

**POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN
SINIRLI DENETİM RAPORU**

**POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

İÇİNDEKİLER

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu	
Konsolide Finansal Durum Tabloları	
Konsolide Kar veya Zarar Tabloları	
Konsolide Kapsamlı Diğer Gelir Tabloları	
Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları	
Konsolide Nakit Akış Tabloları	
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar	

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu ve Ortaklarına
İstanbul, Türkiye

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı ortaklığının (“Grup”) 30 Haziran 2014 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunu ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kâr veya zarar tablosunu, diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynak değişim tablosunu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetini ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nca yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 “Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi”ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı ortaklığının ilişikteki 30 Haziran 2014 tarihli ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

-2-

Diğer Husus

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") bir önceki ara dönem olan 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının özel bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından yapılmış olup sözkonusu bağımsız denetim şirketi tarafından hazırlanan 14 Kasım 2013 tarihli özel bağımsız denetim raporunda şartlı görüş verilmiştir.

Söz konusu özel bağımsız denetim raporuna göre şartlı görüşün dayanağı aşağıdaki gibidir;

Şirket'in bağımsız denetçisi olarak, 30 Haziran 2013 tarihinden sonra atanmamızdan dolayı Şirket'in stok ve vadeli senet sayımlarına katılamamış bulunmaktayız. Ayrıca yoğun işlem hacminden dolayı, bu tarihteki stok miktarlarını diğer denetim tekniklerini kullanarak geriye dönük olarak sağlıklı bir şekilde test edebilmemiz mümkün olmamıştır. Bu sebepten dolayı ortaya çıkabilecek düzeltmeler dışında, 30 Haziran 2013 tarihli finansal tablolar, Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin aynı tarih itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'na yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

ATA Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of Kreston International



İstanbul, 13 Ağustos 2014

**POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 HAZİRAN 2014 VE 31 ARALIK 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30.06.2014	31.12.2013
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		10,531,703	8,205,002
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	4,304,591	1,700,258
Finansal Yatırımlar	8	526,011	-
Ticari Alacaklar	10	4,275,372	5,090,379
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		4,275,372	5,090,379
Stoklar	13	723,835	712,467
Peşin Ödenmiş Giderler	14	623,366	108,537
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	27	78,528	566,921
Diğer Dönen Varlıklar	20	-	26,440
Duran Varlıklar		1,385,665	809,294
Diğer Alacaklar	11	289,943	19,898
- İlişkili taraflardan alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar		289,943	19,898
Maddi Duran Varlıklar	15	888,267	607,930
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	55,563	58,001
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		55,563	58,001
Peşin Ödenmiş Giderler	14	18,700	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	133,192	123,465
TOPLAM VARLIKLAR		11,917,368	9,014,296

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 HAZİRAN 2014 VE 31 ARALIK 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30.06.2014	31.12.2013
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2,381,577	2,838,725
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	284,956	47,360
Ticari Borçlar	10	1,708,377	1,853,476
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		-	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		1,708,377	1,853,476
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	60,309	56,688
Diğer Borçlar	11	85,913	48,914
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>		-	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		85,913	48,914
Ertelenmiş Gelirler	14	166,699	99,414
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	-	687,496
Kısa vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	19	75,323	45,377
Uzun Vadeli Yükümlülükler		321,592	274,995
Uzun vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	19	277,671	243,461
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	43,921	31,534
ÖZKAYNAKLAR		9,214,199	5,900,576
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		9,249,635	5,914,729
Ödenmiş Sermaye	21.1	3,750,000	3,000,000
Geri Alınmış Paylar (-)	21.2	108,454	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	21.3	5,111,552	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler			
- <i>Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp)</i>	21.4	(65,381)	(60,189)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler			
- <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	21.5	3,609	(1,261)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21.6	750,994	533,486
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	21.7	(387,510)	240,972
Net Dönem Karı / Zararı	28	(22,083)	2,201,721
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21.8	(35,436)	(14,153)
TOPLAM KAYNAKLAR		11,917,368	9,014,296

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 VE 2013 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Geçmiş dönem Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	22.1	8,835,406	8,605,996
Satışların Maliyeti (-)	22.2	(5,959,591)	(5,641,496)
BRÜT KAR / (ZARAR)		2,875,815	2,964,500
Genel Yönetim Giderleri (-)	24.1	(1,100,158)	(896,205)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24.2	(453,625)	(657,293)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24.3	(204,495)	(123,132)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	289,623	177,464
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(1,556,358)	(350,509)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		(149,198)	1,114,825
Finansman Gelirleri	26	235,647	99,305
Finansman Giderleri (-)	26	(128,855)	(38,880)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(42,406)	1,175,250
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(3,958)	(241,620)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	27	-	(442,793)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	27	(3,958)	201,173
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(46,364)	933,630
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(46,364)	933,630
Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21.8	(24,281)	-
Ana Ortaklık Payları	28	(22,083)	933,630
Pay Başına Kazanç	28	(0.01)	34.16

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 ve 2013 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot	01.01.-	01.01.-
	Referansları	30.06.2014	30.06.2013
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(46,364)	933,630
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</i>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(5,192)	68,401
Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp)	19	(6,490)	85,501
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	27	1,298	(17,100)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		5,729	-
Yabancı Para Çevirim Farkları		5,729	-
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		537	68,401
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		(45,827)	1,002,031
Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(23,422)	-
Ana Ortaklık Payları		(22,405)	1,002,031

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 VE 2013 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir,)

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Birikmiş Karlar / (Zararlar)		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
					Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplamasındaki Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)	Yabancı Para Çevrim Farkları								
01 Ocak 2013 bakiyeleri		1,850,000	-	-	(104,254)	-	427,487	2,450,963	-	4,624,196	-	4,624,196		
Geçmiş yıllar karından transfer		-	-	-	-	-	105,999	(105,999)	-	-	-	-	-	-
<i>Sermaye artışı</i>														
- Transfer	21.1	1,150,000	-	-	-	-	-	(1,150,000)	-	-	-	-	-	-
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	(953,992)	-	(953,992)	-	(953,992)	-	(953,992)
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net		-	-	-	68,401	-	-	-	933,630	1,002,031	-	1,002,031	-	1,002,031
30 Haziran 2013 bakiyeleri		3,000,000	-	-	(35,853)	-	533,486	240,972	933,630	4,672,235	-	4,672,235		
01 Ocak 2014 bakiyeleri		3,000,000	-	-	(60,189)	(1,261)	533,486	2,442,693	-	5,914,729	(14,153)	5,900,576		
Geçmiş yıllar karından transfer		-	-	-	-	-	217,508	(217,508)	-	-	-	-	-	-
<i>Sermaye artışı</i>														
- Halka arz yoluyla nakit sermaye artışı	21.1	750,000	-	-	-	-	-	-	-	750,000	-	750,000	-	750,000
Hisse senedi ihraç primleri	21.3	-	-	5,111,552	-	-	-	-	-	5,111,552	-	5,111,552	-	5,111,552
Geri alınmış paylar	21.2	-	108,454	-	-	-	-	-	-	108,454	-	108,454	-	108,454
Azınlık paylarının sermaye ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,139	-	2,139	2,139
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	(2,612,695)	-	(2,612,695)	-	(2,612,695)	-	(2,612,695)
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net		-	-	-	(5,192)	4,870	-	-	(22,083)	(22,405)	(23,422)	(45,827)		(45,827)
30 Haziran 2014 bakiyeleri		3,750,000	108,454	5,111,552	(65,381)	3,609	750,994	(387,510)	(22,083)	9,249,635	(35,436)	9,214,199		

