

**POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

Bağımsız Denetçi Raporu.....	1-2
Konsolide Finansal Durum Tabloları	3-4
Konsolide Kar veya Zarar Tabloları	5
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	6
Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları	7
Konsolide Nakit Akış Tabloları	8-9
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	10-71
NOT 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	10
NOT 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	11-32
NOT 3 Bölümlere Göre Raporlama	32-34
NOT 4 Diğer İşletmelerdeki Paylar	35
NOT 5 İşletme Birleşmeleri	35
NOT 6 İlişkili Taraf Açıklamaları	36-37
NOT 7 Nakit ve Nakit Benzerleri	38
NOT 8 Finansal Yatırımlar	38
NOT 9 Finansal Borçlar	39
NOT 10 Ticari Alacak ve Borçlar.....	39-40
NOT 11 Diğer Alacak ve Borçlar	41
NOT 12 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	42
NOT 13 Stoklar	42
NOT 14 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelemiş Gelirler	43
NOT 15 Maddi Duran Varlıklar	44
NOT 16 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	45
NOT 17 Devlet Teşvik ve Yardımları	45
NOT 18 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	45-46
NOT 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	46-47
NOT 20 Diğer Varlıklar	47
NOT 21 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	48-52
NOT 22 Hasılat ve Satışların Maliyeti	52-53
NOT 23 Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri ve Araştırma ve Geliştirme Giderleri	53
NOT 24 Niteliklerine Göre Giderler	54-55
NOT 25 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / (Giderler)	56
NOT 26 Yatırım Faaliyetlerden Gelir / (Giderler)	56-57
NOT 27 Finansman Gelir / (Giderleri)	57
NOT 28 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	58-60
NOT 29 Pay Başına Kazanç	61
NOT 30 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	61-68
NOT 31 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	68-70
NOT 32 Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar	71
NOT 33 Konsolide Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	71

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Bağımsız Denetim Raporu

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık Şirket”) ve bağlı ortaklığının (“Grup”) 31 Aralık 2016 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Grup Yönetiminin Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Grup yönetimi, konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu’nca yayımlanan düzenlemeler ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen konsolide finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu’nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve KGK tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları’nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları’na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, konsolide finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, konsolide finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, Grup yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

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

Görüş

Görüşümüze göre, konsolide finansal tablolar, Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve bağlı ortaklığının 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 13 Mart 2017 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu'na sunulmuştur. Ana Ortaklık Şirket, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 378'inci maddesine göre kurması gereken "Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesini", Sermaye Piyasası Kurulu'nun 03 Ocak 2014 tarihli 28871 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kurumsal Yönetim Tebliği'ndeki "Payları Ulusal Pazar, İkinci Ulusal Pazar veya Kurumsal Ürünler Pazarı dışındaki diğer pazar, piyasa veya platformlarında işlem gören ortaklıklar Kurumsal Yönetim İlkelerine tabi değildir" ifadesine dayanarak oluşturmamıştır.

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 01 Ocak – 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanılmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu, tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

Dr. Ali Yürüdü
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 13 Mart 2017

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

**31 ARALIK 2016 VE 2015 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		Cari dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Önceki dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31.12.2016	31.12.2015
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	1,423,331	4,308,946
Ticari Alacaklar	10	13,405,355	10,289,407
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		-	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		13,405,355	10,289,407
Diğer Alacaklar	11	10,558	-
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		10,558	-
Stoklar	13	2,111,854	1,471,164
Peşin Ödenmiş Giderler	14	697,866	405,875
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	28	814,543	1,625,774
Diğer Dönen Varlıklar	20	422,929	93,343
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		18,886,436	18,194,509
DURAN VARLIKLAR			
Diğer Alacaklar	11	387,112	319,836
- <i>İlişkili Taraflardan Alacaklar</i>		-	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar</i>		387,112	319,836
Maddi Duran Varlıklar	15	2,961,929	2,811,169
- <i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>		2,287,782	1,958,950
- <i>Taşıtlar</i>		66,735	119,041
- <i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>		265,596	278,451
- <i>Özel Maliyetler</i>		341,816	454,727
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	102,178	47,645
- <i>Diğer Haklar</i>		102,178	47,645
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	213,358	215,648
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		3,664,577	3,394,298
TOPLAM VARLIKLAR		22,551,013	21,588,807

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2016 VE 2015 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Cari dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Önceki dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31.12.2016	31.12.2015
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	43,409	59,002
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		43,409	59,002
- <i>Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		43,409	59,002
Ticari Borçlar	10	3,163,454	2,388,222
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		3,163,454	2,388,222
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	69,314	74,522
Diğer Borçlar	11	88,516	61,733
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		-	4,242
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		88,516	57,491
Ertelenmiş Gelirler	14	1,343,548	145,731
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	1,578,047	1,855,495
Kısa Vadeli Karşılıklar		151,543	231,630
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	19	151,543	231,630
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		6,437,831	4,816,335
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Karşılıklar		510,722	468,971
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	19	510,722	468,971
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	90,445	100,475
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		601,167	569,446
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		7,038,998	5,385,781
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		15,579,149	16,223,319
Ödenmiş Sermaye	21.1	3,750,000	3,750,000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	21.3	5,111,552	5,111,552
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		(116,655)	(122,521)
<i>Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(116,655)	(122,521)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	21.4	(116,655)	(122,521)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		(154,486)	(98,062)
- <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	21.5	(154,486)	(98,062)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21.6	1,833,733	956,091
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	21.7	(298,869)	(283,069)
Net Dönem Karı / (Zararı)	29	5,453,874	6,909,328
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21.8	(67,134)	(20,293)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		15,512,015	16,203,026
TOPLAM KAYNAKLAR		22,551,013	21,588,807

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 VE 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot	01.01.-	01.01.-
	Referansları	31.12.2016	31.12.2015
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22.1	30,986,881	34,972,546
Satışların Maliyeti	22.2	(18,806,951)	(22,488,708)
BRÜT KAR / (ZARAR)		12,179,930	12,483,838
Genel Yönetim Giderleri	24.1	(3,383,851)	(2,782,380)
Pazarlama Giderleri	24.2	(1,798,404)	(1,407,458)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	24.3	(353,034)	(286,993)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	1,012,226	1,058,361
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	25	(887,913)	(1,317,601)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		6,768,954	7,747,767
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	13,959	173,309
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	26	(238)	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ			
FAALİYET KARI / (ZARARI)		6,782,675	7,921,076
Finansman Gelirleri	27	452,644	1,424,400
Finansman Giderleri	27	(248,660)	(628,987)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ			
KARI / (ZARARI)		6,986,659	8,716,489
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(1,568,840)	(1,780,093)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	28	(1,578,047)	(1,855,495)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	28	9,207	75,402
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI /			
(ZARARI)		5,417,819	6,936,396
DÖNEM KARI / (ZARARI)		5,417,819	6,936,396
Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21.8	(36,055)	27,068
Ana Ortaklık Payları	29	5,453,874	6,909,328
Pay Başına Kazanç	29	1.45	1.84

