğer	(199.487)	(39.896)	323.591	61.479
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		659.330		366.650

1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020 ve 1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı, net	366.650	483.744
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	267.691	(120.335)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	24.989	3.241
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	659.330	366.650

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

	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019
Vergi Öncesi Dönem Karı	17.865.996	5.569.925
Yerel Vergi Oranı Üzerinden Hesaplanan Vergi	(3.930.519)	(1.225.384)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin Vergi Etkisi	(184.628)	(22.034)
Diğer	(139.745)	(318.829)
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	(4.254.892)	(1.566.247)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Kurumlar Vergisi

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Kurumlar vergisi karşılığı	4.522.583	1.445.912
Peşin ödenen vergiler	(2.682.845)	(1.445.912)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	1.839.738	--

1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020 ve 1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019 hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelirleri / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(4.522.583)	(1.445.912)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	267.691	(120.335)
Vergi geliri / (gideri), Net	(4.254.892)	(1.566.247)

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 30 Eylül 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.

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, 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.

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 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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 2019 – 30 Eylül 2020 ve 1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019 hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir;

	1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020	1 Ekim 2018 – 30 Eylül 2019
Dönem karı / (zararı), Net	13.611.104	4.003.678
Hisse sayısı	3.750.000	3.750.000
Pay başına kazanç (TL)	3,63	1,07

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 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer
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 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.

(**) 30 Eylül 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	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 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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		Nakit ve Nakit Benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalarda Mevduat	Diğer
30 Eylül 2019						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	1.267.588	19.799.500	--	665.463	3.213.733	--
Azami riski teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter Değeri	489.162	19.694.693	--	665.463	3.213.733	--
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 (**)	778.426	104.807	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	713.104	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(713.104)	--	--	--	--
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.

(**) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	883.233	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--
	883.233	--	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	6.361.428	--
Finansal yükümlülükler	3.219	1.834
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 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

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 vadeler	Defter Değeri	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	7.235.385	7.259.192	7.259.192	--	--
	7.235.385	7.259.192	7.259.192	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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 2019					
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	1.834	1.834	1.834	--	--
	1.834	1.834	1.834	--	--
Beklenen vadeler	Defter Değeri	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	3.848.598	3.902.365	3.902.365	--	--
	3.848.598	3.902.365	3.902.365	--	--

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. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde 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 2019 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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)

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

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 (13+17)	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 2019– 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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 2019			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	2.649.334	393.731	68.111
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dâhil)	1.583.948	216.420	58.090
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	2.665	471	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.235.947	610.622	126.201
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	4.235.947	610.622	126.201
10. Ticari Borçlar	1.034.406	115.122	61.925
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	309.240	1.665	48.486
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.343.646	116.787	110.411
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	1.343.646	116.787	110.411
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)	2.892.301	493.835	15.790
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.889.636	493.364	15.790
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019– 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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

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)

30 Eylül 2019 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	464.311	(464.311)	464.311	(464.311)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	464.311	(464.311)	464.311	(464.311)
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	10.635	(10.635)	10.635	(10.635)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro Net etki (4+5)	10.635	(10.635)	10.635	(10.635)
TOPLAM (3+6)				

Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi 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 sürdürmektir.

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 2019– 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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)

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Toplam borçlar	18.610.439	7.529.800
Eksi: Hazır değerler	9.876.395	3.215.955
Net borç	8.734.044	4.313.845
Toplam öz sermaye	40.575.494	31.265.088
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	%22	%14

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 çevrilmektedir.
- 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 2019– 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
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.

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

30 Eylül 2019 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	3.215.955	3.215.955	7
Ticari alacaklar	21.067.088	21.067.088	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	1.834	1.834	9
Ticari borçlar	3.848.598	3.848.598	10

	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri	3.215.955	3.215.955	7
Ticari alacaklar	21.067.088	21.067.088	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	1.834	1.834	9
Ticari borçlar	3.848.598	3.848.598	10

NOT 32 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.