

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 EKİM 2020 - 31 MART 2021 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 2021 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosunun, özet konsolide 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 bildirmemekteyiz.

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.

DENGE BAĞIMSIZ DENETİM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
MAZARS Üyesi



Nesli Erdem, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 21 Haziran 2021

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-38

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2021 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Mart 2021	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2020
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	6.337.737	9.876.395
Ticari Alacaklar	10	34.658.411	29.099.219
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6	2.728.549	1.451.086
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		31.929.862	27.648.133
Diğer Alacaklar	11	179.409	31.268
Stoklar	13	9.001.665	6.813.219
Peşin Ödenmiş Giderler	14	2.458.805	579.986
Diğer Dönen Varlıklar	20	--	140.511
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		52.636.027	46.540.598
DURAN VARLIKLAR			
Diğer Alacaklar	11	877.766	799.967
Maddi Duran Varlıklar	15.1	4.754.180	5.297.417
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	1.216.154	1.254.069
Kullanım Hakkı Varlığı	15.2	4.307.700	4.634.552
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	867.742	659.330
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		12.023.542	12.645.335
TOPLAM VARLIKLAR		64.659.569	59.185.933

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2021 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 2021	30 Eylül 2020
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	776.192	994.872
Ticari Borçlar	10	9.162.921	7.235.385
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	6	885.793	94.604
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		8.277.128	7.140.781
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	881.171	1.333.134
Diğer Borçlar	11	778.146	417.715
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		778.146	417.715
Ertelenmiş Gelirler	14	286.663	113.111
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	1.418.299	1.839.738
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.369.748	1.281.224
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	19	897.588	636.564
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	18	1.472.160	644.660
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		221.862	121.842
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		15.895.002	13.337.021
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	3.967.740	3.970.995
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	1.429.970	1.302.423
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>		1.429.970	1.302.423
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5.397.710	5.273.418
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		21.292.712	18.610.439
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		43.366.857	40.575.494
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		(218.212)	(188.937)
<i>Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(218.212)	(188.937)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	21.4	(218.212)	(188.937)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		(457.325)	(230.507)
- <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	21.5	(457.325)	(230.507)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21.6	3.329.751	2.513.233
Geçmiş Yıllar Karları		21.267.474	16.009.049
Net Dönem Karı		10.583.617	13.611.104
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		43.366.857	40.575.494
TOPLAM KAYNAKLAR		64.659.569	59.185.933

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ekim 2020- 31 Mart 2021	Önceki Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ekim 2019- 31 Mart 2020
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22.1	59.056.816	34.952.362
Satışların Maliyeti	22.2	(36.665.769)	(22.732.118)
BRÜT KAR / (ZARAR)		22.391.047	12.220.244
Genel Yönetim Giderleri	24.1	(3.927.074)	(3.182.145)
Pazarlama Giderleri	24.2	(2.017.861)	(1.561.590)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	24.3	(1.206.047)	(809.573)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	2.189.710	1.636.190
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	25	(3.272.062)	(878.551)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		14.157.713	7.424.575
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	--	--
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ			
FAALİYET KARI / (ZARARI)		14.157.713	7.424.575
Finansman Gelirleri	27	235.368	109.389
Finansman Giderleri (-)	27	(338.646)	(371.515)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ			
ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		14.054.435	7.162.449
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(3.470.818)	(1.518.708)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	28	(3.671.911)	(1.626.716)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	28	201.093	108.008
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM			
KARI / (ZARARI)		10.583.617	5.643.741
DÖNEM KARI / (ZARARI)		10.583.617	5.643.741
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları		10.583.617	5.643.741
Pay Başına Kazanç	29	2,82	1,50

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden	Önceki Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden
	Dipnot Referansları	Geçmiş 1 Ekim 2020- 31 Mart 2021	Geçmiş 1 Ekim 2019- 31 Mart 2020
DÖNEM KARI / (ZARARI)		10.583.617	5.643.741
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(29.275)	(17.694)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	(36.594)	(22.118)
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		7.319	4.424
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi etkisi</i>	28	7.319	4.424
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(226.818)	(953.803)
-Yabancı Para Çevirim Farkları	21.5	(226.818)	(953.803)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		(256.093)	(971.497)
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		10.327.524	4.672.244
Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları		10.327.524	4.672.244

