

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

**Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na**

Giriş

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ile bağlı ortaklığının (hep birlikte “Grup”) 31 Mart 2020 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynak değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının (“ara dönem özet konsolide finansal bilgiler”) sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” Standardı’na (“TMS 34”) uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34’e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

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

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



Nesli Erdem, SMMM
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 8 Haziran 2020

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3-4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-46

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

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	2.680.478	3.215.955
Ticari Alacaklar	10	24.045.081	21.067.088
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6	1.696.764	1.267.588
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		22.348.317	19.799.500
Diğer Alacaklar	11	51.489	16.977
Stoklar	13	6.101.845	5.262.378
Peşin Ödenmiş Giderler	14	688.637	567.639
Diğer Dönen Varlıklar	20	250.972	117.114
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		33.818.502	30.247.151
DURAN VARLIKLAR			
Diğer Alacaklar	11	687.437	648.486
Maddi Duran Varlıklar	15.1	5.538.192	5.999.414
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	1.382.709	1.533.187
Kullanım Hakkı Varlığı	15.2	5.073.247	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	479.082	366.650
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		13.160.667	8.547.737
TOPLAM VARLIKLAR		46.979.169	38.794.888

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

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

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	888.373	1.834
Ticari Borçlar	10	4.017.389	3.848.598
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		115.401	225.825
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		3.901.988	3.622.773
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	953.263	861.805
Diğer Borçlar	11	496.862	790.056
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		496.862	790.056
Ertelenmiş Gelirler	14	300.374	536.793
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	930.597	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.084.093	597.206
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	19	1.084.093	597.206
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		94.691	-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		8.765.642	6.636.292
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	4.390.555	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	900.113	893.508
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>		900.113	893.508
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5.290.668	893.508
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		14.056.310	7.529.800
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		32.922.859	31.265.088
Ödenmiş Sermaye	21.1	3.750.000	3.750.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	21.3	5.111.552	5.111.552
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		(106.677)	(88.983)
<i>Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(106.677)	(88.983)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	21.4	(106.677)	(88.983)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		1.961	955.764
- <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	21.5	1.961	955.764
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21.6	2.513.233	2.217.534
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	21.7	16.009.049	15.315.543
Net Dönem Karı / Zararı		5.643.741	4.003.678
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21.8	-	-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		32.922.859	31.265.088
TOPLAM KAYNAKLAR		46.979.169	38.794.888

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR
VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ekim 2019- 31 Mart 2020	Önceki Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ekim 2018- 31 Mart 2019
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22.1	34.952.362	24.144.612
Satışların Maliyeti	22.2	(22.732.118)	(17.075.958)
BRÜT KAR / (ZARAR)		12.220.244	7.068.654
Genel Yönetim Giderleri	24.1	(3.182.145)	(2.168.930)
Pazarlama Giderleri	24.2	(1.561.590)	(1.148.225)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	24.3	(809.573)	(609.198)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	1.636.190	1.660.091
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	25	(878.551)	(2.288.370)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		7.424.575	2.514.022
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	-	65.593
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ			
FAALİYET KARI / (ZARARI)		7.424.575	2.579.615
Finansman Gelirleri	27	109.389	115.497
Finansman Giderleri (-)	27	(371.515)	(11.795)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ			
ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		7.162.449	2.683.317
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(1.518.708)	(828.250)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	28	(1.626.716)	(604.193)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	28	108.008	(224.057)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM			
KARI / (ZARARI)		5.643.741	1.855.067
DÖNEM KARI / (ZARARI)		5.643.741	1.855.067
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21.8	-	-
Ana Ortaklık Payları		5.643.741	1.855.067
Pay Başına Kazanç	29	1,50	0,49

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR
VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ekim 2019- 31 Mart 2020	Önceki Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ekim 2018- 31 Mart 2019
	Dipnot Referansları		
DÖNEM KARI / (ZARARI)		5.643.741	1.855.067
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</i>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(17.694)	(8.914)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	(22.118)	(11.142)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		4.424	2.228
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi etkisi	28	4.424	2.228
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(953.803)	147.196
Yabancı Para Çevirim Farkları	21.5	(953.803)	147.196
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		(971.497)	138.282
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		4.672.244	1.993.349
Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		4.672.244	1.993.349