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 VE 2013 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Özel
		Denetimden	Bağımsız
		Geçmiş	Denetimden
	Dipnot	01.01.-	Geçmiş
	Referansları	30.06.2014	01.01.-
			30.06.2013
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2,651,305)	909,731
Ana Ortaklığa ait dönem karı / (zararı), net	28	(22,083)	933,630
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Maddi duran varlıkların amortismanı	15	118,092	104,837
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	16	13,549	7,021
Kıdem tazminatı düzeltmesi	19	27,720	5,765
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri, net	27	3,958	(201,173)
Şüpheli alacak karşılığı	10 - 25	1,228,761	269,571
Alacaklar reeskontu	25	(76,857)	-
Diğer düzeltmeler		-	527,067
Borçlar reeskontu	25	86,767	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(336,897)	953,896
Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(270,045)	190,468
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	13	(11,368)	78,523
Diğer Dönen Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	20	78,532	(57,288)
Diğer Duran Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	14	(18,700)	-
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(231,866)	(83,577)
Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(646,876)	(274,524)
Kısa Vadeli Karşılıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	19	29,946	-
Diğer Yükümlülüklerdeki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	14	67,285	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen Temettüleri	21.7	(2,612,695)	(953,992)
Vergi Ödemeleri	27	(78,528)	(590,493)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(425,953)	(113,999)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımlarından kaynaklanan nakit	15 - 16	(409,540)	(113,999)
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	21.8	(21,283)	-
Yabancı para çevrim farkları	21.5	4,870	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		5,681,591	(59,007)
Nakit sermaye artışı	21.1	750,000	-
Finansal yatırımlardaki değişim	8	(526,011)	(32,722)
Banka kredilerindeki değişim	9	237,596	(26,285)
Geri Alınmış Paylar	21.2	108,454	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	21.3	5,111,552	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		2,604,333	736,725
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1,700,258	768,619
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C)	7	4,304,591	1,505,344

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

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

Ana Ortaklık Şirket’in 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 26 (01 Ocak - 31 Aralık 2013: 26)’dır.

Kocaeli Sanayi Odasının 06 Ağustos 2013 tarihli ve 2013/396 numaralı kapasite raporuna göre, günde 24 saat çalışma süresine göre hesaplaması yapılmış olan üretim kapasitesi bilgileri aşağıdaki gibidir;

Ürün adı	Miktar (3 vardiya)	Birim
Alüminyum katı yüzey işlem kimyasalları	3,600,000	kg
Alüminyum sıvı yüzey işlem kimyasalları	9,000,000	kg
Kalay sülfat çözeltisi	1,500,000	kg

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup hisse senetleri 06 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.’nin Gelişen İşletmeler Piyasası’nda halka arz edilmiştir. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %20’ si Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde işlem görmektedir (31 Aralık 2013: Yoktur). 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi 3,750,000 TL (31 Aralık 2013: 3,000,000 TL) olup, Ana Ortaklık Şirket’in ana ortağı Atilla Yaman’dır (Not 21.1).

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

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

Politeknik USA Inc.

Politeknik USA Inc. (“Şirket”), Ana Ortaklık Şirket’in faaliyetlerini Kuzey ve Güney Amerika’da genişletmek amacıyla kurulmuştur. Şirket’in fizibilite çalışmaları devam ettiğinden Şirket, henüz operasyonel faaliyetlerine başlamamıştır.

Şirket’in 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı USD para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir;

	30.06.2014	31.12.2013
Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	85,000	85,000
Tony Ita	15,000	15,000
Toplam	100,000	100,000

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Ana Ortaklık Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları’na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (“TL”) bazında hazırlamaktadır. Mali tablolar, kanuni kayıtlara Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafında yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları/Türkiye Muhasebe Standartları’na (‘TFRS/TMS’) uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, bu konsolide finansal tabloların hazırlanmasında ilgili tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, “Uygulanan Muhasebe Standartları”nda da belirtildiği üzere Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan Şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Bu sebeple, Grup 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamamıştır.

Para Birimi

Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı olarak TL’dir.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un konsolide finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 13 Ağustos 2014 tarihinde yayınlanması 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.

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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Tam Konsolidasyon Yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dahil 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 ortaklıkların 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 ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil 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.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların sahip olduğu Ana Ortaklık Şirket’e ait hisse senetleri Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi ile karşılıklı indirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların 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 ortaklıklar için kar veya zarar tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklığın elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.

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

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuş Şirket aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013

	Ana Ortaklık Şirket’in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	(Doğrudan+ Dolaylı)	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı
Bağlı Ortaklıklar	(Doğrudan)		
Politeknik USA Inc.	%85	%85	%15

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Türkiye Dışında Başka Ülkede Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklığın Finansal Tabloları

Türkiye dışında başka ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklığın finansal tabloları, 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.

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Grup, cari dönemde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) ve UMSK’nın Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (UFRYK) tarafından yayınlanan ve 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihli konsolide finansal tabloları için geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

01 Ocak 2013 ve sonraki tarihlerden itibaren geçerli olan/olacak yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

UFRS 9 - “Finansal Araçlar, Sınıflandırma ve Ölçme”; Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), Kasım 2009’da UFRS 9’un finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili birinci kısmını yayımlamıştır. UFRS 9, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme’nin yerine kullanılacaktır. Bu Standart, finansal varlıkların, işletmenin finansal varlıklarını yönetmede kullandığı model ve sözleşmeye dayalı nakit akış özellikleri baz alınarak sınıflandırılmasını ve daha sonra gerçeğe uygun değer veya itfa edilmiş maliyetle değerlendirilmesini gerektirmektedir. Bu yeni standardın, 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanması zorunludur.

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 kar veya zarar tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır.

UFRS 10 – “Konsolide Finansal Tablolar” standardı 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler 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. Finansal tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

UFRS 11 - “Müşterek düzenlemeler” standardı 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler 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 ve uygulama geriye dönük olarak yapılmalıdır. Müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceği düzenlenmiştir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

UFRS 12 - “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamaları” standardındaki değişiklik ise 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar” ve TFRS 11 “Müşterek Düzenlemeler” standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir ve uygulama geriye dönük olarak yapılmalıdır. Daha önce UMS 27 “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar” standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamaları ve 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. Yeni standart kapsamında diğer işletmelerdeki yatırımlara ilişkin daha fazla dipnot açıklaması verileceği beklenmektedir.