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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 2019 bakiyeleri		3.750.000	5.111.552	(88.983)	955.764	2.217.534	15.315.543	4.003.678	31.265.088	--	31.265.088
Transfer		--	--	--	--	295.699	3.707.979	(4.003.678)	--	--	--
Kar Payları	21.7	--	--	--	--	--	(3.014.473)	--	(3.014.473)	--	(3.014.473)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	29	--	--	(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
Cari Dönem											
1 Ekim 2020 bakiyeleri		3.750.000	5.111.552	(188.937)	(230.507)	2.513.233	16.009.049	13.611.104	40.575.494	--	40.575.494
Transfer		--	--	--	--	816.518	12.794.586	(13.611.104)	--	--	--
Kar Payları	21.7	--	--	--	--	--	(7.536.161)	--	(7.536.161)	--	(7.536.161)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	29	--	--	(29.275)	(226.818)	--	--	10.583.617	10.327.524	--	10.327.524
- Dönem Karı (Zararı)		--	--	--	--	--	--	10.583.617	10.583.617	--	10.583.617
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	(29.275)	(226.818)	--	--	--	(256.093)	--	(256.093)
31 Mart 2021 bakiyeleri		3.750.000	5.111.552	(218.212)	(457.325)	3.329.751	21.267.474	10.583.617	43.366.857	-	43.366.857

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ekim 2020- 31 Mart 2021	Önceki Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ekim 2019- 31 Mart 2020
	Dipnot Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		4.770.866	2.769.269
Dönem Karı (Zararı)		10.583.617	5.643.741
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		10.583.617	5.643.741
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		6.877.598	2.431.753
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15-16	1.591.097	1.681.747
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		502.332	375.882
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	512.837	284.526
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	(10.505)	91.356
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.387.411	688.982
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	559.911	688.982
- Diğer Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	827.500	--
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		372.645	(75.074)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(274.201)	(618.420)
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	25	(38.833)	(509.031)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	27	(235.368)	(109.389)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		646.846	543.346
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	25	317.855	189.032
- Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Gideri	27	328.991	354.314
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	3.470.818	1.518.708
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(446.705)	(1.758.492)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		8.389.065	4.392.498
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(6.389.884)	(3.451.551)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.277.463)	(429.176)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(5.112.421)	(3.022.375)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(225.941)	(73.463)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(225.941)	(73.463)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(2.177.941)	(930.823)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(1.878.819)	(120.998)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.966.369	677.822
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		791.189	(110.424)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		1.175.180	788.246
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		135.111	(150.021)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		100.020	94.691
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(451.963)	91.458
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		360.431	(293.194)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		360.431	(293.194)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		173.552	(236.419)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		9.072.150	3.682.996
Vergi Ödemeleri	28	(4.093.350)	(696.119)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(207.934)	(217.608)

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ekim 2020- 31 Mart 2021	Önceki dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ekim 2019- 31 Mart 2020
	Dipnot Referansları		
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(96.327)	(292.328)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(331.695)	(402.014)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(212.690)	(397.964)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(119.005)	(4.050)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	297
- Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	297
Alınan Faiz	27	235.368	109.389
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(8.433.086)	(3.016.307)
Ödenen Temettüleri		(7.536.161)	(3.014.473)
Finansal Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(896.925)	(1.834)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(106)	(1.834)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(896.819)	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(3.758.547)	(539.366)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		219.889	3.889
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(3.538.658)	(535.477)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	9.876.395	3.215.955
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	6.337.737	2.680.478

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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 veya Şirket”) ve bağlı ortaklığı, konsolide finansal tablo dipnotlarında “Grup” olarak ifade edileceklerdir.

Ana Ortaklık Şirket ve konsolidasyona dâhil edilen bağlı ortaklığının faaliyetlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

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

Ana Ortaklık Şirket’in 1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021 dönemindeki ortalama personel sayısı 59 kişidir (1 Ekim 2019- 31 Mart 2020: 60 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
Yüzey işlem kimyasalı (toz)	2.176.000	Kg
Yüzey işlem kimyasalı (alüminyum yüzeyler için) (sıvı)	4.923.000	Kg
Yüzey işlem kimyasalı (sıvı) (plastik, çinko, zamak, demir, bakır vb. yüzeyler için)	1.314.000	Kg
Kalay sülfat çözeltisi	900.000	Kg

Ana Ortaklık Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup hisse senetleri 6 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.’nin Gelişen İşletmeler Pazarı’nda halka arz edilmiştir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %20’si Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde işlem görmektedir (30 Eylül 2020: %20). 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi 3.750.000 TL (30 Eylül 2020: 3.750.000 TL) olup ana ortağı Coventya Beteiligungs GmbH’dir (Not 21.1).

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

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

Politeknik USA Inc.