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Önceki Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar / (Zararlar)		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları		Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)			
1 Ekim 2018 bakiyeleri		3.750.000	5.111.552	(76.031)	849.012	1.859.393	11.742.445	7.343.005	30.579.376	-	30.579.376
Transfer		-	-	-	-	-	7.343.005	(7.343.005)	-	-	-
Kar Payları	21.7	-	-	-	-	-	(3.411.765)	-	(3.411.765)	-	(3.411.765)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	29	-	-	(8.914)	147.196	-	-	1.855.067	1.993.349	-	1.993.349
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	1.855.067	1.855.067	-	1.855.067
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(8.914)	147.196	-	-	-	138.282	-	138.282
31 Mart 2019 bakiyeleri		3.750.000	5.111.552	(84.945)	996.208	1.859.393	15.673.685	1.855.067	29.160.960	-	29.160.960
Cari Dönem											
1 Ekim 2019 bakiyeleri		3.750.000	5.111.552	(88.983)	955.764	2.217.534	15.315.543	4.003.678	31.265.088	-	31.265.088
Transfer		-	-	-	-	295.699	3.707.979	(4.003.678)	-	-	-
Kar Payları	21.3	-	-	-	-	-	(3.014.473)	-	(3.014.473)	-	(3.014.473)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	29	-	-	(17.694)	(953.803)	-	-	5.643.741	4.672.244	-	4.672.244
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	5.643.741	5.643.741	-	5.643.741
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(17.694)	(953.803)	-	-	-	(971.497)	-	(971.497)
31 Mart 2020 bakiyeleri		3.750.000	5.111.552	(106.677)	1.961	2.513.233	16.009.049	5.643.741	32.922.859	-	32.922.859

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ekim 2019- 31 Mart 2020	Önceki Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ekim 2018- 31 Mart 2019
	Dipnot Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		2.769.269	4.807.754
Dönem Karı (Zararı)		5.643.741	1.855.067
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		5.643.741	1.855.067
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15-16	1.681.747	972.475
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		375.882	40.217
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	284.526	44.005
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	91.356	(3.788)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		688.982	124.815
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	688.982	124.815
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(75.074)	(103.483)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(618.420)	(643.871)
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	25	(509.031)	(643.871)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	27	(109.389)	-
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		543.346	540.388
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	25	189.032	540.388
- Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Gideri	27	354.314	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	1.518.708	828.250
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler (+/-)		(1.758.492)	106.752
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.451.551)	5.578.182
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(429.176)	(132.943)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(3.022.375)	5.711.125
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(73.463)	37.266
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(73.463)	37.266
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(930.823)	(1.532.382)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(120.998)	769.275
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(150.021)	866.584
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Azalış (Artış)		94.691	-
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		677.822	(808.239)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		(110.424)	(91.992)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		788.246	(716.247)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		91.458	(491.642)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(293.194)	403.589
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(293.194)	403.589
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(236.419)	(836.594)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(913.727)	(3.002.378)
Vergi Ödemeleri	28	(696.119)	(2.982.650)
Kıdem Tazminatı Ödemeleri	19	(217.608)	(19.728)

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ekim 2019- 31 Mart 2020	Önceki dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ekim 2018- 31 Mart 2019
	Dipnot Referansları		
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(292.328)	(1.892.025)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(402.014)	(1.892.025)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(397.964)	(1.612.602)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(4.050)	(279.423)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		297	-
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	297	-
Alınan Faiz		109.389	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.016.307)	(3.432.243)
Ödenen Temettüleri		(3.014.473)	(3.411.765)
Finansal Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.834)	(20.478)
- Kredi Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(1.834)	(20.478)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(539.366)	(516.514)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		3.889	44.216
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(535.477)	(472.298)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		3.215.955	4.875.405
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	2.680.478	4.403.107

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

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

Ana Ortaklık Şirket’in 30 Eylül 2019 - 31 Mart 2020 dönemindeki ortalama personel sayısı 60 kişidir (30 Eylül 2018- 31 Mart 2019: 56 kişi).

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

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

Ana Ortaklık Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup hisse senetleri 06 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.’nin Gelişen İşletmeler Pazarı’nda halka arz edilmiştir. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %20’si Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde işlem görmektedir (30 Eylül 2019: %20). 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi 3.750.000 TL (30 Eylül 2019: 3.750.000 TL) olup ana ortağı Coventya Beteiligungs GmbH’dır (Not 21.1).

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

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

Politeknik USA Inc.

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

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

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	100.000	100.000
	100.000	100.000

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Hesap Dönemi

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

2.b Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Grup, 31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir. SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Özet konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmıştır.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

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

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Haziran 2020 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

2.b Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları

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

Tam Konsolidasyon Yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

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

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

31 Mart 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve "tam konsolidasyon yöntemi" ne tabi tutulmuş Şirket aşağıdaki gibidir:

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

2.b Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Tam Konsolidasyon Yöntemi (devamı)

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

Türkiye Dışında Başka Ülkede Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklığın Finansal Tabloları

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

2.c Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ekim 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ekim 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

1 Ekim 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar(devamı)

TFRS 16'ya geçiş

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

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

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

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

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

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

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

1 Ekim 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16'ya geçiş (devamı)

Kiracı olarak Grup kullanım hakkı varlığı

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

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

1 Ekim 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16'ya geçiş (devamı)

Kira yükümlülüğü (devamı)

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

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

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

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

TFRS 16'ya geçiş etkilerinin özetle şu şekildedir:

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

Varlıklar

Kullanım hakkı varlığı 5.729.303

Kaynaklar

Kiralama yükümlülüğü 5.729.303

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

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

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

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

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

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

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

1 Ekim 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

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

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

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

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

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

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

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

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

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

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

TFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

Yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş yeni veya değiştirilmiş standartlar ve yorumlar

TFRS 10 ve TMS 28 Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

KGK Haziran 2019’da, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmak. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**2.d. İşletmenin Sürekliliği Varsayımı**

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

2.e. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Aşağıdaki değişiklikler dışında, Grup sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

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

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

31 Mart 2020	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Ticari alacaklar	24.045.081	-	24.045.081
Stoklar	5.919.684	182.161	6.101.845
Maddi duran varlıklar	5.538.192	-	5.538.192
Maddi olmayan duran varlıklar	1.382.709	-	1.382.709
Kullanım hakkı varlıkları	5.073.247	-	5.073.247
Diğer varlıklar	4.838.095	-	4.838.095
Toplam varlıklar	46.797.008	182.161	46.979.169
Ticari borçlar	4.017.389	-	4.017.389
Diğer borçlar ve yükümlülükler	10.038.921	-	10.038.921
Toplam yükümlülükler	14.056.310	-	14.056.310

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

31 Mart 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla, karşılık ayrılan şüpheli alacakların bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2020	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	1.007.886	-	1.007.886
Toplam			1.007.886

30 Eylül 2019	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	723.360	-	723.360
Toplam			723.360

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

01 Ekim 2019-31 Mart 2020	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Hasılat	34.570.563	381.799	34.952.362
Satışların maliyeti	(22.303.596)	(428.522)	(22.732.118)
Genel yönetim giderleri (-)	(3.182.145)	-	(3.182.145)
Pazarlama giderleri (-)	(1.117.076)	(444.514)	(1.561.590)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(809.573)	-	(809.573)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), Net	757.639	-	757.639
Finansman gelirleri / (giderleri), Net	(262.126)	-	(262.126)
Dönem vergi (gideri) / geliri	(1.626.716)	-	(1.626.716)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	108.008	-	108.008
Dönem kar / (zararı), Net	6.134.978	(491.237)	5.643.741

01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Hasılat	23.718.965	425.647	24.144.612
Satışların maliyeti	(16.870.564)	(205.394)	(17.075.958)
Genel yönetim giderleri (-)	(2.168.930)	-	(2.168.930)
Pazarlama giderleri (-)	(837.246)	(310.979)	(1.148.225)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(609.198)	-	(609.198)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), Net	(628.279)	-	(628.279)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler), Net	65.593	-	65.593
Finansman gelirleri / (giderleri), Net	103.702	-	103.702
Dönem vergi (gideri) / geliri	(604.193)	-	(604.193)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(224.057)	-	(224.057)
Dönem kar / (zararı), Net	1.945.793	(90.726)	1.855.067

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

01 Ekim 2019-31 Mart 2020	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	871.163	-	871.163
Kullanım hakkı varlığı amortismanı	656.056	-	656.056
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	154.528	-	154.528
Toplam	1.681.747	-	1.681.747

01 Ekim 2018 – 31 Mart 2019	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	809.221	-	809.221
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	163.254	-	163.254
Toplam	972.475	-	972.475

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

Satışlara İlişkin Yoğunlaşma Riski

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

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

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

01 Ekim 2019-31 Mart 2020		01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019	
Müşteri	Hâsılat içindeki payı	Müşteri	Hâsılat içindeki payı
A	%32	A	%36
	%32		%36

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

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

31 Mart 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket'in diğer işletmedeki payları ve payları bulunduğu ilgili Şirket'e ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

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

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

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

Bağlı Ortaklık	Faaliyet Alanı	Aktif büyüklüğü	Özkaynak toplamı	Hâsılat	Dönem Kar / (Zararı)
Politeknik USA Inc.	Kimyasal Sektörü	193.161	(3.840.647)	-	(246.221)

Ana Ortaklık Şirket'in bağlı ortaklığının, 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Faaliyet Alanı	Aktif büyüklüğü	Özkaynak toplamı	Hâsılat	Dönem Kar / (Zararı)
Politeknik USA Inc.	Kimyasal Sektörü	955.057	(3.204.217)	-	(769.741)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 5 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (30 Eylül 2019: Yoktur).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

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

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
Coventya Kimya San.Ve Tic.A.Ş.	949.599	236.597
Coventya S.P.A.	557.155	237.928
Coventya Environmental Plating Technology (JiangSu) Co. Ltd	111.890	1.663
Coventya Inc.	76.065	778.426
Coventya Technologies S.L.	2.055	3.046
Coventya South East Asia Pte Ltd	-	1.772
Coventya GmbH	-	8.156
	1.696.764	1.267.588

