

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetim raporu	1 - 2
Bilanço	3 - 4
Kapsamlı gelir tablosu	5
Özsermaye değişim tablosu	6
Nakit akım tablosu	7
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	8 - 42



Bağımsız denetim raporu

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Ortakları'na:

Giriş

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan bilançolarını, aynı tarihte sona eren yıllara ait kapsamlı gelir tablolarını, özsermaye değişim tablolarını, nakit akım tablolarını ve önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotlarını denetlemiştir.

Finansal tablolara ilişkin olarak şirket yönetiminin sorumluluğu

Şirket yönetimi finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim kuruluşunun sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, Şirket'in iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Şirket yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, şartlı görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



Şartlı görüşün dayanağı

Şirket'in 31 Aralık 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle sırasıyla, 786.769 TL ve 454.295 TL tutarlarındaki kayıtlı değerleri ile finansal tablolarda yansıtılan stoklarının ve yine sırasıyla, 40.800 TL ve 14.749 TL tutarında kayıtlı değerleri ile finansal tablolarda ticari alacaklar altında gösterilen vadeli çeklerinin sayımlarına, Şirket'in bağımsız denetçisi olarak 31 Aralık 2011 tarihinden sonra atanmış olmamız nedeni ile katılamamış bulunmaktayız. Ayrıca yoğun işlem hacminden dolayı, bu tarihlerdeki stok miktarlarını diğer denetim tekniklerini kullanarak geriye dönük olarak sağlıklı bir şekilde test edebilmemiz mümkün olmamıştır.

Şartlı görüş

Görüşümüze göre, "Şartlı Görüşün Dayanağı" başlıklı bölümde belirtilen husus nedeniyle 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle hazırlanan finansal tablolarda ortaya çıkabilecek düzeltmeler dışında, ilişikteki finansal tablolar Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle finansal durumunu, aynı tarihlerde sona eren yıllara ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

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

Kaan Birdal, SMMM
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

12 Eylül 2013
İstanbul, Türkiye

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla

Bilanço

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011	1 Ocak 2011
Varlıklar				
Dönen varlıklar		7.544.789	3.645.439	3.344.931
Nakit ve nakit benzerleri	3	768.619	286.191	235.847
Ticari alacaklar	5	5.540.559	2.363.698	2.427.456
Stoklar	6	687.302	786.769	454.295
Diğer dönen varlıklar	11	548.309	208.781	227.333
Duran varlıklar		739.648	918.105	869.775
Maddi duran varlıklar	7	722.273	785.620	787.149
Maddi olmayan duran varlıklar	8	17.375	-	-
Ertelenen vergi varlığı	19	-	132.485	82.626
Toplam varlıklar		8.284.437	4.563.544	4.214.706

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla

Bilanço

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş
Dipnot referansları	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011	1 Ocak 2011	
Yükümlülükler				
Kısa vadeli yükümlülükler	3.302.864	2.506.742	1.942.738	
Finansal borçlar	4	27.638	535.302	593.261
Ticari borçlar	5	2.746.005	1.639.092	1.116.750
İlişkili taraflara borçlar	21	-	-	587
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	350.243	191.455	110.558
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11	130.945	124.753	115.692
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	10	48.033	16.140	5.890
Uzun vadeli yükümlülükler	357.377	314.056	358.458	
Finansal borçlar	4	-	-	103.509
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	10	323.197	314.056	254.949
Ertelenen vergi yükümlülüğü	19	34.180	-	-
Toplam yükümlülükler	3.660.241	2.820.798	2.301.196	
Özsermaye				
Ödenmiş sermaye	12	1.850.000	150.000	150.000
Sermaye düzeltmesi farkları		-	124.079	124.079
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		427.487	427.487	427.487
Geçmiş yıllar (zararı)/karı		(529.941)	(330.504)	1.211.944
Net dönem karı		2.876.650	1.371.684	-
Toplam özsermaye	4.624.196	1.742.746	1.913.510	
Toplam yükümlülükler ve özsermaye	8.284.437	4.563.544	4.214.706	