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 VE 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot	01.01.-	01.01.-
	Referansları	31.12.2016	31.12.2015
DÖNEM KARI / (ZARARI)		5,417,819	6,936,396
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</i>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		5,866	(73,209)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	7,333	(91,511)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(1,467)	18,302
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi etkisi	28	(1,467)	18,302
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(67,210)	(68,897)
Yabancı Para Çevirim Farkları	21.5	(67,210)	(68,897)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		(61,344)	(142,106)
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		5,356,475	6,794,290
Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(46,841)	42,686
Ana Ortaklık Payları		5,403,316	6,751,604

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 VE 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir,)

Önceki Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar / (Zararlar)		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları		Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)			
31 Aralık 2014 bakiyeleri (Dönem başı)		3,750,000	5,111,552	(49,312)	(13,547)	750,994	(279,058)	1,464,441	10,735,070	(62,979)	10,672,091
Transfer		-	-	-	-	205,097	1,259,344	(1,464,441)	-	-	-
Kar Payları	21.7	-	-	-	-	-	(1,263,355)	-	(1,263,355)	-	(1,263,355)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	29	-	-	(73,209)	(84,515)	-	-	6,909,328	6,751,604	42,686	6,794,290
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	6,909,328	6,909,328	27,068	6,936,396
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(73,209)	(84,515)	-	-	-	(157,724)	15,618	(142,106)
31 Aralık 2015 bakiyeleri (Dönem sonu)		3,750,000	5,111,552	(122,521)	(98,062)	956,091	(283,069)	6,909,328	16,223,319	(20,293)	16,203,026
Cari Dönem											
31 Aralık 2015 bakiyeleri (Dönem başı)		3,750,000	5,111,552	(122,521)	(98,062)	956,091	(283,069)	6,909,328	16,223,319	(20,293)	16,203,026
Transfer		-	-	-	-	877,642	6,031,686	(6,909,328)	-	-	-
Diğer		-	-	-	-	-	120,000	-	120,000	-	120,000
Kar Payları	21.7	-	-	-	-	-	(6,167,486)	-	(6,167,486)	-	(6,167,486)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	29	-	-	5,866	(56,424)	-	-	5,453,874	5,403,316	(46,841)	5,356,475
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	5,453,874	5,453,874	(36,055)	5,417,819
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	5,866	(56,424)	-	-	-	(50,558)	(10,786)	(61,344)
31 Aralık 2016 bakiyeleri (Dönem sonu)		3,750,000	5,111,552	(116,655)	(154,486)	1,833,733	(298,869)	5,453,874	15,579,149	(67,134)	15,512,015

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 VE 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir,)

		Cari dönem Bağımsız Denetimden	Önceki dönem Bağımsız Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot Referansları	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(1,860,622)	2,208,866
Dönem Karı (Zararı)	29	5,417,819	6,936,396
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		5,417,819	6,936,396
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15-16	747,683	602,733
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		116,976	69,992
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	116,976	69,992
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		158,298	131,742
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	158,298	131,742
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	25	26,367	86,403
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25	26,367	86,403
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	25	(188,103)	(87,663)
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	25	214,470	174,066
Vergi Geliri (Gideri) İle İlgili Düzeltmeler	28	(9,207)	(75,402)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		-	176,825
Ticari Alacaklardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(3,447,394)	(4,627,951)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış (Azalış)		(3,447,394)	(4,627,951)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(77,834)	(68,022)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış)		(77,834)	(68,022)
Stoklardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	13	(640,690)	(452,773)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış (Azalış)	14	(291,991)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Artış (Azalış)	20	1,296,188	(126,738)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler	10	963,335	840,113
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		963,335	840,113
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	19	(80,087)	157,893
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(255,873)	1,515,062
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(4,242)	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(251,631)	1,515,062
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	1,197,817	(68,278)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(6,982,029)	(2,889,129)
Ödenen Temettüleri	21.7	(6,167,486)	(1,263,355)
Vergi Ödemeleri	28	(814,543)	(1,625,774)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 VE 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir,)

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot	01.01.-	01.01.-
	Referansları	31.12.2016	31.12.2015
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(952,976)	(1,045,837)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(953,214)	(1,045,837)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(866,843)	(1,006,676)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(86,371)	(39,161)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		238	-
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	238	-
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	-	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(15,593)	33,708
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		200,000	138,708
- Kredilerden Nakit Girişleri	9	200,000	138,708
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(215,593)	(105,000)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(215,593)	(105,000)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(2,829,191)	1,196,737
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	21.5	(56,424)	(84,515)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(2,885,615)	1,112,222
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		4,308,946	3,196,724
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	1,423,331	4,308,946

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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 dâhil edilen diğer Şirket’in faaliyetlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

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

Ana Ortaklık Şirket’in 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 35 (01 Ocak - 31 Aralık 2015: 34)’tir.

Ana Ortaklık Şirket’in, İstanbul Sanayi Odası’nın 26 Eylül 2014 tarihli ve 2014/2525 numaralı kapasite raporuna göre, günde 8 saat çalışma süresine göre hesaplaması yapılmış olan üretim kapasitesi bilgileri aşağıdaki gibidir:

Ürün adı	Miktar (3 vardiya)	Birim
Alüminyum katı yüzey işlem kimyasalları	2,142,000	Kg
Alüminyum sıvı yüzey işlem kimyasalları	4,200,000	Kg
Kalay sülfat çözeltisi	900,000	Kg

Ana Ortaklık Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup hisse senetleri 06 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.’nin Gelişen İşletmeler Piyasası’nda halka arz edilmiştir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %20’si Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde işlem görmektedir (31 Aralık 2015: %20). 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi 3,750,000 TL (31 Aralık 2015: 3,750,000 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 kurulmuş olup Şirket 2015 yılı içerisinde faaliyetlerine başlamıştır.

Şirket’in 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı USD para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	85,000	85,000
Anthony Ita	15,000	15,000
Toplam	100,000	100,000

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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”) tarafından 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. Ayrıca, Grup’un konsolide finansal tabloları ve açıklayıcı notları, SPK tarafından 07 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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, 01 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Bu sebeple, Grup 01 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 Mart 2017 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

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 “öz kaynak yöntemi”ne tabi tutulmaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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 dâhil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket’inin konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş finansal durum tablosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklığının ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki finansal durum tablosu kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığının ödenmiş/çıkarılmış sermaye dâhil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide finansal durum tablosunda “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklığının kar veya zarar tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir. Hesap dönemi içinde elde edilen bağlı ortaklık için kar veya zarar tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklığın elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.

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

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle, Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuş Şirket aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2016 ve 2015

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 01 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulanmıştır.