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

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
Coventya S.P.A.	63.181	157.377
Coventya Beteiligungs GmbH	52.220	27.616
Coventya GmbH	-	5.419
Coventya Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	32.367
Coventya Technologies S.L	-	3.046
	115.401	225.825

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

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

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş.	1.384.008	704.872
Coventya S.P.A	256.085	158.376
Coventya GmbH	-	1.542
Coventya Technologies SI	1.848	4.325
Coventya South East Asia Pte. Ltd.	5.559	1.810
Coventya Environmental Plating Technology (JiangSu) Co. Ltd	109.946	-
Coventya Inc.	69.400	-
	1.826.846	870.925

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

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Coventya S.P.A	57.090	-
Coventya Beteiligungs GmbH	50.744	-
Coventya GmbH	42.961	-
Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş	25.454	1.250
Coventya Inc.	12	75.182
Coventya S.A.S	-	446
	176.261	76.878

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

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

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

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, diğer menfaat ve ödemeler	1.556.256	1.850.061
	1.556.256	1.850.061

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
Kasa	7.950	2.222
Bankalar	2.672.528	3.213.733
Vadesiz mevduat	2.672.528	3.213.733
	2.680.478	3.215.955

31 Mart 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un banka mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır.

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur (30 Eylül 2019 :Yoktur).

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

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

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
Kiralama işlemlerinden borçlar (*)	888.373	-
Kısa vadeli banka kredileri	-	1.834
	888.373	1.834

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

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
Kiralama işlemlerinden borçlar (*)	4.390.555	-
	4.390.555	-

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

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
Ticari alacaklar	11.312.017	10.941.188
Alacak senetleri	11.225.332	9.408.790
Alacaklar reeskontu (-)	(189.032)	(550.478)
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar (Not 6)	1.696.764	1.267.588
Şüpheli ticari alacaklar	1.007.886	723.360
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(1.007.886)	(723.360)
	24.045.081	21.067.088

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

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

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
Vadesi geçenler	-	-
1-30 gün	5.878.817	5.883.879
31-60 gün	2.403.671	706.163
61-90 gün	1.732.506	2.489.248
91-120 gün	1.068.838	212.500
121-150 gün	141.500	117.000
	11.225.332	9.408.790

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Açılış bakiyesi	723.360	691.063
Beklenen kredi zarar karşılıkları	299.368	-
Dönem içinde ayrılan şüpheli alacak karşılıkları	54.321	44.005
Tahsilatlar	(69.163)	-
Kapanış bakiyesi	1.007.886	735.068

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

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
Ticari Borçlar	2.593.215	3.645.670
Borç Senetleri	1.321.093	-
Ticari Borçlar Reeskontu	(12.320)	(53.767)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	115.401	225.825
Gider Tahakkukları	-	30.870
	4.017.389	3.848.598

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

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
Verilen depozito ve teminatlar	19.548	16.977
Diğer alacaklar	31.941	-
	51.489	16.977

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
Verilen depozito ve teminatlar (*)	687.437	648.486
	687.437	648.486

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

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

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	496.862	790.056
	496.862	790.056

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	452.742	236.210
Personele borçlar	500.521	625.595
	953.263	861.805

NOT 13 – STOKLAR

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

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
İlk madde ve malzeme	3.926.564	2.821.593
Yarımamuller	192.672	73.835
Mamül	1.920.168	2.162.607
Ticari mallar	226.833	277.379
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(164.392)	(73.036)
	6.101.845	5.262.378

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

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Dönem başı bakiye	(73.036)	(21.133)
Önceki dönemde ayrılan karşılık iptali (-)	-	3.788
Dönem içinde ayrılan karşılık	(91.356)	-
	(164.392)	(17.345)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 13 – STOKLAR (DEVAMI)

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

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
İlk madde ve malzeme	9.185	15.707
Mamuller	155.207	1.638
	164.392	17.345

NOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
Verilen sipariş avansları	374.264	470.388
Personele verilen iş avansları	203.535	23.288
Gelecek aylara ait giderler	104.948	50.724
Verilen iş avansları	5.890	23.239
	688.637	567.639

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Yoktur (30 Eylül 2019 - Yoktur).

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

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
Alınan sipariş avansları	300.374	536.793
	300.374	536.793

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

Yoktur (30 Eylül 2019 - Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 15.1– MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	30 Eylül 2019	Giriş	Çıkış	Yabancı para çevrim farkları	31 Mart 2020
Makine, tesis ve cihazlar	6.868.614	211.362	(104.190)	-	6.975.786
Taşıtlar	243.842	-	-	12.274	256.116
Demirbaşlar	1.046.291	170.852	(6.496)	-	1.210.647
Özel maliyetler	2.875.304	15.750	-	-	2.891.054
Toplam	11.034.051	397.964	(110.686)	12.274	11.333.603

Birikmiş Amortisman (-)