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

Politeknik USA’nın 31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı USD para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Sermaye	100.000	100.000
Ödenmemiş Sermaye (-)	(13.900)	(13.900)
Ödenmiş Sermaye	86.100	86.100

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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 2 Mayıs 2018 tarih ve 29833736-110.03.03-E.4914 sayılı yazısı ile belirtilen hesap dönemi uygulamasına 1 Ekim 2018 tarihinde başlanmıştır. Bu doğrultuda Ana Ortaklık Şirket'in ilk on iki aylık hesap dönemi 30 Eylül 2019 tarihinde sona ermiştir. İlişikteki konsolide kar veya zarar tabloları Grup'un, 1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021 ve 1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020 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 7 Haziran 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi"ne uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 31 Mart 2021 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 2020 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 21 Haziran 2021 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 2020 – 31 MART 2021 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 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve "tam konsolidasyon yöntemi"ne tabi tutulmuş bağlı ortaklığı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021			
Bağlı Ortaklık	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı		Ana Ortaklık Dışı Özsermaye
	(Doğrudan)	(Doğrudan+Dolaylı)	Payı
Politeknik USA Inc.	%100	%100	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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 2020			
Bağlı Ortaklık	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı		Ana Ortaklık Dışı Özsermaye
	(Doğrudan)	(Doğrudan+Dolaylı)	Payı
Politeknik USA Inc.	%100	%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

1 Ekim 2020 tarihi itibarıyla başlayıp 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 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 Ocak 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

- **TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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 Ocak 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 17’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

□ **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

□ **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.

□ **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır.

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in diğer işletmedeki payları ve payları bulunan işletmeye ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2021		
	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 2021 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	32.982	(3.529.802)	--	(277.666)

Ana Ortaklık Şirket’in bağlı ortaklığının, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Faaliyet Alanı	Aktif büyüklüğü	Özkaynak Toplamı	Hâsılat	Dönem Kar / (Zararı)
Politeknik USA Inc.	Kimyasal Sektörü	30.927	(3.025.319)	--	1.006.750

NOT 5 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (30 Eylül 2020: Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

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

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş.	1.517.201	732.415
Coventya S.P.A.	943.720	406.122
Coventya Inc.	104.204	208.658
Coventya GmbH	162.374	103.891
Coventya Technologies S.L.	1.050	--
	2.728.549	1.451.086

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

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Coventya S.P.A.	723.101	49.595
Coventya Beteiligungs GmbH	95.928	35.864
Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş.	--	5.368
Coventya Holding SAS	--	3.777
Coventya Inc.	66.764	--
	885.793	94.604

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

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

	1 Ekim 2020- 31 Mart 2021	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020
Coventya Kimya San.ve Tic. A.Ş.	2.114.504	1.384.008
Coventya S.P.A	360.029	256.085
Coventya Environmental Plating Technology (JiangSu) Co. Ltd	235.528	109.946
Coventya India Private Ltd	106.610	--
Coventya SAS	96.907	--
Coventya GmbH	65.465	--
Coventya South East Asia Pte Ltd.	6.295	5.559
Coventya Technologies S.L	1.050	1.848
Coventya Inc.	49.344	69.400
	3.035.732	1.826.846

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

	1 Ekim 2020- 31 Mart 2021	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020
Coventya Holding S.A.S	91.442	--
Coventya Beteiligungs GmbH	94.504	50.744
Coventya S.P.A	--	57.090
Coventya GmbH	--	42.961
Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş	--	25.454
Coventya Inc.	--	12
Coventya S.A.S	--	--
	185.946	176.261

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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 diğer işlemler: (Devamı)

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

	1 Ekim 2020- 31 Mart 2021	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, diğer menfaat ve ödemeler	2.603.971	1.556.256
Diğer menfaat ve ödemeler	185.193	--
	2.789.164	1.556.256

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Kasa	10.266	10.026
Bankalar	6.327.471	9.866.369
-Vadesiz mevduat	1.656.197	6.536.369
-Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduat (*)	4.671.274	3.330.000
	6.337.737	9.876.395

(*) 31 Mart 2021 itibarıyla faiz oranı %14,5'tir. (30 Eylül 2020: Faiz oranı %10,50'dir.)

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur (30 Eylül 2020: Yoktur).

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Kiralama işlemlerinden borçlar (**)	773.079	991.653
Kısa vadeli banka kredileri	3.113	3.219
	776.192	994.872

31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Kiralama işlemlerinden borçlar (**)	3.967.740	3.970.995
	3.967.740	3.970.995

(**) Grup 1 Ekim 2019 tarihi itibarıyla Kiralamalar ile ilgili yeni standart TFRS 16'yı uygulamaya başlamıştır. Kiralama işlemlerinden borçlar, Grup'un söz konusu yeni standart çerçevesine finansal tablolarına yansıttığı, kiracı konumunda olduğu operasyonel kira sözleşmelerinden kaynaklanan kira yükümlülüklerini içermektedir.