01 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 19-Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19’a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 38.80(a)’deki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur

- i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya
- ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul Edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38’deki değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 01 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri’nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS’de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS’lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS’lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 01 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)

Nisan 2015’te KGG, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

i) Maliyet değeriyle

ii) TFRS 9’a göre veya

iii) TMS 28’de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bu değişiklik 01 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları (Değişiklikler)

Şubat 2015’de, TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 01 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır. Değişiklikler 01 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1: Açıklama İnisiyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 01 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

KGG, Şubat 2015’de “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi”ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

i) TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir.

ii) TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir.

iii) TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

iv) TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Bu değişiklik 01 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS/TFRS’lerdeki Yıllık İyileştirmeler

KGK, Eylül 2014’te ‘2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler’ ve ‘2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler’ ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayınlanmıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesinde yükümlülük (veya varlık) olarak sınıflanan koşullu bedelin, TMS 39 Finansal Araçlar (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamında olsun ya da olmasın, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal araç olarak muhasebeleştirileceğine açıklık getirilmiştir.

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir:

- i) TFRS 8’e göre toplulaştırma/birleştirme kriterinin uygulanmasına ilişkin yönetimin yaptığı değerlendirme, birleştirilen faaliyet bölümlerinin kısa tanımlarının ve benzerliklerine ilişkin değerlendirme yapılırken kullanılan ekonomik karakteristiklerinin (örneğin satış ve brüt karları) belirtilmesini de içerecek şekilde açıklanmalıdır.
- ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır.

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Buna ilave olarak yönetici işletme kullanan bir şirketin yönetim hizmeti için katlandığı masrafları açıklaması gerekmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile

- i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3’ün kapsamında olmadığı ve
- ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerektirileri

TFRS 13’deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Değişiklik, işlemin varlık edinimi ya da işletme birleşmesi olarak değerlendirilmesi konusunda TFRS 3 ve TMS 40’ın karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS’ler

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

KGK, Ocak 2016’da TFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir ‘beklenen kredi kaybı’ modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler.

TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS’deki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve TFRS 9, TFRS 7 ve TMS 39’daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve TMS 39 ve TFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için TMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart UFRS 9’un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013)’den sonra yayımlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir.

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014’de yayımlanan UFRS 9 standardı TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. UFRS 9 aynı zamanda TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni UFRS 9 standardına taşımaktadır. UFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015’te TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereklilikleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi
UMSK Ocak 2016’da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Şirket bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları

UMSK Ocak 2016’da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü

UMSK Haziran 2016’da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri

UMSK, UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS Yorum 22: Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri

UMSK Eylül 2016’da, UFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayımlamıştır. UFRS 4’de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtük yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Yeni değiştirilmiş standart:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır
- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

- UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”: Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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 imkân vermek üzere, Grup’un cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

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.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki konsolide finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye 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.

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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 ıskonto 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 itibarıyla 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, ıskonto 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.

Tesis kurulumuna ait gelirler

Grup, makine ve tesislerin kurulumu için yapılan taahhüt sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde yüzdesel tamamlanma oranı metodunu kullanmaktadır. Belirli bir tarihe kadar gerçekleşen sözleşme giderinin sözleşmenin tahmini toplam maliyetine oranı hesaplanması suretiyle Projenin hâsılatı belirlenebilmektedir.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’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, 31 Aralık 2016 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 28’de yer almaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 dâhil 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.

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)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar

İşletmenin vadeye kadar elde tutma niyet ve imkânının 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. İtfâ 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.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Grup, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dâhil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülür, geriye kalan bir tutar olması durumunda ise kalan bakiye esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir 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 katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ilk giren ilk çıkar yöntemine göre hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir 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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Stokları net gerçekleşebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleşebilir 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 itibariyle, net gerçekleşebilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir 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 aktife 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.

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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

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

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

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

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar, özellikli varlıklar olarak adlandırılırlar ve özellikli varlıkların, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar özellikli varlığın maliyetine dâhil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

Kiralama İşlemleri

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.

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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla 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 alınan, 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
31 ARALIK 2016 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, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);

(ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya

(iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Grup’un bir iştiraki olması,

(c) Tarafın, Grup’un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,

(d) Tarafın, Grup’un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,

(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

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

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

Dönem sonlarında kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
USD	3.5192	2.9076
EURO	3.7099	3.1776
CAD	2.6066	2.0945

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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 hâsılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve grup dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hâsılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hâsılatın en az %10’unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun, kar elde eden bölümlerin toplam sonuçları ile zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10’una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10’unu oluşturmasıdır.

Grup, faaliyetlerini farklı coğrafi bölgede, kimyasal ve makine ile tesislerin kurulumu sektörlerinde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama, “Kimyasal” ve “Makine ve tesislerin kurulumu” bazında Not 3’te yapılmıştır.

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, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, azami 4,297 TL (31 Aralık 2015: 3,828 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

Sosyal Sigortalar Primleri

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

Kar Payları

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

Ödenmiş Sermaye

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

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

Geri Alınmış Paylar

Ana Ortaklık Şirket’in, özkaynağına dayalı finansal araçlarını yeniden edinmesi durumunda, bu araçlar (“işletmenin geri satın alınan kendi hisseleri”) özkaynaktan düşülür. Ana Ortaklık Şirket’in özkaynağına dayalı finansal araçlarının alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmaz. Bunun gibi, işletmenin geri satın alınan kendi hisseleri, işletme tarafından ya da konsolide edilmiş şirketler grubunun diğer üyeleri tarafından geri alınabilir ya da elde tutulabilir. Alınan ya da ödenen tutarlar doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir. 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket’in mevcudiyetinde kendine ait pay bulunmadığı için geri alınmış paylardan elde edilen fon tutarı, finansal durum tablosunda özkaynakta geçmiş yıl kârları / (zararları)’nda gösterilmiştir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Hâsılat

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

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

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

Hizmet sunumu

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

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

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

Faiz geliri

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

Temettü ve diğer gelirler

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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 faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup’un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup’un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2016	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Ticari alacaklar	10,475,561	2,929,794	13,405,355
Stoklar	1,974,110	137,744	2,111,854
Maddi duran varlıklar	2,961,929	-	2,961,929
Maddi olmayan duran varlıklar	102,178	-	102,178
Diğer varlıklar	-	-	3,954,197
Toplam varlıklar			22,551,013
Ticari borçlar	1,948,687	1,214,767	3,163,454
Diğer borçlar ve yükümlülükler	-	-	3,875,544
Toplam yükümlülükler	-	-	7,038,998

31 Aralık 2015	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Ticari alacaklar	7,552,618	2,736,789	10,289,407
Stoklar	1,471,164	-	1,471,164
Maddi duran varlıklar	2,811,169	-	2,811,169
Maddi olmayan duran varlıklar	47,645	-	47,645
Diğer varlıklar	-	-	6,969,422
Toplam varlıklar			21,588,807
Ticari borçlar	2,001,897	386,325	2,388,222
Diğer borçlar ve yükümlülükler	-	-	2,997,559
Toplam yükümlülükler			5,385,781

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle, karşılık ayrılan şüpheli alacakların bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2016	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	693,811	1,265,639	1,959,450
Toplam			1,959,450

31 Aralık 2015	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	576,835	1,320,842	1,897,677
Toplam			1,897,677

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablolarının bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