Makine, tesis ve cihazlar	3.061.214	532.892	(104.190)	-	3.489.916
Taşıtlar	49.666	22.715	-	-	72.381
Demirbaşlar	627.844	57.066	(6.199)	-	678.711
Özel maliyetler	1.295.913	258.490	-	-	1.554.403
Toplam	5.034.637	871.163	(110.389)	-	5.795.411
Net Defter Değeri	5.999.414				5.538.192

Maliyet	30 Eylül 2018	Giriş	Çıkış	Yabancı para çevrim farkları	Transfer	31 Mart 2019
Makine, tesis ve cihazlar	5.260.578	1.213.732	-	-	-	6.474.310
Taşıtlar	131.563	114.458	(72.456)	(3.772)	-	169.793
Demirbaşlar	856.239	94.881	-	-	-	951.120
Özel maliyetler	2.667.673	189.531	-	-	-	2.857.204
Yapılmakta olan yatırımlar	1.466.806	-	-	-	(1.466.806)	-
Toplam	10.382.859	1.612.602	(72.456)	(3.772)	(1.466.806)	10.452.427

Birikmiş Amortisman (-)

Makine, tesis ve cihazlar	2.121.780	459.838	-	-	-	2.581.618
Taşıtlar	90.888	11.472	(72.456)	-	-	29.904
Demirbaşlar	495.166	66.849	-	-	-	562.015
Özel maliyetler	767.577	271.062	-	-	-	1.038.639
Toplam	3.475.411	809.221	(72.456)	-	-	4.212.176
Net Defter Değeri	6.907.448					6.240.251

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 13.975.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (30 Eylül 2019: 13.158.105 TL). 30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un makine ve tesisleri üzerinde herhangi bir takyidat bulunmamaktadır.

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

31 Mart 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıklar üzerinde finansman gideri aktifleştirmesi yapılmamıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 15.2– KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	30 Eylül 2019	Giriş	Çıkış	Yabancı para çevrim farkları	31 Mart 2020
Kullanım hakkı varlığı	-	5.729.303	-	-	5.729.303
Toplam	-	5.729.303	-	-	5.729.303
Birikmiş Amortisman (-)					
Kullanım hakkı varlığı	-	656.056	-	-	656.056
Toplam	-	656.056	-	-	656.056
Net Defter Değeri	-				5.073.247

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

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet	30 Eylül 2019	Giriş	Transfer	31 Mart 2020
Haklar	2.127.531	4.050	-	2.131.581
Toplam	2.127.531	4.050	-	2.131.581
Birikmiş Amortisman (-)				
Haklar	594.344	154.528	-	748.872
Toplam	594.344	154.528	-	748.872
Net Defter Değeri	1.533.187			1.382.709

Maliyet	30 Eylül 2018	Giriş	Transfer	31 Mart 2019
Haklar	375.662	279.423	1.466.806	2.121.891
Toplam	375.662	279.423	1.466.806	2.121.891
Birikmiş Amortisman (-)				
Haklar	260.167	163.254	-	-
Toplam	260.167	163.254	-	-
Net Defter Değeri	115.495			1.698.470

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, SGK'nın 4857 ve 5510 sayılı kanunlarından dolayı 01 Ekim 2018 - 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde 39.812 TL tutarında teşvik geliri (01 Ekim – 31 Mart 2019: 145.645 TL) elde etmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla bankalardan alınan ve tedarikçilere verilen teminat mektuplarının tutarı 50.000 TL’dir (30 Eylül 2019 – 50.000 TL). 31 Mart 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in aşağıda sunulan teminat mektupları haricinde vermiş olduğu herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

31 Mart 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in vermiş olduğu tümü TL olan teminat rehin ve ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Ana Ortaklık Şirket tarafından verilen TRİ’ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	50.000	50.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
	50.000	50.000

Grup’un koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

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

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

31 Mart 2020 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 açılabilmektedir. 31 Mart 2020 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 Mart 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

31 Mart 2020 ve 30 Eylül 2019 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 Mart 2020	30 Eylül 2019
Kullanılmayan izin karşılığı	457.593	444.258
Prim karşılığı	626.500	152.948
	1.084.093	597.206

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

31 Mart 2020 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 6.730 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (30 Eylül 2019: 6.380 TL).

