

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ekim 2021 – 31 Aralık 2021 dönemine ait; kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve 1 Ekim 2021 – 31 Aralık 2021 dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüş'ün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve diğer mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Dikkat Çekilen Husus

Şirket'in hesap dönemi değişikliğinin anlatıldığı finansal tabloların 2.a notuna dikkat çekeriz. Şirket 30 Eylül 2021 tarihine kadar 1 Ekim'de başlayıp takip eden yılın 30 Eylül'ünde sona eren özel hesap dönemini kullanmaktayken Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı Gelir Yönetimi Daire Başkanlığı'nın 24 Eylül 2021 tarihli izni ile özel hesap döneminden normal hesap dönemine geçmiştir. Şirket'in daha önce kullanmakta olduğu özel hesap dönemine göre raporlanmış son finansal tabloları, 30 Eylül 2021 tarihli ve aynı tarihte sonra eren 1 Ekim 2020 – 30 Eylül 2021 hesap dönemine ilişkin finansal tablolardır. Şirket normal hesap dönemine geçiş sürecinde, ekteki 31 Aralık 2021 tarihli ve aynı tarihte sona eren 1 Ekim 2021 – 31 Aralık 2021 kıst hesap dönemine ilişkin üç aylık finansal tablolarını hazırlamıştır. Şirket, söz konusu kıst döneme ilişkin kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir, özkaynak değişim ve nakit akış tablolarını 1 Ekim 2020 – 31 Aralık 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak sunmuştur. Ancak bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

4) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılat	
Hasılat; gelecekteki ekonomik faydaların işletme tarafından elde edilmesinin muhtemel olduğu, güvenilir olarak ölçülebildiği, performans yükümlülüklerinin tamamlandığı durumlarda muhasebeleştirilir. Bu kapsamda, satışların hasılat olarak muhasebeleştirilme şartlarının gerçekleşip gerçekleşmediğinin yanı sıra hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılıp yansıtılmadığının belirlenmesi önemli düzeyde yönetim muhakemesi gerektirdiğinden bu konu kilit denetim konusu olarak belirlemiştir. Şirket'in hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2'de ve Not 22.1'de yer almaktadır.	Bağımsız denetimimiz süresince hasılatın kaydedilmesine ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: Şirket'in hasılat sürecini anlamak üzere, hasılatın kayda alınma politikası teslimat süreçleri ile ilgili süreçleri analiz edilmiştir. Örnekleme bazında seçilen satış işlemlerinin doğru şekilde kayıtlara yansıtıldığı kanıtlayıcı dokümanlar ile test edilmiş ayrıca satışlar için analitik testler uygulanmıştır. Yönetimin satışlardan elde edilen geliri doğru dönemde finansal tablolara alıp almadığını test etmek amacıyla dönemsellik testleri uygulanmıştır. Hasılatla yönelik gerçekleştirdiğimiz maddi doğrulama testlerinde faturalanmış ürünlere ve hizmetlere ilişkin hak ve sorumlulukların müşteriye transfer olup olmadığı değerlendirilmiştir. Örneklem yöntemi ile belirlenmiş müşteriler için temin edilen dış teyit doğrulama mektupları ile ticari alacakların varlığı ve bakiyelerin doğruluğu test edilmiştir. Hasılatla ilişkin aylık bazda brüt kar marjı analizi yapılmıştır. Ürün ve müşteri bazında hasılat analizi yapılmıştır. Hasılatla ilişkin finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların ilgili muhasebe standartlarına göre uygunluğu ve yeterliliği değerlendirilmiştir.

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın, konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen "Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu", 31 Mart 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ekim 2021 – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Nesli Erdem'dir.