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Ticari alacaklar	13.344.193	10.900.145
Alacak senetleri	20.105.324	17.489.034
Alacaklar reeskontu (-)	(705.041)	(387.186)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	2.728.549	1.451.086
Şüpheli ticari alacaklar	869.790	817.707
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(869.790)	(817.707)
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(814.614)	(353.860)
	34.658.411	29.099.219

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla alacak çek ve senetlerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Vadesi geçenler	--	--
1-30 gün	10.551.955	7.937.435
31-60 gün	3.893.073	3.828.230
61-90 gün	2.973.885	3.807.162
91-120 gün	2.625.411	1.841.207
121-150 gün	61.000	75.000
	20.105.324	17.489.034

Şüpheli ticari alacak karşılığı ve beklenen kredi zararlarının, 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020- 31 Mart 2021	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020
Açılış bakiyesi	1.171.567	723.360
Dönem içinde ayrılan beklenen kredi zarar karşılıkları	471.010	299.368
Dönem içinde ayrılan şüpheli alacak karşılıkları	193.617	54.321
Tahsilatlar	(151.790)	(69.163)
Kapanış bakiyesi	1.684.404	1.007.886

31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Ticari borçlar	5.016.641	4.962.753
Borç senetleri	3.323.127	2.201.835
Ticari borçlar reeskontu (-)	(62.640)	(23.807)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	885.793	94.604
	9.162.921	7.235.385

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un, ticari borçlarına teminat olması amacıyla tedarikçilerine 50.000 TL verilen teminat mektubu bulunmaktadır. (30 Eylül 2020: 50.000 TL) (Not 18).

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Diğer alacaklar	179.409	31.268
	179.409	31.268

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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 2021	30 Eylül 2020
Verilen depozito ve teminatlar (*)	877.766	799.967
	877.766	799.967

(*) Bu tutarın 100.000 USD'si (31 Mart 2021: 863.100 TL) Ana Ortaklık Şirket'in kiralamış olduğu fabrika ve yönetim binası için gayrimenkul sahiplerine ödediği tutardır. (30 Eylül 2020: 100.000 USD)

31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	778.146	417.715
	778.146	417.715

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	285.152	569.458
Personele borçlar	596.019	763.676
	881.171	1.333.134

NOT 13 – STOKLAR

31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
İlk madde ve malzeme	6.131.949	4.286.272
Yarı mamul	555.453	310.495
Mamul	2.192.243	1.178.920
Ticari mallar	352.959	144.873
Yoldaki mallar	--	1.134.103
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(230.939)	(241.444)
	9.001.665	6.813.219

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 11.796.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (30 Eylül 2020: 4.830.000 TL).

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020- 31 Mart 2021	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020
Dönem başı bakiye	(241.444)	(73.036)
Önceki dönemde ayrılan karşılık iptali (-)	10.505	--
Dönem içinde ayrılan karşılık	--	(91.356)
	(230.939)	(164.392)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 13 – STOKLAR (DEVAMI)

31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının karşılık ayrılan stok bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
İlk madde ve malzeme	189.822	198.457
Yarı mamul	86	90
Mamul	36.235	37.883
Ticari mallar	4.796	5.014
	230.939	241.444

NOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Verilen sipariş avansları	2.096.228	529.583
Personele verilen iş avansları	114.003	--
Gelecek aylara ait giderler	243.213	45.164
Verilen iş avansları	5.361	5.239
	2.458.805	579.986

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Yoktur (30 Eylül 2020 - Yoktur).

31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Alınan sipariş avansları	286.663	113.111
	286.663	113.111

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

Yoktur (30 Eylül 2020 - Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	30 Eylül 2020	Giriş	Çıkış	Yabancı para çevrim farkları	31 Mart 2021
Makine, tesis ve cihazlar	7.252.462	90.356	--	--	7.342.818
Taşıtlar	269.585	--	--	5.399	274.984
Demirbaşlar	1.179.348	107.214	(18.503)	--	1.268.059
Özel maliyetler	3.183.234	15.120	--	--	3.198.354
Toplam	11.884.629	212.690	(18.503)	5.399	12.084.215

Birikmiş Amortisman (-)

Makine, tesis ve cihazlar	3.925.635	429.477	--	--	4.355.112
Taşıtlar	160.850	14.527	--	--	175.377
Demirbaşlar	712.469	71.703	(18.503)	--	765.669
Özel maliyetler	1.788.258	245.619	--	--	2.033.877
Toplam	6.587.212	761.326	(18.503)	--	7.330.035
Net Defter Değeri	5.297.417				4.754.180

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 30.787.592 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (30 Eylül 2020: 14.005.000 TL). 31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un makine ve tesisleri üzerinde herhangi bir takyidat bulunmamaktadır.