01 Ocak - 31 Aralık 2016	Kimyasal Sektörü	Tesis kurulumu	Toplam
Hasılat	26,942,494	4,044,387	30,986,881
Satışların maliyeti	(16,287,126)	(2,519,825)	(18,806,951)
Genel yönetim giderleri (-)	(2,881,603)	(502,248)	(3,383,851)
Pazarlama giderleri (-)	(1,153,184)	(645,220)	(1,798,404)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(226,297)	(126,737)	(353,034)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net	-	-	124,313
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler), net	-	-	13,721
Finansman gelirleri / (giderleri), net	-	-	203,984
Dönem vergi (gideri) / geliri	-	-	(1,578,047)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	-	-	9,207
Dönem kar / (zararı), net			5,417,819

01 Ocak - 31 Aralık 2015	Kimyasal Sektörü	Tesis kurulumu	Toplam
Hasılat	21,452,348	13,520,198	34,972,546
Satışların maliyeti	(14,187,453)	(8,301,255)	(22,488,708)
Genel yönetim giderleri (-)	(2,608,360)	(174,020)	(2,782,380)
Pazarlama giderleri (-)	(707,367)	(700,091)	(1,407,458)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(286,993)	-	(286,993)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net	-	-	(259,240)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler), net	-	-	173,309
Finansman gelirleri / (giderleri), net	-	-	795,413
Dönem vergi (gideri) / geliri	-	-	(1,855,495)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	-	-	75,402
Dönem kar / (zararı), net			6,936,396

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait maddi duran varlık amortismanı ile maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

01 Ocak - 31 Aralık 2016	Kimyasal Sektörü	Tesis kurulumu	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	715,845	-	715,845
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	31,838	-	31,838
Toplam	747,683	-	747,683

01 Ocak - 31 Aralık 2015	Kimyasal Sektörü	Tesis kurulumu	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	564,233	-	564,233
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	38,500	-	38,500
Toplam	602,733	-	602,733

Satışlara İlişkin Yoğunlaşma Riski

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

Grup’un satışlarına ilişkin yoğunlaşma riski “kimyasal” ve “tesis kurulumu” sektöründeki faaliyetlerinden olan satışlar hesabındadır.

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde, Grup’un hâsılatının %10’unu veya daha fazlasını oluşturan müşteriler ve oranları aşağıdaki gibidir;

01 Ocak - 31 Aralık 2016		01 Ocak - 31 Aralık 2015	
Müşteri	Hâsılat içindeki payı	Müşteri	Hâsılat içindeki payı
A	-	A	27%
B	33%	B	23%
C	10%	C	-
	43%		50%

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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

31 Aralık 2016 ve 2015 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, 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Faaliyet Alanı	Aktif büyüklüğü	Özkaynak toplamı	Hâsılat	Dönem Kar / (Zararı)
Politeknik USA Inc.	Kimyasal Sektörü	624,715	(447,564)	378,541	(240,364)

Ana Ortaklık Şirket’in bağlı ortaklığının, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Faaliyet Alanı	Aktif büyüklüğü	Özkaynak toplamı	Hâsılat	Dönem Kar / (Zararı)
Politeknik USA Inc.	Kimyasal Sektörü	64,295	(135,294)	615,590	180,450

NOT 5 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2015: Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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) Diğer borçlar hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir (Not 11):

	31.12.2016	31.12.2015
Anthony Ita	-	3,742
Atila Yaman	-	500
	-	4,242

b) Diğer dönen varlıklar hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan elde edilen gelir tahakkuklarının detayı aşağıdaki gibidir (Not 20) (*):

	31.12.2016	31.12.2015
Atila Yaman	262,377	-
Mesut Akkaya	74,965	-
Nilgün Yaman	5,135	-
Övünç Yaman	10,483	-
	352,960	-

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) Genel yönetim giderleri altında sınıflanan ilişkili taraflara ödenen huzur hakkı detayı aşağıdaki gibidir (*):

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Atila Yaman	324,688	169,502
Mesut Akkaya	473,555	393,658
Nilgün Yaman	12,554	32,904
Övünç Yaman	28,405	-
	839,202	596,064

(*) 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Grup, yönetim kurulu üyelerine ödemiş olduğu huzur hakkı tutarlarını açılan dava sonucunda yeniden hesaplamıştır. Dönem içerisinde fazla ödendiği tespit edilen 339,001 TL, yönetim kurulu üyelerinden iade alınmış ve ilgili tutar huzur hakkı giderleri hesabı içerisinde netleştirilerek ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup, ilgili tutarlar için 13,959 TL tutarında faiz hesaplamış ve hesaplanan faiz tutarını ilişikteki konsolide finansal tablolarda yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabı altında sınıflamıştır. İade alınan tutar ve bu tutar için hesaplanan faizlerin toplamı olan 352,960 TL ise ilişikteki konsolide finansal tablolarda diğer dönen varlıklar hesabında muhasebeleştirilmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

b) Yatırım faaliyetlerinden gelirler altında sınıflanan ilişkili taraflardan faiz geliri detayı aşağıdaki gibidir (*);

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Atila Yaman	10,377	-
Mesut Akkaya	2,965	-
Nilgün Yaman	343	-
Övünç Yaman	274	-
	13,959	-

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

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	1,344,392	1,043,872
Diğer menfaat ve ödemeler	-	-
	1,344,392	1,043,872

(*) 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Grup, yönetim kurulu üyelerine ödemiş olduğu huzur hakkı tutarlarını açılan dava sonucunda yeniden hesaplamıştır. Dönem içerisinde fazla ödendiği tespit edilen 339,001 TL, yönetim kurulu üyelerinden iade alınmış ve ilgili tutar huzur hakkı giderleri hesabı içerisinde netleştirilerek ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup, ilgili tutarlar için 13,959 TL tutarında faiz hesaplamış ve hesaplanan faiz tutarını ilişikteki konsolide finansal tablolarda yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabı altında sınıflamıştır. İade alınan tutar ve bu tutar için hesaplanan faizlerin toplamı olan 352,960 TL ise ilişikteki konsolide finansal tablolarda diğer dönen varlıklar hesabında muhasebeleştirilmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Kasa	16,023	5,524
Bankalar		
Vadeli mevduat	-	4,022,880
Vadesiz mevduat	1,407,308	247,734
Vadeli mevduatlara ait faiz tahakkuku	-	702
Diğer hazır değerler	-	32,106
	1,423,331	4,308,946

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle Grup’un banka mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır.

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Faiz Oranı	TL Tutarı
USD	400,000	%1.70	1,163,040
EURO	900,000	%1.15	2,859,840
			4,022,880

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle vadeli mevduatların vade süreleri 8 ile 42 gün arasında değişmektedir.

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur (31Aralık 2015 :Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Kısa vadeli banka kredileri	43,409	59,002
	43,409	59,002

Kısa vadeli banka kredileri, kredi kartı borçlarından oluşmaktadır.