Revize UFRS 13 - “Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü” standardı gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabileceği 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 hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Ek açıklamaların sadece UFRS 13’un uygulamaya başladığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir.

UMS 27 - “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar” standardında UFRS 10’un 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. 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır.

UMS 28 – “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)” - UFRS 11’in 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 ve 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

UMS 19 - “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişiklik 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartça yapılan değişiklik kapsamında birçok alanda açıklık getirilmiştir 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.

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.

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. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. 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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Grup, sonraki döneme ait ilgili değişikliklerin ve standartların, Grup’un finansal durumu veya performansı üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanacaktır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi - KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS’yi uygulamakla yükümlü olan Şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Grup, bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla ‘Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi’ başlığında belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi - Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Grup’un finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi- İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Grup’un finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi - Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Grup’un konsolide finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan 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.

Grup, 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosuyla karşılaştırılabilir olması ve finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek amacıyla, yapılan sınıflandırmalar neticesinde; Hasılat 10,202 TL tutarında, Genel yönetim giderleri 349,830 TL tutarında, Araştırma ve geliştirme giderleri 17,929 TL tutarında, Esas faaliyetlerden giderler 32,991 TL tutarında, Yatırım faaliyetlerinden gelirler 99,305 TL tutarında, Yatırım faaliyetlerinden giderler 31,841 TL tutarında azalırken, Satışların maliyeti 80,176 TL tutarında, Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri 310,372 TL tutarında, Finansman gelirleri 99,305 TL tutarında ve Finansman giderleri 31,841 TL tutarında artmıştır. İlgili sınıflandırmaların dönem kar / (zararına) etkisi bulunmamaktadır.

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışlarındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafla belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde ayrı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış konsolide finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibariyle kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır. Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar yukarıda sunulan ‘Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi’ başlığı adı altında açıklanmıştır.

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

Şüpheli alacaklar karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibariyle var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibariyle şüpheli alacak karşılıkları Not 10’da yansıtılmıştır.

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan ve uzun süredir hareket görmeyen stoklar için karşılık ayrılmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığı Not 13’te yansıtılmıştır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden dipnot 2.c’de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır. Faydalı ömürlere ilişkin açıklamalar dipnot 2.c’de açıklanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı

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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile UFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup’un gelecekte oluşacak indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. İlgili finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar Not 27’de yer almaktadır.

2.c 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 Yatırımlar

Finansal varlık ve borçların başlangıçtaki ölçümleri

Finansal bir varlık veya borç ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal borçların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi veya finansal borcun yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletmenin sonraki ölçümünde maliyeti veya itfa edilmiş maliyetinden ölçülen bir varlık için teslim tarihi muhasebesini uygulaması durumunda, söz konusu varlık, başlangıçta işlem tarihindeki gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıkların sonraki ölçümleri

Bir işletme, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, varlık niteliğindeki türev ürünler de dahil olmak üzere finansal varlıkları, gerçeğe uygun değerlerinden, satış veya diğer türden elden çıkarmalarda oluşabilecek işlem maliyetlerini düşmeksizin ölçer. Aşağıdaki finansal varlıklar bu hükümden müstesnadır:

- (a) Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken kredi ve alacaklar,
- (b) Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar ve
- (c) Aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen özkaynağa dayalı finansal araçlar ile aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan söz konusu özkaynağa dayalı finansal araçlara bağlı olan ve bunların teslim edilmesiyle ödenmesi gereken türev ürünlere yapılan yatırımlar. Sözü edilen finansal varlıklar maliyetlerinden ölçülür.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık ve finansal borçlar

Alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılmıştır. Bir finansal varlık veya finansal borç, aşağıdaki durumlarda alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılır:

- (a) Esas itibarıyla, yakın bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilmiş veya yüklenilmiştir,
- (b) Birlikte yönetilen ve son zamanlarda kısa dönemde kâr etme konusunda belirgin bir eğilimi bulunduğu yönünde delil bulunan belirli finansal araçlardan oluşan bir portföyün parçasıdır veya
- (c) Bir türev üründür (finansal teminat sözleşmesi olan veya etkin bir finansal riskten korunma aracı olan türev ürünler hariç)

Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar

İşletmenin vadeye kadar elde tutma niyet ve imkanının bulunduğu, sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemeler içeren ve sabit bir vadesi bulunan, aşağıdakiler dışında kalan türev olmayan finansal varlıklardır.

- (a) İşletmenin ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıfladığı finansal varlıklar,
- (b) İşletmenin satılmaya hazır olarak tanımladığı finansal varlıklar ve
- (c) Kredi ve alacak tanımına giren finansal varlıklar.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır olarak tanımlanan veya kredi ve alacak, vadeye kadar elde tutulacak yatırım veya gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

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.

Ticari Alacaklar ve Borçlar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası 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 faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Grup, tahsil imkanının 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 dahil 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 satışı gerçekleştirmek 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 oluştuğu 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 değerde 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. Amortisman tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktive girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortisman tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabi tutulmamaktadır. 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

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 amortisman tabi tutulurlar. Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortisman tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın finansal durum tablosundan çıkarır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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, UFRS 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 dahil edilir. Söz konusu satın alınan şirketlerin UFRS 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 dahil 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 dahilinde pozisyon alınması suretiyle yönetilmektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 dahil 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 Haziran 2014 ve 2013 ile 31 Aralık 2013 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 ettirmektedir. 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

Grup- Kiracı olarak

Faaliyet Kiralaması

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Gelir Tahakkuku

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Vergilendirme

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

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 yasallaşmış 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 yakın gelecekte 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 imkan 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 yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış 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 ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil 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 karı veya zararı olarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Dönem sonlarında kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2014	31.12.2013
USD	2.1234	2.1343
EURO	2.8919	2.9365
CAD	1.9834	1.9898
GBP	3.6094	3.5114
CHF	2.3722	2.3899

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 hasılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve grup dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın 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 Makina ile tesislerin kurulumu sektörlerinde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama, “Kimyasal” ve “Makina ve tesislerin kurulumu” bazında Not 3’te yapılmıştır. Ana Ortaklık Şirket’in bağlı ortaklığı henüz operasyonel faaliyetlerine başlamamasından dolayı bölümlere göre raporlama “Coğrafi bölge” bazında yapılmamıştır.

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 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, azami 3,438 TL (31 Aralık 2013: 3,254 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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 hiseleri”) 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 hiseleri, işletme tarafından ya da konsolide edilmiş şirketler grubunun diğer üyeleri tarafından geri alınabilir ya da elde tutulabilir. Alınan ya da ödenen tutarlar doğrudan özkaynakta ayrı bir kalem altında muhasebeleştirilir.

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 dahil 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.

Hisse Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının 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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Hasılat

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 makina 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 hasılat 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:

- Hasılat 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.