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait

Kapsamlı gelir tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Dipnot	1 Ocak –	1 Ocak –
	referansları	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Esas faaliyet gelirleri			
Satış gelirleri, net	13	18.454.977	12.194.740
Satışların maliyeti	13	(11.914.464)	(7.961.409)
Brüt esas faaliyet karı		6.540.513	4.233.331
Araştırma ve geliştirme giderleri	14	(80.527)	-
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	15	(357.944)	(172.457)
Genel yönetim giderleri	15	(2.434.398)	(2.139.525)
Diğer faaliyet gelirleri	16	88.725	20.561
Diğer faaliyet giderleri	16	(54.432)	(105.321)
Faaliyet karı		3.701.937	1.836.589
Finansal gelirler	17	115.517	119.851
Finansal giderler	18	(182.861)	(227.790)
Vergi öncesi kar		3.634.593	1.728.650
Vergiler			
- Dönem vergi gideri	19	(591.278)	(406.825)
- Ertelenen vergi geliri/(gideri)	19	(166.665)	49.859
Dönem karı		2.876.650	1.371.684
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		-	-
Toplam kapsamlı gelir		2.876.650	1.371.684
Hisse başına kazanç (Tam TL)	20	1.917,77	914,46

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait
Özsermaye değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	düzeltilmesi farkları	Sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar (zararı)/karı	Net dönem karı	Toplam özsermaye
1 Ocak 2011	150.000	124.079	427.487	1.211.944	-	-	1.913.510
Temettü ödemesi (Dipnot 12)	-	-	-	(1.542.448)	-	-	(1.542.448)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	1.371.684	1.371.684	1.371.684
31 Aralık 2011	150.000	124.079	427.487	(330.504)	1.371.684	1.371.684	1.742.746
Transferler	-	-	-	1.371.684	(1.371.684)	-	-
Geçmiş yıl karlarından transfer	1.695.200	(124.079)	-	(1.571.121)	-	-	-
Nakit sermaye artışı	4.800	-	-	-	-	-	4.800
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	2.876.650	2.876.650	2.876.650
31 Aralık 2012	1.850.000	-	427.487	(529.941)	2.876.650	2.876.650	4.624.196

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(6)

2
GÜNLEY
EĞİTİM, DENEYİM VE
SİGORTA A.Ş.

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait

Nakit akım tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak 2012- 31 Aralık 2012	1 Ocak 2011- 31 Aralık 2011
A. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları			
Vergi öncesi kar		3.634.593	1.728.650
Düzeltilmeler			
Amortisman gideri ve itfa payları	7, 8	263.970	144.872
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	10	152.982	72.549
İzin karşılığındaki değişim	10	31.893	10.250
Alacaklar reeskont gideri/geliri tutarı, net	5	49.908	32.351
Şüpheli alacak karşılığındaki değişim	16, 5	49.484	105.321
Sabit kıymet satış karı	16	(78.523)	(20.211)
Borç senetleri reeskontu		(1.945)	(14.967)
Faiz gideri	18	45.526	137.189
Menkul kıymet satış karı	17	(5.048)	-
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		4.142.840	2.196.004
Ticari alacaklardaki değişimler	5	(3.276.253)	(73.914)
Diğer varlıklardaki değişimler	11	(339.528)	18.552
Stoklardaki değişimler	6	99.467	(332.474)
Ticari borçlardaki değişimler	5	1.108.858	537.310
İlişkili taraflara borçlardaki değişimler	21	-	(587)
Diğer yükümlülüklerdeki değişimler	11	6.192	9.060
Ödenen vergi	19	(432.490)	(325.928)
Ödenen kıdem tazminatları	10	(143.841)	(13.442)
Esas faaliyetlerden kaynaklanan net nakit		1.165.245	2.014.581
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan / (kullanılan) nakit akımları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları (-)	7, 8	(235.055)	(227.825)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık çıkışları		95.580	104.693
Yatırım faaliyetinden elde edilen nakit	17	5.048	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(134.427)	(123.132)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Ödenen finansal borçlar		(535.302)	(563.586)
Yıl içinde alınan finansal borçlardan elde edilen nakit		27.638	402.118
Sermaye artışı nakit girişi		4.800	-
Ödenen temettüleri (-)	12	-	(1.542.448)
Ödenen faiz	18	(45.526)	(137.189)
Finansman faaliyetlerinden kullanılan nakit		(548.390)	(1.841.105)
Nakit ve benzerlerinde meydana gelen net artış		482.428	50.344
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	3	286.191	235.847
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	3	768.619	286.191

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 1985 yılında kurulmuş olup, alüminyum ve alüminyum kimyasalları sektöründe faaliyet göstermektedir.