31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan ve finansal kiralama yoluyla edinilen varlık bulunmamaktadır.

31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 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 2020 – 31 MART 2021 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 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	30 Eylül 2020	Giriş	Çıkış	Yabancı para çevrim farkları	31 Mart 2021
Kullanım hakkı varlığı	5.905.127	345.999	--	--	6.251.126
Toplam	5.905.127	345.999	--	--	6.251.126

Birikmiş Amortisman (-)

Kullanım hakkı varlığı	1.270.575	672.851	--	--	1.943.426
Toplam	1.270.575	672.851	--	--	1.943.426
Net Defter Değeri	4.634.552				4.307.700

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. Kullanım hakkı varlıkları, Grup'un söz konusu yeni standart çerçevesine finansal tablolarına yansıttığı, kiracı konumunda olduğu kira sözleşmelerinden kaynaklanan kullanım haklarını içermektedir.

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	30 Eylül 2020	Giriş	Çıkışlar	31 Mart 2021
Haklar	2.128.803	119.005	--	2.247.808
Toplam	2.128.803	119.005	--	2.247.808

Birikmiş Amortisman (-)

Haklar	874.734	156.920	--	1.031.654
Toplam	874.734	156.920	--	1.031.654
Net Defter Değeri	1.254.069			1.216.154

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

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, SGK'nın 4857 ve 5510 sayılı kanunlarından dolayı 1 Ekim 2020 - 31 Mart 2021 hesap döneminde 220.666 TL tutarında teşvik geliri (1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020: 359.964 TL) elde etmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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 2021 tarihi itibarıyla bankalardan alınan ve tedarikçilere verilen teminat mektuplarının tutarı 50.000 TL'dir (30 Eylül 2020: 50.000 TL). 31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket'in aşağıda sunulan teminat mektupları haricinde vermiş olduğu herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 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 2021	30 Eylül 2020
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 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla toplam 50.000 TL tutarında tedarikçilere verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
İstanbul Tuzla Kimya Sanayicileri Organize Sanayi Bölgesi	50.000	50.000
	50.000	50.000

31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla, teminat mektubunun, alındığı banka ve para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		30 Eylül 2020	
	Para birimi	Tutarı	Para birimi	Tutarı
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	50.000	TL	TL	50.000
	50.000			50.000

Dava karşılıkları – Grup ekli özet konsolide finansal tablolarda davalara ilişkin öngördüğü nakit çıkışları için 1.472.160 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (30 Eylül 2020: 644.660 TL). Söz konusu karşılık bilançoda kısa vadeli karşılıklar içinde “diğer kısa vadeli karşılıklar” olarak gösterilmiştir.

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Grup, çalışanlarının hak etmiş fakat henüz kullanmamış olduğu yıllık izinler için ilişikteki konsolide finansal tablolarında karşılık ayırmıştır.

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Kullanılmayan izin karşılığı	363.590	265.586
Prim karşılığı	533.998	370.978
	897.588	636.564

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.639 TL (30 Eylül 2020: 6.379 TL) tavanına tabidir.

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

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Reeskont oranı	18,00%	%11,75
Enflasyon oranı	19,50%	%10,15
Reel iskonto oranı	1,27%	%1,45

Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020- 31 Mart 2021	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020
Dönem başı bakiyesi	1.302.423	893.508
Hizmet maliyeti	278.450	185.349
Faiz maliyeti	20.437	16.746
Dönem içerisindeki ödemeler (-)	(207.934)	(217.608)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	36.594	22.118
Kapanış bakiyesi	1.429.970	900.113

NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR

31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Mahsup edilecek KDV	--	140.511
	--	140.511

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

21.1 Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Ana Ortalık Şirket'in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 3.750.000 adet hisseden oluşmaktadır (30 Eylül 2020: Her biri 1 TL olan 3.750.000 adet).

Ana Ortaklık Şirket'in 31 Mart 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		30 Eylül 2020	
Hissedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Coventya Beteiligungs GmbH ("Coventya")	%80,00	3.000.000	%80,00	3.000.000
Halka açık kısım	%20,00	750.000	%20,00	750.000
Toplam	%100,00	3.750.000	%100,00	3.750.000

Ana Ortaklık Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup payları 6 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul Gelişen İşletmeler Pazarı'nda halka arz edilmiştir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %20'si Borsa İstanbul Anonim Şirketi'nde işlem görmektedir (30 Eylül 2020: %20).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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 2021 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 2020: 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 2020: Yoktur).