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31.12.2016	31.12.2015
Ticari alacaklar	7,002,778	5,679,394
Alacak senetleri	6,595,056	4,769,197
Alacaklar reeskontu (-)	(192,479)	(159,184)
Şüpheli ticari alacaklar	1,959,450	1,897,677
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(1,959,450)	(1,897,677)
	13,405,355	10,289,407

31 Aralık 2016 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama vadesi 73 gündür (31 Aralık 2015: 85 gün).

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle alacak çek ve senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Vadesi geçenler	451,351	208,480
1-30 gün	1,346,046	1,475,539
31-60 gün	1,927,088	1,157,183
61-90 gün	1,673,526	1,188,451
91-120 gün	1,109,228	563,151
121-150 gün	80,817	176,393
331-360 gün	7,000	-
	6,595,056	4,769,197

Grup yönetimi, ticari alacaklar içinde sınıflanan vadesi geçen bu alacakların önemli kısmını oluşturan bölümünün, düzenli satış yapılan önemli müşterilerden olması ve vade geçim sürelerinin makul seviyede olması nedeniyle alacaklara ilişkin bir tahsilât riski bulunmadığını öngörmektedir (Not 30 Kredi Riski).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Açılış bakiyesi	1,897,677	1,827,685
Tahsilatlar	(10,330)	(13,597)
Tahsili mümkün olmayan alacaklar	(55,203)	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	127,306	83,589
Kapanış bakiyesi	1,959,450	1,897,677

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

	31.12.2016	31.12.2015
Ticari borçlar	3,177,873	2,397,213
Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları	14,500	13,000
Borçlar reeskontu (-)	(28,919)	(21,991)
	3,163,454	2,388,222

31 Aralık 2016 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 34 gündür (31 Aralık 2015: 34 gün).

31 Aralık 2016 tarihi itibariyle Grup'un, ticari borçlarına teminat olması amacıyla tedarikçilerine verilen 50,000 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 50,000 TL) (Not 18).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31.12.2016	31.12.2015
Verilen depozito ve teminatlar	10,558	-
	10,558	-

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31.12.2016	31.12.2015
Verilen depozito ve teminatlar (*)	387,112	319,836
	387,112	319,836

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle, ilgili tutarın 100,000 USD karşılığı olan 351,920 TL’lik kısmı, Ana Ortaklık Şirket’in 2014 yılı içerisinde kiralamış olduğu fabrika ve yönetim binası için, gayrimenkul sahiplerine ödemiş olduğu depozitodan oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 290,760 TL).

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

	31.12.2016	31.12.2015
Ödenecek vergi ve fonlar	88,516	57,491
Ortaklara borçlar (Not 6)	-	500
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	-	3,742
	88,516	61,733

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	57,003	48,862
Personele borçlar	12,311	25,660
	69,314	74,522

NOT 13 – STOKLAR

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
İlk madde ve malzeme	1,322,326	1,285,948
Mamül	675,039	230,015
Ticari mallar	148,037	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(33,548)	(44,799)
	2,111,854	1,471,164

31 Aralık 2016 tarihi itibariyle, stoklar üzerinde 735,000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 425,000 TL).

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2016	01.01- 31.12.2015
Dönem başı bakiye	44,799	43,149
Önceki dönemde ayrılan karşılık iptali (-)	(11,251)	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	1,650
	33,548	44,799

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının, karşılık ayrılan stok bazda detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
İlk madde ve malzeme	31,853	42,548
Mamuller	1,695	2,251
	33,548	44,799

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31.12.2016	31.12.2015
Verilen sipariş avansları	609,587	231,331
Gelecek aylara ait giderler	69,365	15,434
Verilen iş avansları	15,234	151,135
Personel verilen iş avansları	3,680	7,975
	697,866	405,875

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Yoktur (31 Aralık 2015: Yoktur).

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31.12.2016	31.12.2015
Alınan sipariş avansları	62,862	47,536
Gelecek aylara ait gelirler (*)	1,280,686	98,195
	1,343,548	145,731

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle gelecek aylara ait gelirler hesabının 1,263,338 TL’lik kısmı, sonraki döneme ait tesis kurulumu gelirinden oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 98,195 TL).

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

Yoktur (31 Aralık 2015 - Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2014	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2015	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2016
Makine, tesis ve cihazlar	1,533,127	908,662	-	160,063	2,601,852	793,464	(2,000)	3,393,316
Taşıtlar	374,001	26,970	(139,436)	-	261,535	-	-	261,535
Demirbaşlar	651,374	33,777	-	(160,063)	525,088	59,795	-	584,883
Özel Maliyetler	587,853	37,267	-	-	625,120	13,584	-	638,704
Toplam	3,146,355	1,006,676	(139,436)	-	4,013,595	866,843	(2,000)	4,878,438
Birikmiş Amortisman (-)								
Makine, tesis ve cihazlar	331,668	300,563	-	10,671	642,902	464,394	(1,762)	1,105,534
Taşıtlar	231,421	50,509	(139,436)	-	142,494	52,306	-	194,800
Demirbaşlar	165,575	91,733	-	(10,671)	246,637	72,650	-	319,287
Özel Maliyetler	48,965	121,428	-	-	170,393	126,495	-	296,888
Toplam	777,629	564,233	(139,436)	-	1,202,426	715,845	(1,762)	1,916,509
Net Defter Değeri	2,368,726				2,811,169			2,961,929

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 2,677,444 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 1,269,497 TL). 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Grup’un makine ve tesisleri üzerinde herhangi bir takyidat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan ve finansal kiralama yoluyla edinilen varlık bulunmamaktadır.

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıklar üzerinde finansman gideri aktifleştirmesi yapılmamıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2014	Giriş	31 Aralık 2015	Giriş	31 Aralık 2016
Haklar	144,181	39,161	183,342	86,371	269,713
Toplam	144,181	39,161	183,342	86,371	269,713
Birikmiş Amortisman (-)					
Haklar	97,197	38,500	135,697	31,838	167,535
Toplam	97,197	38,500	135,697	31,838	167,535
Net Defter Değeri	46,984		47,645		102,178

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, SGK’nın 4857 ve 5510 sayılı kanunlarından dolayı 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde 110,530 TL tutarında teşvik geliri (01 Ocak – 31 Aralık 2015: 69,071 TL) elde etmiştir. Grup, Tübitak’tan yapmış olduğu ar-ge çalışmalarından dolayı 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde 84,092 TL teşvik geliri elde etmiştir (01 Ocak – 31 Aralık 2015:Yoktur).

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla bankalardan alınan ve tedarikçilere verilen teminat mektuplarının tutarı 50,000 TL’dir (31 Aralık 2015 – 50,000 TL). 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in aşağıda sunulan teminat mektupları haricinde vermiş olduğu herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in vermiş olduğu tümü TL olan teminat rehin ve ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Ana Ortaklık Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	31.12.2016	31.12.2015
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	50,000	50,000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
	50,000	50,000

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla toplam 50,000 TL tutarında tedarikçilere verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016
İstanbul Tuzla Kimya Sanayicileri Organize Sanayi Bölgesi	50,000
	50,000

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, teminat mektubunun, alındığı banka ve para birimi 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
				50,000

Davalar – Grup’a karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilir. 31 Aralık 2016 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

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Grup, çalışanlarının hak etmiş olduğu fakat finansal durum tablosu tarihi itibarıyla henüz kullanmamış olduğu yıllık izinler için ilişikteki konsolide finansal tabloda karşılık ayırmıştır.