Şirket'in başlıca faaliyeti, alüminyum yüzey işlem kimyasallarının üretimi ve satışlarıdır.

Şirket'in kayıtlı adresi: Köşklüçeşme Mah. 562. Sokak No:4, 41100 Gebze Kocaeli/Türkiye.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 25'tir.

Şirket'in finansal tabloları, 12 Eylül 2013 tarihinde Yönetim Kurulu Başkanı Atila Yaman ve Genel Müdür ve Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Mesut Akkaya tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul, yayımlandıktan sonra yasal finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve finansal tablolarının hazırlanmasında Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır.

Finansal tablolar, Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden tarihi maliyet esasına uygun şekilde ifade edilmiş olup Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") tebliğlerine uygun olarak, Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım tashihlere ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Söz konusu düzeltme ve yeniden sınıflama kayıtları temel olarak aşağıdaki gibidir:

- a) Gelirin muhasebeleştirilmesi (UMS 18)
- b) Sabit kıymetlerdeki ömür farklılıklarının ve kıst amortisman uygulamasının etkilerinin yansıtılması (UMS 16),
- c) Karşılıklar ve şarta bağlı yükümlülükler (UMS 37),
- d) "Gelir Vergileri", (UMS 12) geçici farklar üzerinden ertelenmiş vergi hesaplaması,
- e) Kıdem tazminatı karşılığının aktüer tahminleri kullanılarak yansıtılması (UMS 19)
- f) Finansal varlık ve yükümlülüklerin iskonto edilmesi (UMS 39)

Şirket, finansal tablolarını 9 Nisan 2008 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren SPK'nın Seri: XI, No: 29, "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ")'nde öngörüldüğü üzere, Uluslararası Muhasebe / Finansal Raporlama Standartlarına ("UMS" / "UFRS") uygun olarak hazırlamaktadır. Finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 tarihinde yayımlanan XI-29 numaralı tebliğinde belirlenen ve uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in işlevsel ve raporlamada kullanılan para birimi Türk Lirası'dır.

2.2 Uluslararası finansal raporlama standartlarının ilk kez uygulanması

Şirket, UFRS'yi ilk kez 2012 yılında uygulamaya başlamıştır ve geçiş tarihi 1 Ocak 2011 olarak belirtilmiştir. Şirket açılış bilançosunu aynı tarihte hazırlamış olmakla birlikte; Şirket Yönetimi ve Ortakları'nın bilgi ihtiyaçları ve mali tabloların hazırlanma amaçları çerçevesinde (i) 31 Aralık 2012, 2011 ve 2010'a ilişkin bilançosunu ve (ii) 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin gelir tablosu, özsermaye değişim tablosu, nakit akış ve diğer açıklayıcı notları hazırlayıp sunmuştur.

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Şirket'in UFRS'ye uygun ilk mali tablolarının yasal mali tabloları ile mutabakatını içeren finansal tabloları aşağıdadır:

1 Ocak 2011 tarihli finansal tablolar mutabakatı (UFRS'ye geçiş tarihi):

	Notlar	Yasal 1 Ocak 2011	UFRS dönüştürme etkisi	UFRS 1 Ocak 2011
Varlıklar				
Dönen varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	(1)	211.449	24.398	235.847
Ticari alacaklar	(1) (2) (14)	2.577.964	(150.508)	2.427.456
Stoklar		454.295	-	454.295
Diğer dönen varlıklar	(4)	222.231	5.102	227.333
Toplam dönen varlıklar		3.465.939	(121.008)	3.344.931
Duran varlıklar				
Maddi duran varlıklar	(5)	834.411	(47.262)	787.149
Maddi olmayan duran varlıklar	(5)	19.355	(19.355)	-
Diğer duran varlıklar	(4)	5.102	(5.102)	-
Ertelenen vergi varlığı	(6)	-	82.626	82.626
Duran varlıklar		858.868	10.907	869.775
Toplam varlıklar		4.324.807	(110.101)	4.214.706
Yükümlülükler				
Kısa vadeli yükümlülükler				
Finansal borçlar	(7)	-	593.261	593.261
Ticari borçlar	(8)	1.156.222	(39.472)	1.116.750
İlişkili taraflara borçlar		587	-	587
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(12)	391.351	(280.793)	110.558
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(12)	(165.101)	280.793	115.692
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	(10)	964	4.926	5.890
Toplam Kısa vadeli yükümlülükler		1.384.023	558.715	1.942.738
Uzun vadeli yükümlülükler				
Finansal borçlar	(7)	696.770	(593.261)	103.509
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	(10)	-	254.949	254.949
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		696.770	(338.312)	358.458
Toplam yükümlülükler		2.080.793	220.403	2.301.196
Özsermaye				
Ödenmiş sermaye		150.000	-	150.000
Sermaye olumlu düzeltmeleri		124.079	-	124.079
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler		427.487	-	427.487
Geçmiş yıllar karları	(13)	1.542.448	(330.504)	1.211.944
Toplam özsermaye		2.244.014	(330.504)	1.913.510
Toplam yükümlülükler ve özsermaye		4.324.807	(110.101)	4.214.706

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

31 Aralık 2011 tarihli finansal tablolar mutabakatı

	Notlar	Yasal 31 Aralık 2011	UFRS dönüşüm etkisi	UFRS 31 Aralık 2011
Varlıklar				
Dönen varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	(1)	13.222	272.969	286.191
Ticari alacaklar	(1) (2) (3) (8) (11)	3.422.494	(1.058.796)	2.363.698
Stoklar	(3)	735.373	51.396	786.769
Diğer dönen varlıklar	(4) (9)	219.794	(11.013)	208.781
Toplam dönen varlıklar		4.390.883	(745.444)	3.645.439
Duran varlıklar				
Maddi duran varlıklar	(5)	877.631	(92.011)	785.620
Maddi olmayan duran varlıklar	(5)	19.355	(19.355)	-
Diğer duran varlıklar	(4)	6.487	(6.487)	-
Ertelenen vergi varlığı	(6)	-	132.485	132.485
Duran varlıklar		903.473	14.632	918.105
Toplam varlıklar		5.294.356	(730.812)	4.563.544
Yükümlülükler				
Kısa vadeli yükümlülükler				
Finansal borçlar	(7) (11)	-	535.302	535.302
Ticari borçlar	(8)	1.623.796	15.296	1.639.092
Dönem karı vergi yükümlülüğü		191.455	-	191.455
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(9)	142.253	(17.500)	124.753
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	(10)	964	15.176	16.140
Toplam Kısa vadeli yükümlülükler		1.958.468	548.274	2.506.742
Uzun vadeli yükümlülükler				
Finansal borçlar	(7)	1.063.201	(1.063.201)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	(10)	-	314.056	314.056
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.063.201	(749.145)	314.056
Toplam yükümlülükler		3.021.669	(200.871)	2.820.798
Özsermaye				
Ödenmiş sermaye		150.000	-	150.000
Sermaye olumlu düzeltmeleri		124.079	-	124.079
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler		427.487	-	427.487
Geçmiş yıllar karları	(13)	-	(330.504)	(330.504)
Net dönem karı/zararı	(15)	1.571.121	(199.437)	1.371.684
Toplam özsermaye		2.272.687	(529.941)	1.742.746
Toplam yükümlülükler ve özsermaye		5.294.356	(730.812)	4.563.544