Grup, 31 Mart 2020 ve 30 Eylül 2019 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 Mart 2020	30 Eylül 2019
Reeskont oranı	12,75%	18,50%
Enflasyon oranı	9,98%	14,23%
Reel iskonto oranları	2,52%	3,74%

Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Dönem başı bakiyesi	893.508	730.510
Hizmet maliyeti	185.349	113.352
Faiz maliyeti	16.746	11.463
Dönem içi ödemeler	(217.608)	(19.728)
Aktüeryal fark	22.118	11.142
Kapanış bakiyesi	900.113	846.739

NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR

31 Mart 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
İade alınacak KDV	247.903	114.464
Diğer alacaklar	3.069	2.650
	250.972	117.114

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

21.1 Ödenmiş Sermaye

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

Ana Ortaklık Şirket'in 31 Mart 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		30 Eylül 2019	
Hissedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Coventya Beteiligungs GmbH	%80,00	3.000.000	%80,00	3.000.000
Halka açık kısım	%20,00	750.000	%20,00	750.000
Toplam	%100,00	3.750.000	%100,00	3.750.000

Ana Ortaklık Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup payları 06 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul Gelişen İşletmeler Pazarı'nda halka arz edilmiştir. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %20'si Borsa İstanbul Anonim Şirketi'nde işlem görmektedir (30 Eylül 2019: %20).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

21.1 Ödenmiş Sermaye (Devamı)

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sermayeyi temsil eden pay gruplarından 150.000 TL’lik kısmı A grubu nama yazılı (Tamamı Coventya’ya ait); 3.600.000 TL’lik kısmı ise B grubu nama yazılı paylardan oluşmaktadır (30 Eylül 2019: 150.000 TL’lik kısmı A grubu nama yazılı (Tamamı Coventya’ya ait); 3.600.000 TL’lik kısmı ise B grubu nama yazılı). A grubu pay sahipleri esas sözleşmenin 8. maddesi uyarınca yönetim kurulu seçiminde aday gösterme ve esas sözleşmenin 13. maddesi uyarınca da genel kurul toplantılarında gündem maddelerinin oylanmasında 15 oy hakkı imtiyazına sahiptir. Sermaye artırımlarında A grubu paylar karşılığında A grubu, B grubu paylar karşılığında da B grubu yeni paylar çıkarılacaktır. Yönetim kurulu tarafından pay sahiplerinin yeni pay alma hakları kısıtlanarak yapılacak sermaye artırımlarında ise ihraç edilecek payların tümü B grubu olacaktır. A grubu imtiyazlı payların devrinde diğer A grubu pay sahiplerinin ön alım hakkı mevcuttur. Bu hak üç ay içinde kullanılmadığı takdirde A grubu pay devri niyetinde olan hissedarlar diğer üçüncü kişilere pay devri yapma hakkına haiz olurlar.

21.2 Geri Alınmış Paylar

Yoktur (30 Eylül 2019: Yoktur).

21.3 Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)

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

31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Ana Ortaklık Şirket’in her biri 1 TL olan 750.000 adet hissesinin sermaye artırımları suretiyle Borsa İstanbul A.Ş.’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 Mart 2020	30 Eylül 2019
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 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarına, beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Dönem başı bakiyesi	(88.983)	(76.031)
Dönem içi artış / (azalış)	(17.694)	(8.914)
Kapanış bakiyesi	(106.677)	(84.945)

21.5 Yabancı Para Çevrim Farkları

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

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Dönem başı bakiyesi	955.764	849.012
Dönem içi artış / (azalış)	(953.803)	147.196
Kapanış bakiyesi	1.961	996.208

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

21.6 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	2.513.233	2.217.534
	2.513.233	2.217.534

21.7 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 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 yapılıp 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.

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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

21.7 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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, cari dönemde 3.014.473 TL (hisse başına 0,80 TL) kar payı dağıtmıştır.

NOT 22– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

22.1 Hasılat

1 Ekim 2019 - 31 Mart 2020 ve 1 Ekim 2018 – 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hâsılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Yurtiçi satışlar	31.815.412	21.292.487
Yurtdışı satışlar	2.831.223	3.179.585
Diğer satışlar	574.694	84.374
	35.221.329	24.556.446
Satıştan iadeler	(18.067)	(343.007)
Satış indirimleri	(250.900)	(68.827)
Satış Gelirleri (net)	34.952.362	24.144.612

Hâsılat tutarının bölümlere göre detayı Not 3'te gösterilmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 22– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

22.2 Satışların Maliyeti

1 Ekim 2019 - 31 Mart 2020 ve 1 Ekim 2018 – 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Hammadde maliyetleri	18.500.549	13.451.476
Satılan ticari mal maliyeti	404.529	205.605
Personel ve sarf malzeme giderleri	2.423.188	1.842.841
Amortisman gideri	1.116.402	527.825
Bina kira giderleri	-	579.328
Diğer giderler	287.450	468.883
	22.732.118	17.075.958

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

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

1 Ekim 2019 - 31 Mart 2020 ve 1 Ekim 2018 – 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim, pazarlama ve araştırma ve geliştirme giderleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Genel yönetim giderleri	3.182.145	2.168.930
Pazarlama giderleri	1.561.590	1.148.225
Araştırma ve geliştirme giderleri	809.573	609.198
	5.553.308	3.926.353