	31.12.2016	31.12.2015
Kullanılmayan izin karşılığı	151,543	231,630
	151,543	231,630

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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. 31 Aralık 2016 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 4,297.21 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2015: 3,828 TL).

Grup, 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü konsolide finansal tablolarına yansıtmıştır. Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Reeskont oranı	%10.66	%10.50
Enflasyon oranı	%8.87	%8.80
Reel iskonto oranları	%1.64	%1.56

Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Dönembaşı bakiyesi	468,971	261,336
Hizmet maliyeti	150,636	108,356
Faiz maliyeti	7,348	10,032
Dönem içi ödemeler	(108,900)	(2,264)
Aktüeryal fark	(7,333)	91,511
Kapanış bakiyesi	510,722	468,971

NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2016	31.12.2015
İade alınacak KDV	14,650	67,719
Devreden KDV	55,319	25,624
Gelir tahakkukları (Not 6)	352,960	-
	422,929	93,343

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 3,750,000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2015: Her biri 1 TL olan 3,750,000 adet).

Ana Ortaklık Şirket’in 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Atila Yaman	%56.00	2,100,000	%56.00	2,100,000
Halka açık kısım	%20.00	750,000	%20.00	750,000
Mesut Akkaya	%12.80	480,000	%12.80	480,000
Nilgün Yaman	%8.00	300,000	%8.00	300,000
Filiz Akkaya	%1.60	60,000	%1.60	60,000
M. Bahar Akkaya	%1.60	60,000	%1.60	60,000
Toplam	%100.00	3,750,000	%100.00	3,750,000

Ana Ortaklık Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup payları 06 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul Gelişen İşletmeler Piyasası’nda halka arz edilmiştir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %20’si Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde işlem görmektedir (31 Aralık 2015:%20).

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 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 2015: Atila Yaman’a ait 120,000 TL’lik ve Mesut Akkaya’ya ait 30,000 TL’lik A grubu ile toplamda 3,600,000 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 sahiptir. Sermaye artırımlarında A grubu paylar karşılığında A grubu, B grubu paylar karşılığında da B grubu yeni paylar çıkarılacaktır. Yönetim kurulu tarafından pay sahiplerinin yeni pay alma hakları kısıtlanarak yapılacak sermaye artırımlarında ise ihraç edilecek payların tümü B grubu olacaktır. A grubu imtiyazlı payların devrinde diğer A grubu pay sahiplerinin ön alım hakkı mevcuttur. Bu hak üç ay içinde kullanılmadığı takdirde A grubu pay devri niyetinde olan hissedarlar diğer üçüncü kişilere pay devri yapma hakkına haiz olurlar.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 20,000,000 TL’dir.

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin toplam sermayesinin %80’ini temsil eden ortakları Atila Yaman, Mesut Akkaya, Nilgün Yaman, Filiz Akkaya ve Melissa Bahar Akkaya, 31 Ocak 2017 tarihinde, sahip oldukları payların tamamını, Coventya Beteiligungs GmbH’a (“Coventya”) devretmiştir. Toplam satın alma bedeli 12,211,433 Euro olarak belirlenmiş ve ilgili tutar nakden ödenmiştir. Pay devrinin gerçekleşmesiyle birlikte Ana Ortaklık Şirket’in yönetim ve kontrolü Coventya’ya geçmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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

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 gösterilmektedir. 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla, Grup’un mevcudiyetinde kendi hissesi bulunmamakta olup 108,454 TL kendi hisselerinin satımından ve aynı hisseler için almış olduğu temettü tutarlarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla, Grup’un mevcudiyetinde kendine ait pay bulunmadığı için geri alınmış paylardan elde edilen fon tutarı finansal durum tablosunda özkaynakta geçmiş yıl kârları / (zararları)’nda gösterilmiştir.

21.3 Paylara İlişkin Primler / (Iskontolar)

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.

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

	31.12.2016	31.12.2015
Payların Borsa İstanbul A.Ş.’de satışından elde edilen primler	5,520,000	5,520,000
Halka arz sürecine ait giderler	(408,448)	(408,448)
	5,111,552	5,111,552

21.4 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)

Grup, 31 Aralık 2016 ve 2015 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.

	31.12.2016	31.12.2015
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(116,655)	(122,521)
	(116,655)	(122,521)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle yabancı para çevrim farkları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Yabancı Para Çevrim Farkları	(154,486)	(98,062)
	(154,486)	(98,062)

21.6 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır.

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, Ana Ortaklık Şirket’in ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1,833,733	956,091
	1,833,733	956,091

21.7 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 01 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kâr Payı Tebliği’ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği’nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.

Kar dağıtımı, genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken, kar dağıtımı yapıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

- Kar dağıtılıp dağıtılmayacağı,
- Kar payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi,
- Ödeme yöntemleri ve zamanı,
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı, (borsada işlem gören şirketler için)
- Kar payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabılır tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanunu’na göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez.

Ana sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼’ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ, ortaklıkların bağış yapmasına imkân tanımaktadır. Ancak, bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini
- Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını
- Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosu

kamuya duyurulur. Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

Ana Ortaklık Şirket, 2016 yılı içerisinde, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak 6,167,486 TL tutarında kar payı dağıtımını yapmıştır (01 Ocak - 31 Aralık 2015 : 1,263,355 TL).

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

	31.12.2016	31.12.2015
Sermaye	3,750,000	3,750,000
Diğer özkaynak kalemleri	7,054,730	6,177,090
Net dönem kârı	7,547,420	7,045,127
	18,352,150	16,972,217

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla kontrol gücü olmayan payların oluştukları hesap bazda detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Sermaye	2,227	2,227
Yabancı para çevrim farkları	2,442	13,228
Geçmiş yıllar kar / (zararları)	(35,748)	(62,816)
Dönem karı / (zararı), net	(36,055)	27,068
	(67,134)	(20,293)

NOT 22– HÂSILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

22.1 Hâsılat

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hâsılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Yurtiçi satışlar	23,822,568	21,913,308
Yurtdışı satışlar	7,238,372	13,185,232
Diğer satışlar	78,416	-
	31,139,356	35,098,540
Satıştan iadeler	(51,711)	(54,479)
Satış indirimleri	(100,764)	(71,515)
Satış Gelirleri (net)	30,986,881	34,972,546

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde 1,248,260 TL tutarındaki ihraç kayıtlı satışlar “Yurt dışı satışlar” içerisinde gösterilmiştir (01 Ocak – 31 Aralık 2015: 609,618 TL). Hâsılat tutarının sektörel bazda detayı Not 3’te gösterilmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

22.2 Satışların Maliyeti

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Hammadde maliyetleri	12,948,513	11,165,699
Satılan ticari mal maliyeti	2,519,824	8,301,255
Personel giderleri	310,535	297,389
Sarf malzemeleri	1,183,409	864,388
Amortisman gideri	549,425	459,443
Bina kira giderleri	548,685	497,039
Diğer giderler	746,560	903,495
	18,806,951	22,488,708