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

31 Aralık 2011 da sona eren hesap dönemi için kapsamlı gelir tablosu mutabakatı:

	Notlar	Yasal 31 Aralık 2011	UFRS dönüşüm etkisi	UFRS 31 Aralık 2011
Esas faaliyet gelirleri				
Satış gelirleri	(3) (8)	12.367.354	(172.614)	12.194.740
Satışların maliyeti	(3) (5) (8) (10)	(8.042.764)	81.355	(7.961.409)
Brüt esas faaliyet karı		4.324.590	(91.259)	4.233.331
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		(172.457)	-	(172.457)
Genel yönetim giderleri	(5) (10)	(2.089.645)	(49.880)	(2.139.525)
Diğer faaliyet gelirleri	(5)	23.397	(2.836)	20.561
Diğer faaliyet giderleri	(2)	-	(105.321)	(105.321)
Faaliyet karı		2.085.885	(249.296)	1.836.589
Finansal gelirler		119.851	-	119.851
Finansal giderler		(227.790)	-	(227.790)
Vergi öncesi kar		1.977.946	(249.296)	1.728.650
Vergiler				
- Dönem vergi gideri		(406.825)	-	(406.825)
- Ertelenen vergi geliri/(gideri)	(6)	-	49.859	49.859
Dönem karı		1.571.121	(199.437)	1.371.684
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		1.571.121	(199.437)	1.371.684
Toplam kapsamlı gelir		1.571.121	(199.437)	1.371.684

31 Aralık 2011 ve 1 Ocak 2011 tarihleri itibarıyla hazırlanan bilanço ve 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren döneme ait kapsamlı gelir tablosu mutabakatlarına ilişkin notlar:

- (1) Vadesi gelmiş alacak senetlerinin nakit ve nakit benzerlerine sınıflanması,
- (2) Şüpheli alacaklara ayrılan karşılık,
- (3) 2012 yılında iade edilen satış ve satışların maliyeti kaydının iptali
- (4) Gelecek aylara ait giderlerin kısa vadeli kısmının sınıflanması,
- (5) UMS 16'ya göre amortisman hesabının ve sabit kıymet satış karlarının düzeltilmesi ile özel maliyetlerin maddi duran varlıklara sınıflanması,
- (6) UFRS ve yasal mali tablolar arasındaki geçici farklar nedeniyle ertelenmiş vergi hesaplanması,
- (7) Kısa vadeli kredilerin uzun vadeden çekilmek suretiyle sınıflanması,
- (8) UMS 39'a göre ticari alacakların ve ticari borçların iskonto edilmesi,
- (9) Aynı mülkle ilgili ödenecek kira yükümlülüğü ve ödenmiş kiraların netleştirilmesi,
- (10) UMS 19'a göre izin karşılıkları ve kıdem tazminatlarının etkisi,
- (11) İskonto kredileri ve çeklerle ilgili banka mutabakat farklarının düzeltilmesi,
- (12) Dönem vergi yükümlülüğü ile peşin ödenen geçici vergilerin netlenmesi,
- (13) UFRS'ye geçişin geçmiş yıl karlarına etkisi,
- (14) Ticari alacak ve ticari borçlar hesabındaki ters bakiyelerin sınıflandırılması,
- (15) UFRS'ye geçişin net dönem karı üzerindeki etkisi.

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UMS 12 Gelir Vergileri – Esas Alınan Varlıkların Geri Kazanımı (Değişiklik)

UMS 12, i) aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olarak, UMS 40 kapsamında gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanması ve ii) UMS 16'daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortismanı tabi olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin güncellenmiştir. Değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Geliştirilmiş Bilanço Dışı Bırakma Açıklama Yükümlülükleri (Değişiklik)

Değişikliğin amacı, finansal tablo okuyucularının finansal varlıkların transfer işlemlerini (seküritizasyon gibi) - finansal varlığı transfer eden taraf üzerinde kalabilecek muhtemel riskleri de içerecek şekilde - daha iyi anlamalarını sağlamaktır. Ayrıca değişiklik, orantısız finansal varlık transferi işlemlerinin hesap döneminin sonlarına doğru yapıldığı durumlar için ek açıklama zorunlulukları getirmektedir. Karşılaştırmalı açıklamalar verilmesi zorunlu değildir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir fakat erken uygulamaya izin verilmektedir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10'un ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