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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 faaliyetlerinden 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.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, faaliyetlerini farklı coğrafi bölgede, Kimyasal ve Makina ile tesislerin kurulumu sektörlerinde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama, “Kimyasal” ve “Makina ve tesislerin kurulumu” bazında yapılmıştır. Ana Ortaklık Şirket’in bağlı ortaklığı henüz operasyonel faaliyetlerine başlamamasından dolayı bölümlere göre raporlama “Coğrafi bölge” bazında yapılmamıştır.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2014	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Ticari alacaklar	4,275,372	-	4,275,372
Stoklar	723,835	-	723,835
Maddi duran varlıklar	888,267	-	888,267
Maddi olmayan duran varlıklar	55,563	-	55,563
Diğer varlıklar	-	-	5,974,331
Toplam varlıklar			11,917,368
Ticari borçlar	1,565,307	143,070	1,708,377
Diğer borçlar ve yükümlülükler	-	-	994,792
Toplam yükümlülükler			2,703,169

31 Aralık 2013	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Ticari alacaklar	3,757,674	1,332,705	5,090,379
Stoklar	685,839	26,628	712,467
Maddi duran varlıklar	607,930	-	607,930
Maddi olmayan duran varlıklar	58,001	-	58,001
Diğer varlıklar			2,545,519
Toplam varlıklar			9,014,296
Ticari borçlar	1,548,569	304,907	1,853,476
Diğer borçlar ve yükümlülükler			1,260,244
Toplam yükümlülükler			3,113,720

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle, karşılık ayrılan şüpheli alacakların bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2014	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	541,194	1,280,384	1,821,578
Toplam			1,821,578
31 Aralık 2013	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	578,072	14,745	592,817
Toplam			592,817

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablolarının bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

01 Ocak - 30 Haziran 2014	Kimyasal Sektörü	Tesis kurulumu	Toplam
Hasılat	8,626,434	208,972	8,835,406
Satışların maliyeti	(5,640,009)	(319,582)	(5,959,591)
Genel yönetim giderleri (-)	(994,275)	(105,883)	(1,100,158)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(272,148)	(181,477)	(453,625)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(204,495)	-	(204,495)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net			(1,266,735)
Finansman gelirleri / (giderleri), net			106,792
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri			(3,958)
Dönem kar / (zararı), net			(46,364)
01 Ocak - 30 Haziran 2013	Kimyasal Sektörü	Tesis kurulumu	Toplam
Hasılat	6,010,234	2,595,762	8,605,996
Satışların maliyeti	(4,062,530)	(1,578,966)	(5,641,496)
Genel yönetim giderleri (-)	(808,376)	(50,196)	(858,572)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(381,028)	(263,979)	(645,007)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(123,132)	-	(123,132)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net			(222,964)
Finansman gelirleri / (giderleri), net			60,425
Dönem vergi (gideri) / geliri			(442,793)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri			201,173
Dönem kar / (zararı), net			933,630

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait maddi duran varlık amortismanı ile maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir,

01 Ocak - 30 Haziran 2014	Kimyasal Sektörü	Tesis kurulumu	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	118,092	-	118,092
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	13,549	-	13,549
Toplam	131,641	-	131,641

01 Ocak - 30 Haziran 2013	Kimyasal Sektörü	Tesis kurulumu	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	104,837	-	104,837
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	7,021	-	7,021
Toplam	111,858	-	111,858

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 hasılat, işletmenin hasılatının yüzde 10’u veya daha fazlası kadarsa, işletme, bu durumu, buna benzer her bir müşteriden elde edilen hasılatın toplam tutarını ve hasılatları raporlayan bölüm veya bölümlerin hangileri olduğunu açıklar.

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

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde, Grup’un hasılatının %10’unu veya daha fazlasını oluşturan müşteriler ve oranları aşağıdaki gibidir;

01 Ocak - 30 Haziran 2014		01 Ocak - 30 Haziran 2013	
Müşteri	Hasılat içindeki payı	Müşteri	Hasılat içindeki payı
A	37%	A	23.2%
B	-	B	17.7%
37%		40.9%	

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; İşletmenin büyük müşterinin kimliğini veya her bir bölümün söz konusu müşteriden elde ederek raporladığı hasılat tutarını açıklamasına gerek yoktur.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Ana Ortaklık Şirket’in diğer işletmedeki payları ve payları bulunduğu ilgili Şirket’e ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

	Ana Ortaklık Grup’un Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	(Doğrudan+ Dolaylı)	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı
Bağlı Ortaklık	(Doğrudan)		
Politeknik USA Inc.	%85.00	%85.00	%15.00

Ana Ortaklık Şirket’in bağlı ortaklığının, 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Faaliyet Alanı	Aktif büyüklüğü	Özkaynak toplamı	Hasılat	Dönem Kar / (Zararı)
Politeknik USA Inc.	Kimyasal Sektörü	8,651	(76,285)	-	(161,875)

Ana Ortaklık Şirket’in bağlı ortaklığının, 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Faaliyet Alanı	Aktif büyüklüğü	Özkaynak toplamı	Hasılat	Dönem Kar / (Zararı)
Politeknik USA Inc.	Kimyasal Sektörü	3,392	3,392	-	94,090

NOT 5 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, 03 Nisan 2013 tarihinde Politeknik USA Inc. adlı Şirket’in (“Şirket”) %85 oranına tekabül eden hissesine kurucu ortak unvanıyla sahip olmuştur. Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, kurucu ortak olarak Şirket’in kuruluşundan nominal bedelle hisse alımı yapmasından dolayı “Şerefiye” oluşmamıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

- a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir (Not 12):

	30.06.2014	31.12.2013
Huzur hakkı borcu - Mesut Akkaya	20,000	18,000
Huzur hakkı borcu - Atila Yaman	9,000	8,000
Huzur hakkı borcu - Nilgün Yaman	2,000	2,000
	31,000	28,000

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

- a) Satışların maliyeti hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflara yapılan kira giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013
Atila Yaman	151,800	138,000
	151,800	138,000

- b) Genel yönetim giderleri hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflara yapılan kira giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013
Atila Yaman	13,200	12,000
	13,200	12,000

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

	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	515,880	378,200
	515,880	378,200

- d) Ana Ortaklık Şirket, 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem gören hisselerinden toplam 1,379,818 TL tutarında alım yaparken aynı dönem içerisinde 1,423,892 TL tutarında satış yapmış ve ayrıca bu hisselerinden 64,380 TL tutarında temettü geliri elde etmiştir. Tüm bu işlemlerden elde edilen kar ve zararlar özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2014	31.12.2013
Kasa	28,876	6,880
Bankalar		
Vadeli mevduat	4,040,244	1,409,466
Vadesiz mevduat	214,719	282,754
Vadeli mevduatlara ait faiz tahakkuku	20,752	1,158
	4,304,591	1,700,258

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Grup’un banka mevduatları vadeli ve vadesiz mevduatlardan oluşmakta olup aynı tarihler itibariyle mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır.