21.3 Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)

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

31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Ana Ortaklık Şirket’in her biri 1 TL olan 750.000 adet hissesinin sermaye artırımları suretiyle Borsa İstanbul A.Ş.’nde birim hisse fiyatı 8.36 TL’den satılmasıyla birlikte sermaye hesabına eklenen 750.000 TL’sinin ardından kalan 5.520.000 TL tutarında paylara ilişkin prim oluşmuştur. Ana Ortaklık Şirket’e ait toplam halka arz maliyet tutarı olan 408.448 TL, paylara ilişkin prim tutarından indirilmek suretiyle muhasebeleştirilmiştir. Hesaba ilişkin detay aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Payların Borsa İstanbul A.Ş.’nde satışından elde edilen primler	5.520.000	5.520.000
Halka arz sürecine ait giderler	(408.448)	(408.448)
	5.111.552	5.111.552

21.4 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)

Grup, 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarına, beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.

	1 Ekim 2020- 31 Mart 2021	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020
Dönem başı bakiyesi	(188.937)	(88.983)
Dönem içi artış / (azalış)	(29.275)	(17.694)
Kapanış bakiyesi	(218.212)	(106.677)

21.5 Yabancı Para Çevrim Farkları

1 Ekim 2020-31 Mart 2021 ve 1 Ekim 2019- 31 Mart 2020 hesap dönemlerinde yabancı para çevrim farkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020- 31 Mart 2021	1 Ekim 2019- 31 Mart 2020
Dönem başı bakiyesi	(230.507)	955.764
Dönem içi artış / (azalış)	(226.818)	(953.803)
Kapanış bakiyesi	(457.325)	1.961

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	3.329.751	2.513.233
	3.329.751	2.513.233

NOT 22– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

22.1 Hasılat

1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021 ve 1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ait hâsılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021	1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020
Yurtiçi satışlar	55.573.198	31.815.412
Yurtdışı satışlar	3.436.029	2.831.223
Diğer satışlar	580.233	574.694
	59.589.460	35.221.329
Satıştan iadeler	--	(18.067)
Satış indirimleri	(532.644)	(250.900)
Satış Gelirleri (net)	59.056.816	34.952.362

22.2 Satışların Maliyeti

1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021 ve 1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021	1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020
Hammadde maliyetleri	31.593.183	18.500.549
Personel ve sarf malzeme giderleri	2.643.170	2.423.188
Satılan hizmet maliyeti (-)	827.792	287.450
Satılan ticari mal maliyeti	823.929	404.529
Amortisman gideri	777.695	1.116.402
	36.665.769	22.732.118

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021 ve 1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ait genel yönetim, pazarlama ve araştırma ve geliştirme giderleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021	1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020
Genel yönetim giderleri	3.927.074	3.182.145
Pazarlama giderleri	2.017.861	1.561.590
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.206.047	809.573
	7.150.982	5.553.308

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

24.1 Genel yönetim giderleri

1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021 ve 1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021	1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020
Personel giderleri	2.251.134	1.869.037
Danışmanlık ve denetim giderleri	651.183	510.952
Amortisman ve itfa payları	618.306	425.085
Bilgi işlem giderleri	110.952	55.356
Vergi, resim ve harçlar	77.500	77.357
Elektrik, su, gaz giderleri	52.520	35.204
Araç giderleri	24.507	27.940
Sigorta giderleri	17.369	10.436
İletişim giderleri	16.429	18.776
Temsil ve ağırlama gideri	15.806	3.963
Seyahat giderleri	14.571	18.140
Bakım onarım giderleri	272	3.290
İzin ödemeleri gideri	--	92.639
Diğer giderler	76.525	33.970
	3.927.074	3.182.145

24.2 Pazarlama giderleri

1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021 ve 1 Ekim 2019 – 30 Eylül 2020 hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021	1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020
Personel giderleri	1.226.610	983.750
Gümrükleme giderleri	370.516	253.558
Nakliye giderleri	104.898	95.446
Amortisman ve itfa payları	82.252	37.712
Seyahat giderleri	48.707	30.789
Araç giderleri	40.057	35.978
Kargo giderleri	12.443	29.148
Sigorta giderleri	1.891	1.132
Diğer giderler	130.487	94.077
	2.017.861	1.561.590

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

24.3 Araştırma ve geliştirme giderleri

1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021 ve 1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021	1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020
Personel giderleri	699.769	564.422
Amortisman giderleri	112.844	102.548
Diğer giderler	393.434	142.603
	1.206.047	809.573

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021 ve 1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021	1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	1.744.122	1.098.277
Reeskont geliri	38.833	509.031
Diğer gelirler	406.755	28.882
	2.189.710	1.636.190

1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021 ve 1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021	1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	1.493.373	284.751
Dava karşılığı gideri	827.500	--
Şüpheli alacak karşılığı giderleri	512.837	353.689
Reeskont giderleri	317.855	189.032
Diğer giderler	120.497	51.079
	3.272.062	878.551

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR / (GİDERLER)

1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021 ve 1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve gider bulunmamaktadır.