UFRS 11'in ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve UMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar -- Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına i) netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve ii) UFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011'de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı farklı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablô hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UFRS 12 daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamalar ile daha önce UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar'da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni açıklamaların sadece UFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirketlerin karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başından itibaren üretim aşamasında oluşan hafriyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

Uygulama Rehberi (UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 değişiklik)

Değişiklik 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "UFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer UFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi UMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. UMSK, aynı sebeplerle UFRS 11 ve UFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS'deki İyileştirmeler

UMSK, mevcut standartlarda değişiklikler içeren 2009 – 2011 dönemi Yıllık UFRS İyileştirmelerini yayınlamıştır. Yıllık iyileştirmeler kapsamında gerekli ama acil olmayan değişiklikler yapılmaktadır. Değişikliklerin geçerlilik tarihi 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Gerekli açıklamalar verildiği sürece, erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu proje henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu projenin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin UMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, UMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

UMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiye düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik oluyorsa açıklanmalıdır.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Değişiklik 1 Ocak 2014 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özellenmiştir:

2.4.1 Hasılat

Satış gelirleri, ürünün teslimi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürünün faturalanmış değerinden, iade, indirim ve iskontoların düşülmesi suretiyle bulunmuştur (Dipnot 13).

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4.2 Stoklar

Şirket'in stokları; polietilen, metal kimyaları ürünlerinden ve işletme malzemelerinden oluşmaktadır. Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer için normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Şirket stoklarını ilk giren ilk çıkar yöntemine göre değerlemektedir (Dipnot 6).

2.4.3 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve itfa edilmeye başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir.

Amortisman, enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar üzerinden ve maddi duran varlıkların ekonomik faydalı ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Ömür

Makine, tesis ve cihazlar	4-15 yıl
Motorlu taşıtlar	5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	4-15 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinin varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksek olduğu durumlarda, duran varlığın değeri, değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak kazanılabilir değerine indirilir. Ayrılan değer düşüklüğü karşılığı dönem gelir tablosuna yansıtılır Maddi duran varlık elden çıkarılmalarıyla oluşan kar veya zararlar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir (Dipnot 16).

Bakım ve onarım giderleri oluştuğu dönemin kapsamlı gelir 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 amortismanına tabi tutulurlar. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın bilançodan çıkarır.

2.4.4 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, başlıca hakları ve bilgisayar yazılımlarını elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. İtfa payları alış yılından itibaren 3 yıl olan ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir (Dipnot 8).

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4.5 Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları ve makul değerleri ile gösterilen finansal varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço 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 kapsamlı gelir 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.

Şirket 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 Şirket'e sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

2.4.6 Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan az ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir (Dipnot 4). Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansal maliyet olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansal maliyet oluştuğunda kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır (Dipnot 18).

Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi gerektiren varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmakta olup Şirket'in, raporlanan dönemler içerisinde herhangi bir özellikli varlığı bulunmamaktadır.

2.4.7 Ticari borçlar

Ticari borçlar finansal tablolara alındıkları tarihte makul değerleri ile, müteakip dönemde ise indirgenmiş maliyet bedeli üzerinden kaydedilir (Dipnot 5).

2.4.8 Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Şirket'in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır (Dipnot 16).

2.4.9 Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından TL'ye çevrilmiştir. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir.

2.4.10 Hisse başına kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının, dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 20).

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Temettü dağıtılması söz konusu olması durumunda ise hisse başına düşecek kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenecektir.

2.4.11 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; finansal sonuçlara 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 (Dipnot 24).

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

2.4.12 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya kurucu yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir.

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranının vergi öncesi oran olması şarttır. Söz konusu iskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Şirket'in tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyid edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir (Dipnot 9).

2.4.13 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

2.4.14 İlişkili taraflar

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

Söz konusu kişinin,

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

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

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

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4.15 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir (Dipnot 19).

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir (Dipnot 19).

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

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 19).

2.4.16 Çalışanlara sağlanan faydalar/ kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının aktüer varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 10).

2.4.17 Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.