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 GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim, pazarlama ve araştırma ve geliştirme giderleri aşağıda sunulmuştur:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Genel yönetim giderleri	3,383,851	2,782,380
Pazarlama giderleri	1,798,404	1,407,458
Araştırma ve geliştirme giderleri	353,034	286,993
	5,535,289	4,476,831

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Personel giderleri	1,215,023	980,072
Huzur hakkı	839,202	596,064
Kira giderleri	361,263	322,174
Danışmanlık ve denetim giderleri	313,895	293,029
Vergi, resim ve harçlar	132,818	147,549
Amortisman ve itfa payları	122,791	108,971
Seyahat giderleri	112,946	73,762
Bilgi işlem giderleri	32,966	38,971
Araç giderleri	27,906	26,958
Temsil ve ağırlama gideri	24,009	14,731
Bakım onarım giderleri	19,503	29,183
İletişim giderleri	17,883	18,593
İzin ödemeleri gideri	16,402	11,235
Elektrik,su, gaz giderleri	8,878	15,998
Sigorta giderleri	6,941	5,427
Diğer giderler	131,425	99,663
	3,383,851	2,782,380

31 Aralık 2016 ve 2015 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
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

24.2 Pazarlama giderleri

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Personel giderleri	982,000	816,410
Gümrükleme giderleri	216,927	-
Araç giderleri	161,925	123,611
Seyahat giderleri	135,235	12,441
Nakliye giderleri	88,013	87,135
Amortisman ve itfa payları	44,542	11,405
Kargo giderleri	17,771	14,450
Sigorta giderleri	6,904	-
Komisyon giderleri	-	217,680
Fuar giderleri	-	74,842
Diğer giderler	145,087	49,484
	1,798,404	1,407,458

24.3 Araştırma ve geliştirme giderleri

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Personel giderleri	292,454	209,577
Danışmanlık gideri	-	35,346
Amortisman giderleri	30,925	22,914
Diğer giderler	29,655	19,156
	353,034	286,993

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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)

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	693,540	911,566
Reeskont geliri	188,103	87,663
Teşvik gelirleri	84,092	-
Konusu kalmayan karşılıklar	6,234	-
Sigorta gelirleri	-	7,255
Diğer gelirler	40,260	51,877
	1,012,229	1,058,361

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	548,113	1,071,893
Reeskont giderleri	214,470	174,066
Şüpheli alacak karşılığı giderleri	116,976	69,992
Stok değer düşüklüğü karşılık giderleri	-	1,650
Diğer giderler	8,354	-
	887,913	1,317,601

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR / (GİDERLER)

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Ortaklardan alınan faiz geliri (Not 6)	13,959	-
Sabit kıymet satış karı	-	77,228
Hisse senedi satış karı	-	96,081
	13,959	173,309

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Sabit kıymet satış zararı	238	-
	238	-

NOT 27 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Kur farkı gelirleri	436,326	1,269,628
Faiz ve vade farkı gelirleri	16,318	154,772
	452,644	1,424,400

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Kur farkı gideri	234,060	600,951
Banka giderleri	14,600	28,036
	248,660	628,987

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

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

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

	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>				
Kıdem tazminatı karşılığı	510,722	102,144	468,971	93,794
Alacaklar reeskontu	192,380	38,476	159,184	31,837
Şüpheli alacak karşılığı	44,746	8,949	54,479	10,896
Kullanılmayan izin karşılığı	151,543	30,309	111,630	22,326
Stok değer düşüklüğü karşılığı	33,548	6,710	44,799	8,960
Gider tahakkuku	14,495	2,899	239,168	47,835
Gelecek aylara ait gelirler düzeltmesi	119,355	23,871	-	-
Ertelenen vergi varlıkları		213,358		215,648
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>				
Aktifleştirme giderleri	(141,976)	(28,395)	(141,977)	(28,395)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve endeksleme farkları	(281,332)	(56,266)	(236,683)	(47,337)
Borçlar reeskontu	(28,919)	(5,784)	(21,991)	(4,398)
Kambiyo gelirleri	-	-	(5)	(1)
Vadeli mevduat faiz geliri tahakkuku	-	-	(702)	(140)
Diğer	-	-	(286)	(58)
Gelir tahakkuku	-	-	(100,732)	(20,146)
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(90,445)		(100,475)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		122,913		115,173

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelirleri / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(1,578,047)	(1,855,495)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	9,207	75,402
Vergi geliri / (gideri), net	(1,568,840)	(1,780,093)

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Dönem başı açılış bakiyesi	(115,173)	(21,469)
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	1,467	(18,302)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	122,913	115,173
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	9,207	75,402

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

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar)	7,547,420	8,900,622
Matraha ilaveler toplamı	342,815	376,853
Denetlenmemiş mali kar / (zarar)	7,890,235	9,277,475
Geçerli vergi oranı	20%	20%
Hesaplanan vergi	1,578,047	1,855,495
Gelir tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı	1,578,047	1,855,495

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Grup’un cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	814,543	1,625,774
	814,543	1,625,774

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 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.

2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 20 (2015: % 20)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 20’dir (2015: % 20).

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 01-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 01-25 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.

Gelir Vergisi Stopajı

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Ana ortaklığa ait dönem net karı / (zararı)	5,453,874	6,909,328
Toplam hisse adedi	3,750,000	3,750,000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	1.45	1.84

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Aralık 2016	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) (*)	-	13,405,355	-	397,670	1,407,308	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	12,954,004	-	397,670	1,407,308	-
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 (**)	-	451,351	-	-	-	-
- <i>Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- <i>Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)</i>	-	1,959,450	-	-	-	-
- <i>Değer düşüklüğü (-)</i>	-	(1,959,450)	-	-	-	-
- <i>Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
- <i>Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)</i>	-	-	-	-	-	-
- <i>Değer düşüklüğü (-)</i>	-	-	-	-	-	-
- <i>Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
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 2016 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	451,351	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Mevduat	Diğer
31 Aralık 2015	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	10,289,407	-	319,836	4,270,614	702
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	10,080,927	-	319,836	4,270,614	702
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 (**)	-	208,480	-	-	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1,897,677	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(1,897,677)	-	-	-	-
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 2015 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar		Bankalardaki	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Mevduat	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	208,480	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-

Faiz oranı riski

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
-Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan varlıklar	-	4,054,986
-Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	43,409	59,002
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	-	-

Likidite riski

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

Grup’un 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

31 Aralık 2016

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	43,409	43,409	43,409	-	-
Finansal borçlar	43,409	43,409	43,409	-	-
	43,409	43,409	43,409	-	-

		Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Beklenen vadeler	Defter Değeri				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	3,321,284	3,350,203	3,350,203	-	-
Ticari borçlar	3,163,454	3,192,373	3,192,373	-	-
Diğer borçlar	157,830	157,830	157,830	-	-
	3,321,284	3,350,203	3,350,203	-	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2015