NOT 27 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021 ve 1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021	1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020
Faiz gelirleri	235.368	109.389
	235.368	109.389

1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021 ve 1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021	1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020
TFRS 16 kapsamında faiz giderleri	328.991	354.314
Banka giderleri	9.655	17.201
	338.646	371.515

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

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

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

	31 Mart 2021		30 Eylül 2020	
	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenmiş vergi varlıkları:				
Dava karşılığı	1.472.160	--	644.660	128.932
Kıdem tazminatı karşılığı	1.429.970	285.994	1.302.423	260.485
Şüpheli alacak ve beklenen zarar karşılığı	1.008.231	201.646	495.394	99.079
Alacaklar reeskontu	705.041	176.260	387.186	77.437
TFRS 16 düzeltmesi	433.112	86.622	328.096	65.618
Kullanılmayan izin karşılığı	363.590	72.718	265.586	53.117
Stok değer düşüklüğü karşılığı	230.939	46.188	241.444	48.289
Amortisman giderleri	(659.704)	(131.941)	(515.830)	(103.166)
Borçlar reeskontu	(62.640)	(15.660)	(23.807)	(4.761)
Prim karşılığı	533.998	133.499	370.978	74.196
Diğer	29.776	12.416	(199.487)	(39.896)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		867.742		659.330

1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021 ve 1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020 hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021	1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı, net	659.330	366.650
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	201.093	108.008
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	7.319	4.424
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	867.742	479.082

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

	1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021	1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020
Vergi Öncesi Dönem Karı	14.054.435	7.162.449
Yerel Vergi Oranı Üzerinden Hesaplanan Vergi	(3.091.976)	(1.575.739)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin Vergi Etkisi	(54.263)	(11.225)
Diğer	(324.579)	68.256
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	(3.470.818)	(1.518.708)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	3.671.911	4.522.583
Peşin ödenen vergiler	(2.253.612)	(2.682.845)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	1.418.299	1.839.738

1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021 ve 1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelirleri / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021	1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(3.671.911)	(1.626.716)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	201.093	108.008
Vergi geliri / (gideri), Net	(3.470.818)	(1.518.708)

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 2021 tarihi itibarıyla %22'dir (30 Eylül 2020: %22). Ancak, 22 Nisan 2021 tarihinde 7316 sayılı kanunun 11. Maddesi ile eklenen geçici madde gereği kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanmakta, bu oranlar özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kazançlarına uygulanmaktadır. 2021 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesinde kurumlar vergisi oranı %25 olarak hesaplanacaktır. 2022 yılında ise kurumlar vergisi oranı %23 olarak uygulanacaktır. Herhangi bir değişiklik olmaz ise 2023 yılından itibaren kurumlar vergisi %20 olarak uygulanmaya devam edecektir. Bu uygulama gereği Ana Ortaklık Şirket geçici farkların vergiye konu olacakları dönemi değerlendirip ilgili oranları kullanarak ertelenmiş vergi hesaplamıştır.

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 2020 – 31 MART 2021 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 2020 – 31 Mart 2021 ve 1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir;

	1 Ekim 2020 – 31 Mart 2021	1 Ekim 2019 – 31 Mart 2020
Dönem karı / (zararı), Net	10.583.617	5.643.741
Hisse sayısı	3.750.000	3.750.000
Pay başına kazanç (TL)	2,82	1,50

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 2020 – 31 MART 2021 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 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer
31 Mart 2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	2.728.549	31.929.862	--	1.057.175	6.327.471	--
Azami riski teminat. Vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.776.706	28.858.434	--	1.057.175	6.327.471	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. Aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (**)	951.843	3.071.428	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	869.790	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(869.790)	--	-	--	--
Net değer in teminat. Vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer in 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 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.712.663	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	938.689	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	371.919	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	--	--	--
	4.023.271	--	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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)

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalarda Mevduat	Diğer
30 Eylül 2020						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	1.451.086	27.648.133	--	831.235	9.866.369	--
Azami riski teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter Değeri	958.722	19.389.516	--	831.235	9.866.369	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (**)	492.364	8.258.617	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	817.707	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(817.707)	--	--	--	--
Net değerinin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