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir;

Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Faiz Oranı Aralığı	TL Tutarı
TL	3,025,435	%9.70 - %10.55	3,025,435
USD	175,345	%1.70	372,328
EURO	222,166	%1.60 - %2.15	642,481
			4,040,244

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle vadeli mevduatların vade süreleri 1 ile 21 gün arasında değişmektedir.

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir;

Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Faiz Oranı Aralığı	TL Tutarı
USD	301,155	%2.40 - %2.55	642,755
EURO	261,097	%2.15 - %2.55	766,711
			1,409,466

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle vadeli mevduatların vade süreleri 13 ile 31 gün arasında değişmektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle finansal yatırımlar hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2014	31.12.2013
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	526,011	-
	526,011	-

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	Nominal değer	Makul değer	Vade tarihi
Bono	349,425	356,333	02.10.2014
Bono	163,765	169,678	01.09.2014
	513,190	526,011	

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2014	31.12.2013
Kısa vadeli banka kredileri	284,956	47,360
	284,956	47,360

Kısa vadeli banka krediler, faizsiz TL kredilerden oluşmaktadır.

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30.06.2014	31.12.2013
Ticari alacaklar	1,315,313	2,844,126
Alacak senetleri	3,012,483	2,313,581
Alacaklar reeskontu (-)	(52,424)	(67,328)
Şüpheli ticari alacaklar	1,821,578	592,817
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(1,821,578)	(592,817)
	4,275,372	5,090,379

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama vadesi 46 gündür (31 Aralık 2013: 58 gün).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2014	Vadesi gelmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar	Vadesi geçmiş olup değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar				Toplam
		30 güne kadar	30 - 60 gün	60 - 90 gün	90 gün ve üzeri	
Ticari alacaklar	1,315,313	-	-	-	-	1,315,313
	1,315,313	-	-	-	-	1,315,313

31 Aralık 2013	Vadesi gelmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar	Vadesi geçmiş olup değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar				Toplam
		30 güne kadar	30 - 60 gün	60 - 90 gün	90 gün ve üzeri	
Ticari alacaklar	1,963,176	-	880,950	-	-	2,844,126
	1,963,176	-	880,950	-	-	2,844,126

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle alacak çek ve senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2014	31.12.2013
Vadesi geçenler	245,666	183,377
1-30 gün	951,154	833,827
31-60 gün	707,096	585,828
61-90 gün	784,449	477,976
91-120 gün	232,223	159,973
121-150 gün	76,595	62,100
151-180 gün	15,300	-
181-210 gün	-	10,500
	3,012,483	2,313,581

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30.06.2014	31.12.2013
30 güne kadar	245,666	183,377
	245,666	183,377

Grup yönetimi, ticari alacaklar içerisinde sınıflanan vadesi geçen bu alacakların önemli bir kısmını oluşturan bölümünün, düzenli satış yapılan önemli müşterilerden olması ve vade geçim sürelerinin makul seviyelerde olması nedeniyle alacaklara ilişkin bir tahsilat riski olmadığını öngörmektedir (Not 29 Kredi Riski).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 31.12.2013
Açılış bakiyesi	592,817	235,709
Tahsilatlar	(41,615)	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	1,270,376	357,108
Kapanış bakiyesi	1,821,578	592,817

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari borçlar

	30.06.2014	31.12.2013
Ticari borçlar	1,715,816	1,858,409
Borç senetleri	-	7,500
Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları	12,000	12,000
Borçlar reeskontu (-)	(19,439)	(24,433)
	1,708,377	1,853,476

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 43 gündür (31 Aralık 2013: 46 gün).

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle borç senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2014	31.12.2013
1-30 gün	-	7,500
	-	7,500

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle ticari borçlarına teminat olması amacıyla tedarikçilerine 10,000 TL tutarında teminat mektubu vermiştir (31 Aralık 2013: 10,000 TL) (Not 18).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer alacaklar

Yoktur (31 Aralık 2013 - Yoktur).

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30.06.2014	31.12.2013
Verilen depozito ve teminatlar (*)	289,943	19,898
	289,943	19,898

(*) 30 Haziran 2014 tarihi itibariyle, ilgili tutarın 212,340 TL’lik kısmı (100,000 USD), Ana Ortaklık Şirket’in yeni kiralamış olduğu fabrika için, gayrimenkul sahiplerine ödemiş olduğu depozitodan oluşmaktadır.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer borçlar

	30.06.2014	31.12.2013
Ödenecek vergi ve fonlar	85,913	48,914
	85,913	48,914

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2014	31.12.2013
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	28,226	24,777
Personele borçlar	32,083	31,911
	60,309	56,688

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – STOKLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2014	31.12.2013
İlk madde ve malzeme	525,557	511,561
Mamül	264,847	208,343
Ticari mallar	-	26,628
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(66,569)	(34,065)
	723,835	712,467

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle, stoklar üzerinde 325,000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 31.12.2013
Dönem başı bakiye	34,065	-
Dönem içinde ayrılan karşılık iptali (-)	-	34,065
Dönem içinde ayrılan karşılık	32,504	-
	66,569	34,065

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının, karşılık ayrılan stok bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2014	31.12.2013
İlk madde ve malzeme	61,762	29,258
Mamuller	4,807	4,807
	66,569	34,065

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.06.2014	31.12.2013
Verilen sipariş avansları	613,536	87,721
Gelecek aylara ait giderler	9,475	10,678
Verilen iş avansları	255	10,038
Personel verilen iş avansları	100	100
	623,366	108,537

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.06.2014	31.12.2013
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	18,700	-
	18,700	-

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30.06.2014	31.12.2013
Alınan sipariş avansları	166,699	99,414
	166,699	99,414

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

Yoktur (31 Aralık 2013 - Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31 Aralık 2012	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2013	Giriş	30 Haziran 2014
Makine, tesis ve cihazlar	1,059,314	91,879	(525,753)	9,586	635,026	58,122	693,148
Taşıtlar	504,485	72,456	(202,940)	-	374,001	-	374,001
Demirbaşlar	563,614	60,749	(198,263)	(75,469)	350,631	18,200	368,831
Özel Maliyetler	286,135	-	-	12,524	298,659	-	298,659
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-	-	322,107	322,107
Toplam	2,413,548	225,084	(926,956)	(53,359)	1,658,317	398,429	2,056,746
Birikmiş Amortisman (-)							
Makine, tesis ve cihazlar	929,451	48,491	(525,752)	(10,348)	441,842	32,577	474,419
Taşıtlar	186,683	91,956	(108,075)	-	170,564	37,400	207,964
Demirbaşlar	440,965	37,908	(198,263)	(37,664)	242,946	19,255	262,201
Özel Maliyetler	134,176	57,721	-	3,138	195,035	28,860	223,895
Toplam	1,691,275	236,076	(832,090)	(44,874)	1,050,387	118,092	1,168,479
Net Defter Değeri	722,273				607,930		888,267