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	59,002	59,002	59,002	-	-
Finansal borçlar	59,002	59,002	59,002	-	-
	59,002	59,002	59,002	-	-

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2,524,477	2,546,468	2,546,468	-	-
Ticari borçlar	2,388,222	2,410,213	2,410,213	-	-
Diğer borçlar	136,255	136,255	136,255	-	-
	2,524,477	2,546,468	2,546,468	-	-

Kur riski

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Grup’un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	31 Aralık 2016				31 Aralık 2015			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	CAD Doları	ABD Doları	EURO	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	CAD Doları	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	4,047,597	-	1,048,850	96,090	2,436,967	-	206,737	577,750
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dâhil)	1,077,128	1,400	270,000	33,234	4,558,658	85	583,833	900,342
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	5,124,725	1,400	1,318,850	129,324	6,995,625	85	790,570	1,478,092
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)	5,124,725	1,400	1,318,850	129,324	6,995,625	85	790,570	1,478,092
10. Ticari Borçlar	163,998	-	43,468	2,972	60	-	-	19
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	32,564	-	-	10,248
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	163,998	-	43,468	2,972	32,624	-	-	10,267
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	163,998	-	43,468	2,972	32,624	-	-	10,267
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)	4,960,727	1,400	1,275,382	126,352	6,963,001	85	790,570	1,467,825
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4,960,727	1,400	1,275,382	126,352	6,963,001	85	790,570	1,467,825
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	6,157,577	-	1,930,818	95,872	13,045,677	-	821,624	3,353,702
24. İthalat	2,232,994	-	516,100	201,341	1,696,365	-	252,000	303,263

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

31 Aralık 2016 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 496,073 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	448,832	(448,832)	448,832	(448,832)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	448,832	(448,832)	448,832	(448,832)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	46,876	(46,876)	46,876	(46,876)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	46,876	(46,876)	46,876	(46,876)
Kanada Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-Kanada Doları net varlık / yükümlülüğü	365	(365)	365	(365)
8-Kanada Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-Kanada Doları Net etki (7+8)	365	(365)	365	(365)
TOPLAM (3+6+9)	496,073	(496,073)	496,073	(496,073)

31 Aralık 2015 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 696,300 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	229,866	(229,866)	229,866	(229,866)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	229,866	(229,866)	229,866	(229,866)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	466,416	(466,416)	466,416	(466,416)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	466,416	(466,416)	466,416	(466,416)
Kanada Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-Kanada Doları net varlık / yükümlülüğü	18	(18)	18	(18)
8-Kanada Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-Kanada Doları Net etki (7+8)	18	(18)	18	(18)
TOPLAM (3+6+9)	696,300	(696,300)	696,300	(696,300)

Sermaye riski yönetimi

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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.

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Toplam borçlar	7,038,998	5,385,781
Eksi: Hazır değerler	1,423,331	4,308,946
Net borç	5,615,667	1,076,835
Toplam öz sermaye	15,512,015	16,203,026
Toplam sermaye	21,127,682	17,279,861
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	27 %	6 %

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

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

Rayıç 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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri:

Aşağıda yer alan tablo gerçeğe uygun değer ile ölçülen ve değerlendirme yöntemiyle belirlenen finansal araçların analizini içermektedir. Gerçeğe uygun değer hesaplamaları aşağıda açıklanan aşamalar baz alınarak yapılmıştır:

-Seviye 1: Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kotasyon fiyatı.

-Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kotasyon fiyatından başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler.

-Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler).

Finansal durum tablosunda yer alan finansal yatırımlar ve vadeli mevduatlar makul değerleri ile değerlendirilen kalemlerdir. Finansal yatırımlar makul değeri Seviye 1 ve vadeli mevduatlar makul değeri Seviye 2 olarak dikkate alınabilecek değerlendirme yöntemiyle belirlenmiştir. Bunun yanı sıra, açıklama amaçlı olarak, finansal durum tablosunda işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle taşınan finansal borçlar makul değerleriyle sunulmuştur. Açıklama amaçlı olarak hazırlanan finansal borçların makul değerleri, gelecekteki kontrat bazlı nakit akışlarının Grup için uygun olan ve Seviye 2 olarak sınıflandırılan benzer finansal araçlar için olan cari dönem piyasa faiz oranları ile iskonto edilmesi yöntemiyle tahmin edilmiştir. Kısa vadeli olmalarından dolayı, ticari alacak ve borçların makul değerleri, defter değerlerinden değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle tahmin edilmektedir.

31 Aralık 2015	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Likit fonlar	32,106	-	-
Vadeli mevduatlar	-	4,022,880	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	1,423,331	-	-	1,423,331	7
Ticari alacaklar	13,405,355	-	-	13,405,355	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	43,409	-	43,409	9
Ticari borçlar	-	3,163,454	-	3,163,454	10

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	4,308,946	-	-	4,308,946	7
Ticari alacaklar	10,289,407	-	-	10,289,407	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	59,002	-	59,002	9
Ticari borçlar	-	2,388,222	-	2,388,222	10

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin toplam sermayesinin %80’ini temsil eden ortakları Atila Yaman, Mesut Akkaya, Nilgün Yaman, Filiz Akkaya ve Melissa Bahar Akkaya, 31 Ocak 2017 tarihinde, sahip oldukları payların tamamını, Coventya Beteiligungs GmbH’a ("Coventya") devretmiştir. Toplam satın alma bedeli 12,211,433 Euro olarak belirlenmiş ve ilgili tutar nakden ödenmiştir. Pay devrinin gerçekleşmesiyle birlikte Ana Ortaklık Şirket’in yönetim ve kontrolü Coventya’ya geçmiştir.

31 Ocak 2017 tarihi itibari ile yapılan olağanüstü genel kurul sonucunda, Şirket’in devir işlemi sonrası ve öncesine ait sermaye yapıları aşağıdaki gibidir;

Hissedarlar	31 Ocak 2017		31 Aralık 2016	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Coventya Beteiligungs GmbH	%80.00	3,000,000	-	-
Atila Yaman	-	-	%56.00	2,100,000
Halka açık kısım	%20.00	750,000	%20.00	750,000
Mesut Akkaya	-	-	%12.80	480,000
Nilgün Yaman	-	-	%8.00	300,000
Filiz Akkaya	-	-	%1.60	60,000
M. Bahar Akkaya	-	-	%1.60	60,000
Toplam	%100.00	3,750,000	%100.00	3,750,000

Şirket’in 09 Mart 2017 tarihli Kamu Aydınlatma Platformu’nda yapmış olduğu açıklamaya göre, bir kısım alacağının tahsili amacıyla AAE Holdings Ltd., Apex Aluminum Extrusions Ltd isimli şirketler aleyhine 2014 yılında açtığı davada uzlaşma yoluna gitmiş olup, Şirket’e brüt 282,500 Kanada Doları ödenmesi hususunda mutabık kalmışlardır. Belirtilen brüt tutar üzerinden dava ve avukatlık masrafları belirlenip düşüldükten sonra ödenecek olan tutar rapor tarihi itibariyle henüz netlik kazanmamıştır.

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

Yoktur.