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

24.1 Genel yönetim giderleri

1 Ekim 2019 - 31 Mart 2020 ve 1 Ekim 2018 – 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019-31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Personel giderleri	1.869.037	1.079.690
Danışmanlık ve denetim giderleri	510.952	225.155
Amortisman ve itfa payları	425.085	306.274
İzin ödemeleri gideri	92.639	32.329
Vergi, resim ve harçlar	77.357	67.386
Bilgi işlem giderleri	55.356	46.933
Elektrik,su, gaz giderleri	35.204	22.967
Araç giderleri	27.940	25.061
İletişim giderleri	18.776	16.522
Seyahat giderleri	18.140	31.333
Sigorta giderleri	10.436	35.146
Temsil ve ağırlama gideri	3.963	4.644
Bakım onarım giderleri	3.290	4.302
Kira giderleri	-	165.222
Diğer giderler	33.970	105.966
	3.182.145	2.168.930

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)**24.2 Pazarlama giderleri**

1 Ekim 2019 - 31 Mart 2020 ve 1 Ekim 2018 – 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Personel giderleri	983.750	532.565
Gümrükleme giderleri	253.558	228.621
Nakliye giderleri	95.446	71.922
Amortisman ve itfa payları	37.712	24.484
Araç giderleri	35.978	99.894
Seyahat giderleri	30.789	41.575
Kargo giderleri	29.148	20.216
Sigorta giderleri	1.132	4.482
Diğer giderler	94.077	124.466
	1.561.590	1.148.225

24.3 Araştırma ve geliştirme giderleri

1 Ekim 2019 - 31 Mart 2020 ve 1 Ekim 2018 – 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Personel giderleri	564.422	400.428
Amortisman giderleri	102.548	100.072
Diğer giderler	142.603	108.698
	809.573	609.198

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

1 Ekim 2019 - 31 Mart 2020 ve 1 Ekim 2018 – 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	1.098.277	1.005.234
Reeskont geliri	509.031	643.871
Diğer gelirler	28.882	10.986
	1.636.190	1.660.091

1 Ekim 2019 - 31 Mart 2020 ve 1 Ekim 2018 – 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Şüpheli alacak karşılığı giderleri	353.689	44.005
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	284.751	1.545.570
Reeskont giderleri	189.032	540.388
Diğer giderler	51.079	158.407
	878.551	2.288.370

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR / (GİDERLER)

1 Ekim 2019 - 31 Mart 2020 ve 1 Ekim 2018 – 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir.

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Sabit kıymet satış karı	-	65.593
	-	65.593

NOT 27 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

1 Ekim 2019 - 31 Mart 2020 ve 1 Ekim 2018 – 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Faiz gelirleri	109.389	115.497
	109.389	115.497

1 Ekim 2019 - 31 Mart 2020 ve 1 Ekim 2018 – 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
TFRS 16 kapsamında faiz giderleri	354.314	-
Banka giderleri	17.201	11.795
	371.515	11.795

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

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

05 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında 31 Mart 2020 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2020 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

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

	31 Mart 2020		30 Eylül 2019	
	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenmiş vergi varlıkları:				
Kıdem tazminatı karşılığı	900.113	180.023	893.508	169.767
Alacaklar reeskontu	189.032	41.587	550.478	115.050
Şüpheli alacak karşılığı	410.840	90.385	57.151	11.945
Kullanılmayan izin karşılığı	457.593	100.670	444.258	92.850
Prim karşılığı	626.500	137.830	152.948	29.058
Stok değer düşüklüğü karşılığı	164.392	36.166	73.036	13.887
Amortisman giderleri	(488.294)	(107.425)	(611.308)	(116.149)
Borçlar reeskontu	(12.320)	(2.710)	(53.767)	(11.237)
TFRS 16	205.681	45.250	-	-
Diğer	(194.063)	(42.694)	323.591	61.479
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		479.082		366.650

1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020 ve 01 Ocak – 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Dönem başı açılış bakiyesi	366.650	(483.744)
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	4.424	2.228
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	108.008	(224.057)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	479.082	261.915

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

	1 Ekim 2019 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Vergi Öncesi Dönem Karı	7.162.449	2.683.317
Yerel Vergi Oranı Üzerinden Hesaplanan Vergi	(1.575.739)	(590.330)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin Vergi Etkisi	(11.225)	(16.438)
Diğer	68.256	(221.482)
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	(1.518.708)	(828.250)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Kurumlar Vergisi

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

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
Kurumlar vergisi karşılığı	1.626.716	1.447.146
Peşin ödenen vergiler	(696.119)	(1.447.146)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	930.597	-

1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020 ve 1 Ekim 2018 – 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelirleri / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(1.626.716)	(604.193)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	108.008	(224.057)
Vergi geliri / (gideri), Net	(1.518.708)	(828.250)

Ana Ortaklık Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Ana Ortaklık Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