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 835,490 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Grup’un makine ve tesisleri üzerinde herhangi bir takyidat bulunmamaktadır.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan ve finansal kiralama yoluyla edinilen varlık bulunmamaktadır.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıklar üzerinde finansman gideri aktifleştirmesi yapılmamıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31 Aralık 2012	Giriş	Transfer	31 Aralık 2013	Giriş	30 Haziran 2014
Haklar	18,851	54,310	53,359	126,520	11,111	137,631
Toplam	18,851	54,310	53,359	126,520	11,111	137,631
Birikmiş Amortisman (-)						
Haklar	1,476	22,169	44,874	68,519	13,549	82,068
Toplam	1,476	22,169	44,874	68,519	13,549	82,068
Net Defter Değeri	17,375			58,001		55,563

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, SGK’nın 4857 ve 5510 sayılı kanunlarından dolayı 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren hesap döneminde 21,919 TL tutarında teşvik geliri (01 Ocak - 30 Haziran 2013: 20,023 TL), Tübitak’tan yapmış olduğu ar-ge çalışmalarından dolayı 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren hesap döneminde 3,930 TL tutarında teşvik geliri (01 Ocak - 30 Haziran 2013: 10,212 TL) ve SGK’nın 5746 sayılı kanunundan dolayı 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren hesap döneminde 2,366 TL tutarında (01 Ocak - 30 Haziran 2013: 4,113 TL) teşvik geliri elde etmiştir.

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla bankalardan alınan ve tedarikçi ve diğer kurumlara verilen teminat mektuplarının tutarı 60,000 TL’dir (31 Aralık 2013 – 10,000 TL). 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in aşağıda sunulan teminat mektupları haricinde vermiş olduğu herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in vermiş olduğu tümü TL olan teminat garanti ve rehin pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Ana Ortaklık Şirket tarafından verilen TRİ’ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	30.06.2014	31.12.2013
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	60,000	10,000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil 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 Tri’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
	60,000	10,000

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Grup’un 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla toplam 60,000 TL tutarında tedarikçi ve diğer kurumlara verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2014
İstanbul Tuzla Kimya Sanayi Organize Bölgesi	50,000
Sakarya Elektrik Dağıtım A.Ş.	10,000
	60,000

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, teminat mektuplarının, alındığı bankalar ve para birimleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	Yabancı para birimi	Yabancı para tutarı	Döviz kuru	TL karşılığı fonksiyonel para birimi
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	TL	50,000	1.0000	50,000
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	TL	10,000	1.0000	10,000
				60,000

Davalar – Grup’a karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilir. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Grup’a açılan davalara ilişkin risklerin gerçekleşebilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda Grup yönetimi dava karşılığı ayrılmasına gerek olan bir tutar tespit etmemiştir.

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Grup, çalışanlarının hak etmiş olduğu fakat finansal durum tablosu tarihi itibarıyla henüz kullanmamış olduğu yıllık izinler için ilişikteki konsolide finansal tabloda karşılık ayırmıştır.

	30.06.2014	31.12.2013
Kullanılmayan izin karşılığı	75,323	45,377
	75,323	45,377

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Haziran 2014 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 3,438 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2013: 3,254 TL).

Grup, 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü konsolide finansal tablolarına yansıtmıştır. Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2014	31.12.2013
Reeskont oranı	%10.25	%11.00
Enflasyon oranı	%7.30	%6.60
Reel iskonto oranları	%2.75	%4.13

Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 31.12.2013
Dönembaşı bakiyesi	243,461	323,197
Hizmet maliyeti	15,323	25,683
Faiz maliyeti	12,397	19,657
Dönem içi ödemeler	-	(69,994)
Aktüeryal fark	6,490	(55,082)
Kapanış bakiyesi	277,671	243,461

NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2014	31.12.2013
İade alınacak KDV	-	26,440
	-	26,440

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

21.1 Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 3,750,000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2013: Her biri 1 TL olan 3,000,000 adet).

Ana Ortaklık Şirket’in 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Atila Yaman	56.00%	2,100,000	70.00%	2,100,000
Halka Açık Kısım	20.00%	750,000	-	-
Mesut Akkaya	12.80%	480,000	16.00%	480,000
Nilgün Yaman	8.00%	300,000	10.00%	300,000
Filiz Akkaya	1.60%	60,000	2.00%	60,000
M. Bahar Akkaya	1.60%	60,000	2.00%	60,000
Toplam	100.00%	3,750,000	100.00%	3,000,000

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup hisse senetleri 06 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul Gelişen İşletmeler Piyasası’nda halka arz edilmiştir. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %20’ si Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde işlem görmektedir (31 Aralık 2013: Yoktur).

Sermayeyi temsil eden pay gruplarından 150,000 TL’lik kısmı A grubu nama yazılı (Atila Yaman’a ait 120,000 TL ve Mesut Akkaya’ya ait 30,000 TL), 3,600,000 TL’lik kısmı ise B grubu nama yazılı paylardan oluşmaktadır (31 Aralık 2013: Atila Yaman’a ait 120,000 TL’lik ve Mesut Akkaya’ya ait 30,000 TL’lik A grubu ile toplamda 2,850,000 TL’lik 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 sahiptirler. 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.

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 20,000,000 TL’dir.

Ana Ortaklık Şirket’in 12 Mart 2013 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısı’nda alınan karar ve 27 Mart 2013 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul kararı ile Ana Ortaklık Şirket’in 1,850,000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, 2012 yılı net dönem karından karşılanmak suretiyle, 1,150,000 TL artırılarak 3,000,000 TL’ye çıkarılmasına karar verilmiştir. İlgili artırım 22 Nisan 2013 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

Ana Ortaklık Şirket’in hisse senetleri 06 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.’nin Gelişen İşletmeler Piyasası’nda sermaye artırımı yöntemiyle halka arz edilmiştir. 750,000 TL tutarındaki nakit artırım ile Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi 3,750,000 TL olmuştur.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

21.2 Geri Alınmış Paylar

	30.06.2014	31.12.2013
Geri Alınmış Paylar	108,454	-
	108,454	-

Geri alınmış paylar, Ana Ortaklık Şirket’in Borsa İstanbul’da işlem gören hisse senetlerini “Pay Geri Alım Programı” çerçevesinde iktisap etmesi ve sonrasında bu hisse senetlerinin elden çıkarılmasında meydana gelen kar tutarından oluşmaktadır ve bu tutarlar özkaynaklar içerisinde ayrı bir hesapta gösterilmektedir. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, Şirket’in mevcudiyetinde kendi hissesi bulunmamakta olup ilgili tutar, kendi hisselerinin satımından ve aynı hisseler için almış olduğu temettü tutarlarından oluşmaktadır.