(**) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırılmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	6.500.811	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.164.666	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	85.504	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--
	8.750.981	--	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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 2021	30 Eylül 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	4.671.274	3.330.000
Finansal yükümlülükler	3.113	3.219
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 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

31 Mart 2021					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	3.113	3.113	3.113	--	--
Kiralama yükümlülükleri	4.740.819	4.819.071	282.264	855.460	3.681.347
	4.743.932	4.822.184	285.377	855.460	3.681.347
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	9.162.921	9.225.561	9.225.561	--	--
	9.162.921	9.225.561	9.225.561	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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 2020					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					-
Finansal borçlar	3.219	3.219	3.219	--	--
Kiralama yükümlülükleri	4.962.648	5.097.608	276.849	763.613	4.057.147
	4.965.867	5.100.827	280.068	763.613	4.057.147
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	7.235.385	7.259.192	7.259.192	--	--
	7.235.385	7.259.192	7.259.192	--	--

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklere 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 2020 – 31 MART 2021 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 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

31 Mart 2021			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	1.622.128	9.929	157.504
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dâhil)	1.599.186	15.805	150.151
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	5.764	--	590
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.227.078	25.734	308.245
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	832.600	100.000	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	832.600	100.000	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	4.059.678	125.734	308.245
10. Ticari Borçlar	1.999.102	217.633	19.142
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.999.102	217.633	19.142
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.999.102	217.633	19.142
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)	2.060.576	(91.899)	289.103
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.222.212	(191.899)	288.513
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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 2020			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	1.456.440	120.852	56.182
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dâhil)	6.369.616	322.842	421.650
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	28.807	3.000	590
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.854.863	446.694	478.422
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	780.800	100.000	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	780.800	100.000	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	8.635.663	546.694	478.422
10. Ticari Borçlar	1.948.021	200.764	41.680
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.948.021	200.764	41.680
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler	1.948.021	200.764	41.680
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	6.687.642	345.930	436.742
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	5.878.035	242.930	436.152
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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 2021 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	(76.515)	76.515	(76.515)	76.515
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(76.515)	76.515	(76.515)	76.515
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	282.573	(282.573)	282.573	(282.573)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro Net etki (4+5)	282.573	(282.573)	282.573	(282.573)
TOPLAM (3+6)	206.058	(206.058)	206.058	(206.058)

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

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında %10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	270.102	(270.102)	270.102	(270.102)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	270.102	(270.102)	270.102	(270.102)
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	398.662	(398.662)	398.662	(398.662)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro Net etki (4+5)	398.662	(398.662)	398.662	(398.662)
TOPLAM (3+6)	668.764	(668.764)	668.764	(668.764)

Sermaye riski yönetimi

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	30 Eylül 2020
Toplam borçlar	21.292.712	18.610.439
Eksi: Hazır değerler	6.337.737	9.876.395
Net borç	14.954.975	8.734.044
Toplam öz sermaye	43.366.857	40.575.494
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	%34	%22

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

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri:

Gerçeğe uygun değer hesaplamaları aşağıda açıklanan aşamalar baz alınarak yapılmaktadır.

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 EKİM 2020 – 31 MART 2021 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 2021 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri	6.337.737	6.337.737	7
Ticari alacaklar	34.658.411	34.658.411	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	3.113	3.113	9
Kiralama yükümlülükleri	4.740.819	4.740.819	9
Ticari borçlar	9.162.921	9.162.921	10

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri	9.876.395	9.876.395	7
Ticari alacaklar	29.099.219	29.099.219	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	3.219	3.219	9
Kiralama yükümlülükleri	4.962.648	4.962.648	9
Ticari borçlar	7.235.385	7.235.385	10

NOT 32 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

11 Haziran 2021 tarihinde, Şirket'in ana ortağı Coventya Beteiligungs GMBH'nin 100% oranında ortağı olan Coventya Holding SAS'ın hisselerinin Amerika'da yerleşik Element Solutions Inc. isimli şirkete satışı ile ilgili hisse satış sözleşmesi imzalanmıştır. Hisse satışının birtakım hukuki süreçlerin tamamlanması ve düzenleyici kurumların onayının alınması akabinde 2021 yılının sonuna kadar tamamlanması beklenmektedir. Element Solutions Inc. şirketinin Şirket'in mevcut Yönetimi ile herhangi bir ilişkisi bulunmamakta olup, hisse devir süreçlerinin tamamlanmasını takiben SPK mevzuatı uyarınca gerekli açıklamalar yapılarak, ilgili süreçler yürütülecektir.

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

Bulunmamaktadır.