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

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

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

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

İndirilebilir mali zararlar

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

Emisyon Primi İstisnası

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Gelir Vergisi Stopajı

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

NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

1 Ekim 2019 - 31 Mart 2020 ve 1 Ekim 2018 – 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir;

	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020	1 Ekim 2018- 31 Mart 2019
Dönem karı / (zararı), Net	5.643.741	1.855.067
Hisse sayısı	3.750.000	3.750.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç (TL)	1,50	0,49

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal Araçlar (Devamı)

Kredi riski (devamı)

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

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Mevduat	Diğer
31 Mart 2020	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	1.696.764	22.348.317	-	738.926	2.672.528	-
Azami riski teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter Değeri	1.268.230	16.673.799	-	738.926	2.672.528	-
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 (**)	428.534	5.674.518	-	-	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.007.886	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(1.007.886)	-	-	-	-
Net değerinin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.398.710	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.621.651	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.082.691	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Toplam	6.103.052	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal Araçlar (Devamı)

Kredi riski (devamı)

30 Eylül 2019	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Mevduat	Diğer
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	1.267.588	19.799.500	-	665.463	3.213.733	-
Azami riski teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter Değeri	489.162	19.694.693	-	665.463	3.213.733	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (**)	778.426	104.807	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	723.360	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(723.360)	-	-	-	-
Net değerinin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal Araçlar (Devamı)

Faiz oranı riski

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

Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	-	1.834
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	-	-

Likidite riski

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

Grup'un 31 Mart 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

31 Mart 2020					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	5.278.928	5.408.634	271.706	746.373	4.390.555
	5.278.928	5.408.634	271.706	746.373	4.390.555
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	4.017.389	4.029.709	4.029.709	-	-
	4.017.389	4.029.709	4.029.709	-	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal Araçlar (Devamı)

Likidite riski (devamı)

30 Eylül 2019					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	1.834	1.834	1.834	-	-
	1.834	1.834	1.834	-	-
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	3.848.598	3.902.365	3.902.365	-	-
	3.848.598	3.902.365	3.902.365	-	-

Kur riski

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**1 EKİM 2019 – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Finansal Araçlar (Devamı)****Kur riski (devamı)**

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

31 Mart 2020	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	1.718.335	182.875	73.003
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dâhil)	72.722	1.082	9.103
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	19.548	3.000	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.810.605	186.957	82.106
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.810.605	186.957	82.106
10. Ticari Borçlar	640.952	69.796	25.802
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	640.952	69.796	25.802
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	640.952	69.796	25.802
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)	1.169.653	117.161	56.304
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.150.105	114.161	56.304
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019– 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal Araçlar (Devamı)

Kur riski (devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
30 Eylül 2019			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	2.649.334	393.731	68.111
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.583.948	216.420	58.090
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	2.665	471	-
3. Diğer	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.235.947	610.622	126.201
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	4.235.947	610.622	
10. Ticari Borçlar	1.034.406	115.122	61.925
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	309.240	1.665	48.486
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.343.646	116.787	110.411
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	1.343.646	116.787	110.411
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	2.892.301	493.835	15.790
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.889.636	493.364	15.790
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019– 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal Araçlar (Devamı)

Kur riski (devamı)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

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

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	76.342	(76.342)	76.342	(76.342)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	76.342	(76.342)	76.342	(76.342)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	40.623	(40.623)	40.623	(40.623)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro Net etki (4+5)	40.623	(40.623)	40.623	(40.623)
TOPLAM (3+6)	116.965	(116.965)	116.965	(116.965)

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net kar / zarar aşağıda sunulmaktadır.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında %10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	279.466	(279.466)	279.466	(279.466)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	279.466	(279.466)	279.466	(279.466)
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	9.764	(9.764)	9.764	(9.764)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro Net etki (4+5)	9.764	(9.764)	9.764	(9.764)
TOPLAM (3+6)	289.230	(289.230)	289.230	(289.230)

Sermaye riski yönetimi

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019– 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal Araçlar (Devamı)

Sermaye riski yönetimi (devamı)

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

	31 Mart 2020	30 Eylül 2019
Toplam borçlar	14.056.310	7.529.800
Eksi: Hazır değerler	2.680.478	3.215.955
Net borç	11.375.832	4.313.845
Toplam öz sermaye	32.922.859	31.265.088
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	35%	14%

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

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri:

Gerçeğe uygun değer hesaplamaları aşağıda açıklanan aşamalar baz alınarak yapılmaktadır.

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2019– 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	2.680.478	2.680.478	2.680.478	7
Ticari alacaklar	24.045.081	24.045.081	24.045.081	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	5.278.928	5.278.928	5.278.928	9
Ticari borçlar	4.017.389	4.017.389	4.017.389	10

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

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

NOT 32 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Tüm dünyada etkisini sürdüren “Covid 19” salgınına ilişkin belirsizlikler devam ettiğinden, bilanço sonrası dönemde finansal tablolar üzerinde meydana gelebilecek olası etkileri tahmin edilememektedir.

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

Yoktur.