21.3 Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)

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

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Ana Ortaklık Şirket’in her biri 1 TL olan 750,000 adet hissesinin sermaye artırımı suretiyle Borsa İstanbul A.Ş.’de birim hisse fiyatı 8.36 TL’den satılmasıyla birlikte sermaye hesabına eklenen 750,000 TL’sinin ardından kalan 5,520,000 TL tutarında paylara ilişkin prim oluşmuştur. Ana Ortaklık Şirket’e ait toplam halka arz maliyet tutarı olan 408,448 TL, paylara ilişkin prim tutarından indirilmek suretiyle muhasebeleştirilmiştir. Hesaba ilişkin detay aşağıdaki gibidir;

	30.06.2014	31.12.2013
Payların Borsa İstanbul A.Ş. de satışından elde edilen primler	5,520,000	-
Halka arz sürecine ait giderler	(408,448)	-
	5,111,552	-

21.4 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplamasındaki Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)

Grup, 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarına, detayı Dipnot 2’de anlatılan esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

	30.06.2014	31.12.2013
Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp)	(65,381)	(60,189)
	(65,381)	(60,189)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

21.5 Yabancı Para Çevrim Farkları

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Yabancı para çevrim farkları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2014	31.12.2013
Yabancı Para Çevrim Farkları	3,609	(1,261)
	3,609	(1,261)

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 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2014	31.12.2013
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	750,994	533,486
	750,994	533,486

21.7 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

SPK’nın ilgili tebliğ ve duyurularına göre “Ödenmiş Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların; “Ödenmiş Sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş Sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye Düzeltmesi Farkları” kalemiyle; “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/Zararı” ile ilişkilendirilecektir.

SPK’nın 30 Aralık 2003 tarihli ve 66/1630 sayılı kararına göre, enflasyona göre düzeltilen ilk mali tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve “Geçmiş Yıl Zararı”nda izlenen tutarın, SPK’nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınması esastır. Bununla birlikte “Geçmiş Yıl Zararı”nda izlenen söz konusu tutarın, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karı, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler ve özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Ana Ortaklık Şirket’in nominal ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşmaya kadar, net dönem karının %5’i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Ana Ortaklık Şirket’in ödenmiş sermayesinin %5’inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

Halka açık Şirketler, kar dağıtımlarını SPK’nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

25 Şubat 2005 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabılır kar üzerinden SPK’nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabılır kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabılır karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

9 Ocak 2009 tarih, 1/6 sayılı SPK kararı uyarınca; halka açık anonim ortaklıkların 2008 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesi ile ilgili olarak payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, asgari kar dağıtım oranının Seri: IV, No: 27 Tebliği’nin 5’inci maddesinde belirtildiği üzere %20 olarak uygulanmasına, bu dağıtımın genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılması ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine karar verilmiştir. Yine anılan karar uyarınca, finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan işletmelerce dağıtılabılır karın hesaplanmasında finansal tablolarda yer alan kar içinde görünen; bağlı ortaklık, müşterek yönetime tabi ortaklık ve iştiraklerden ana ortaklığın finansal tablolarına intikal eden kar tutarlarının, şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, genel kurullarınca kar dağıtım kararı alınmış olmasına bakılmaksızın, dağıtacakları kar tutarını SPK’nın kabul etmiş olduğu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmasına karar verilmiştir.

SPK’nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

Özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özkaynak enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Ana Ortaklık Şirket, 2014 yılı içerisinde, 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak 2,612,695 TL tutarında kar payı dağıtımı yapmıştır (01 Ocak - 31 Aralık 2013 : 953,992 TL).

Ana Ortaklık Şirket’in Vergi Usul Kanunu’na (“VUK”) göre hazırlanmış kayıtlarına göre özkaynak kalemleri aşağıdaki gibidir;

	30.06.2014	31.12.2013
Sermaye	3,750,000	3,000,000
Diğer özkaynak kalemleri	5,971,000	533,486
Net dönem karı	(31,849)	2,830,203
	9,689,151	6,363,689

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

21.8 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Kontrol gücü olmayan payların oluştukları hesap bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2014	31.12.2013
Sermaye	2,321	182
Yabancı para çevrim farkları	638	(221)
Geçmiş yıllar kar / (zararları)	(14,114)	-
Dönem karı / (zararı), net	(24,281)	(14,114)
	(35,436)	(14,153)

NOT 22– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

22.1 Hasılat

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013
Yurtiçi satışlar	6,533,608	4,996,007
Yurtdışı satışlar	2,335,139	3,713,169
	8,868,747	8,709,176
Satıştan iadeler	(18,882)	(88,901)
Satış indirimleri	(14,459)	(14,279)
Satış Gelirleri (net)	8,835,406	8,605,996

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde 1,219,760 TL tutarındaki ihraç kayıtlı satışlar “Yurtdışı Satışlar” içerisinde gösterilmiştir (01 Ocak - 30 Haziran 2013: 545,771 TL). Hasılat tutarının sektörel bazda detayı Not 3’te gösterilmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

22.2 Satışların Maliyeti

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013
Hammadde maliyetleri	4,752,469	4,162,989
Satılan ticari mal maliyeti	257,378	786,488
Personel giderleri	94,217	126,310
Amortisman gideri	55,557	41,597
Bina kira giderleri	151,800	138,000
Diğer giderler	648,170	386,112
	5,959,591	5,641,496

Satışların maliyeti hesabında sınıflanan ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı Not 6’da belirtilmiştir. Satışların maliyeti tutarının sektörel bazda detayı Not 3’te gösterilmiştir.

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

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim, pazarlama, satış ve dağıtım ve araştırma ve geliştirme giderleri aşağıda sunulmuştur;

	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013
Genel yönetim giderleri	1,100,158	896,205
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	453,625	657,293
Araştırma ve geliştirme giderleri	204,495	123,132
	1,758,278	1,676,630

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

24.1 Genel yönetim giderleri

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013
Huzur Hakkı	256,741	303,002
Personel giderleri	334,457	247,644
Danışmanlık ve denetim giderleri	150,330	93,401
Amortisman ve itfa payları	65,512	68,554
Araç giderleri	79,301	42,611
Seyahat giderleri	24,376	13,165
Kira giderleri	13,200	14,549
İletişim giderleri	11,420	12,947
Vergi, resim ve harçlar	70,016	12,314
Sigorta giderleri	4,779	6,506
Diğer giderler	90,026	81,512
	1,100,158	896,205

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Genel yönetim giderleri hesabı içerisinde sınıflanan ilişkili taraflardan giderlerin detayı Not 6’da belirtilmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

24.2 Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013
Komisyon giderleri	186,915	249,358
Nakliye giderleri	55,242	170,068
Personel giderleri	162,209	95,626
Seyahat giderleri	13,587	20,706
Reklam giderleri	11,215	47,062
Kargo giderleri	7,123	9,422
Amortisman ve itfa payları	5,880	-
Diğer giderler	11,454	65,051
	453,625	657,293

24.3 Araştırma ve geliştirme giderleri

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013
Personel giderleri	107,439	93,129
Yardımcı malzeme gideri	28,000	23,169
Amortisman giderleri	4,692	1,707
Diğer giderler	64,364	5,127
	204,495	123,132

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	175,429	120,737
Reeskont geliri	86,767	-
Ticari faaliyetlerden elde edilen vade farkı geliri	12,879	-
Diğer gelirler	14,548	56,727
	289,623	177,464

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013
Şüpheli alacak karşılığı giderleri	1,228,761	269,571
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	174,099	80,938
Reeskont giderleri	76,857	-
Stok değer düşüklüğü karşılık giderleri	32,504	-
Diğer giderler	44,137	-
	1,556,358	350,509

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013
Faiz ve vade farkı gelirleri	129,672	-
Kur farkı gelirleri	105,975	99,305
	235,647	99,305

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013
Kredi faiz giderleri	(96)	(7,039)
Kur farkı gideri	(120,489)	(31,841)
Banka giderleri	(8,270)	-
	(128,855)	(38,880)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

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

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

	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>				
İndirilebilir mali zarar	135,274	27,055	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı	277,671	55,534	243,461	48,692
Alacaklar reeskontu	52,424	10,485	67,328	13,466
Şüpheli alacak karşılığı	31,537	6,307	131,506	26,301
Kullanılmayan izin karşılığı	75,323	15,065	45,377	9,075
Stok değer düşüklüğü karşılığı	66,569	13,314	34,065	6,813
Gider tahakkuku	12,000	2,400	12,000	2,400
Diğer	15,159	3,032	83,585	16,718
Ertelenen vergi varlıkları		133,192		123,465
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve endeksleme farkları	(106,455)	(21,291)	(131,761)	(26,352)
Borçlar reeskontu	(19,439)	(3,888)	(24,433)	(4,887)
Kambiyo gelirleri	(815)	(163)	(322)	(64)
Vadeli mevduat faiz geliri tahakkuku	(20,752)	(4,150)	(1,158)	(231)
Diğer	(72,139)	(14,429)	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(43,921)		(31,534)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		89,271		91,931

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	-	(442,793)
Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	(3,958)	201,173
Vergi gelir / (gideri), net	(3,958)	(241,620)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir;

	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013
Dönem başı açılış bakiyesi	(91,931)	34,180
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(1,298)	17,100
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	89,271	149,893
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	(3,958)	201,173

Grup’un kar veya zarar tablosunda bulunan dönem vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013
Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar)	(31,849)	2,181,115
Matraha ilaveler toplamı	106,948	60,915
Matrahtan indirimler toplamı	(210,373)	(28,064)
Denetlenmemiş mali kar / (zarar)	(135,274)	2,213,966
Geçerli vergi oranı	20%	20%
Kar veya zarar tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı	-	442,793

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Grup’un cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2014	31.12.2013
Peşin ödenen vergi ve stopaj	78,528	566,921

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi

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.

2014 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 20 (2013: % 20)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2014 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 20’dir (2013: % 20).

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 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.

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil 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 itibariyle % 15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden % 19.8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesi yatırım harcamalarından Şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların % 40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013
Dönem karı / (zararı), net	(46,364)	933,630
Kontrol gücü olmayan paylara ait dönem kar / (zararı), net	(24,281)	-
Ana ortaklığa ait dönem karı / (zararı), net	(22,083)	933,630
Toplam ağırlıklı ortalama hisse adedi	3,483,333	27,333
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	(0.01)	34.16

NOT 29 – 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 tahsilat yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Grup’un tahsilat 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 ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Haziran 2014	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	4,275,372	-	289,943	4,254,963	20,752
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	4,029,706	-	289,943	4,254,963	20,752
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 (**)	-	245,666	-	-	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1,821,578	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(1,821,578)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

(**) 30 Haziran 2014 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar Not 10’da belirtilmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2013	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	5,090,379	-	19,898	1,692,220	1,158
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	4,026,052	-	19,898	1,692,220	1,158
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 (**)	-	1,064,327	-	-	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	592,817	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(592,817)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

(**) 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar Not 10’da belirtilmiştir.

Faiz oranı riski

Grup’un değişken faiz oranlı herhangi bir finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

30 Haziran 2014

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Finansal borçlar	284,956	284,956	284,956	-	-
Ticari borçlar	1,708,377	1,727,816	1,727,816	-	-
Diğer borçlar	146,222	146,222	146,222	-	-
	2,139,555	2,158,994	2,158,994	-	-

31 Aralık 2013

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Finansal borçlar	47,360	47,360	47,360	-	-
Ticari borçlar	1,853,476	1,877,909	1,865,909	12,000	-
Diğer borçlar	105,602	105,602	105,602	-	-
	2,006,438	2,030,871	2,018,871	12,000	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz 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.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Grup’un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	CAD Doları	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	54,618	-	25,722	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1,313,812	10,825	305,412	222,632
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1,368,430	10,825	331,134	222,632
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)	1,368,430	10,825	331,134	222,632
10. Ticari Borçlar	370	-	-	128
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	370	-	-	128
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	370	-	-	128
19. Bilanco 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)	1,368,060	10,825	331,134	222,504
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1,368,060	10,825	331,134	222,504
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	1,110,557	-	454,857	50,041
24. İthalat	471,420	-	-	163,014

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	31 Aralık 2013			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	CAD Doları	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	1,723,297	-	138,630	486,096
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1,504,901	825	324,177	276,305
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3,228,198	825	462,807	762,401
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)	3,228,198	825	462,807	762,401
10. Ticari Borçlar	379	-	-	129
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	379	-	-	129
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	379	-	-	129
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)	3,227,819	825	462,807	762,272
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3,227,819	825	462,807	762,272
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	4,485,248	-	1,946,311	1,024,178
24. İthalat	10,831	-	4,700	197,692

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2014 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 zarar 136,806 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	70,313	(70,313)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	70,313	(70,313)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	64,346	(64,346)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	64,346	(64,346)
CAD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-Kanada Doları net varlık / yükümlülüğü	2,147	(2,147)
8-Kanada Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Kanada Doları Net etki (7+8)	2,147	(2,147)
TOPLAM (3+6+9)	136,806	(136,806)

31 Aralık 2013 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 zarar 322,782 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	98,777	(98,777)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	98,777	(98,777)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	223,841	(223,841)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	223,841	(223,841)
Kanada Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-Kanada Doları net varlık / yükümlülüğü	164	(164)
8-Kanada Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Kanada Doları Net etki (7+8)	164	(164)
TOPLAM (3+6+9)	322,782	(322,782)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye riski yönetimi

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

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2014	31.12.2013
Toplam borçlar	2,703,169	3,113,720
Eksi: Hazır değerler	4,304,591	1,700,258
Net borç	(1,601,422)	1,413,462
Toplam öz sermaye	9,249,635	5,914,729
Toplam sermaye	7,648,213	7,328,191
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	(21)%	19%

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – 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 satıma 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 güvenilebilir 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.

NOT 31 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Ana Ortaklık Şirket, Köşklüçeşme Mah. 562. Sokak No:4, 41100 Gebze / Kocaeli / Türkiye’de bulunan Şirket merkezini ve üretim tesisini, 11 Ağustos 2014 tarihi itibarıyla, Tuzla Kimyacılar Organize Sanayi Bölgesi Melek Aras Bulvarı Kristal Caddesi No:2, B1/B4 Parsel Tuzla / İstanbul adresine taşımıştır.

NOT 32 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2013 - Yoktur).