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

Nesli Erdem, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 31 Mart 2022

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-49

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2021	Önceki Dönem 30 Eylül 2021
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	10.323.929	12.921.755
Ticari Alacaklar	10	58.968.795	41.031.854
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-10	3.568.178	2.680.492
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	10	55.400.617	38.351.362
Diğer Alacaklar	11	241.185	17.030
Stoklar	13	23.519.658	14.234.169
Peşin Ödenmiş Giderler	14	226.032	375.884
Diğer Dönen Varlıklar	20	595.191	359.289
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		93.874.790	68.939.981
DURAN VARLIKLAR			
Diğer Alacaklar	11	1.434.417	1.020.997
Maddi Duran Varlıklar	15.1	7.415.886	7.641.720
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	998.999	1.065.214
Kullanım Hakkı Varlığı	15.2	4.301.193	4.685.300
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	960.937	782.304
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		15.111.432	15.195.535
TOPLAM VARLIKLAR		108.986.222	84.135.516

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2021	Önceki Dönem 30 Eylül 2021
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	38.438	44.561
Kiralama İşlemlerinden Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	1.558.624	1.252.341
Ticari Borçlar	10	24.808.149	14.398.921
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6-10	100.742	172.768
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	10	24.707.407	14.226.153
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	1.021.558	1.579.203
Diğer Borçlar	11	70.743	516.643
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		70.743	516.643
Ertelenmiş Gelirler	14	503.314	275.502
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	4.301.481	736.855
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.365.950	1.335.686
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	1.156.940	1.126.676
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	209.010	209.010
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		193.616	180.368
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		33.861.873	20.320.080
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama İşlemlerinden Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	3.403.903	4.076.996
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	1.171.466	1.539.263
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.171.466	1.539.263
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.575.369	5.616.259
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		38.437.242	25.936.339
ÖZKAYNAKLAR			
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		156.178	(160.394)
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		156.178	(160.394)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları (Kayıpları)	21.4	156.178	(160.394)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21.6	3.329.751	3.329.751
Geçmiş Yıllar Karları		46.168.268	21.267.482
Net Dönem Karı		12.033.231	24.900.786
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		70.548.980	58.199.177
TOPLAM KAYNAKLAR		108.986.222	84.135.516

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ekim 2021- 31 Aralık 2021	Önceki Dönem 1 Ekim 2020- 31 Aralık 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22.1	54.903.998	30.521.988
Satışların Maliyeti	22.2	(34.667.724)	(17.630.247)
BRÜT KAR / (ZARAR)		20.236.274	12.891.741
Genel Yönetim Giderleri	24.1	(2.092.964)	(2.009.922)
Pazarlama Giderleri	24.2	(2.090.038)	(1.254.366)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	24.3	(905.776)	(613.062)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	5.166.039	666.594
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	25	(4.286.703)	(1.478.602)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		16.026.832	8.202.383
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		--	--
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		16.026.832	8.202.383
Finansman Gelirleri	26	232.216	112.288
Finansman Giderleri (-)	26	(170.501)	(184.623)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		16.088.547	8.130.048
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(4.055.316)	(1.859.787)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	28	(4.313.092)	(2.017.781)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	28	257.776	157.994
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		12.033.231	6.270.261
DÖNEM KARI (ZARARI)		12.033.231	6.270.261
Pay Başına Kazanç	27	3,21	1,67

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU***(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ekim 2021- 31 Aralık 2021	Önceki Dönem 1 Ekim 2020- 31 Aralık 2020
DÖNEM KARI / (ZARARI)		12.033.231	6.270.261
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		316.572	52.360
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	395.715	67.130
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(79.143)	(14.770)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi etkisi</i>	28	(79.143)	(14.770)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		--	193.212
-Yabancı Para Çevirim Farkları	21.5	--	193.212
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		316.572	245.572
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		12.349.803	6.515.833

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

Önceki Dönem	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)		Toplam Öz kaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları		Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	
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
Transferler	--	--	--	--	--	13.611.104	(13.611.104)	--
Kar Payları	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	--	--	52.360	193.212	--	--	6.270.261	6.515.833
- Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	6.270.261	6.270.261
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	52.360	193.212	--	--	--	245.572
31 Aralık 2020 bakiyeleri	3.750.000	5.111.552	(136.577)	(37.295)	2.513.233	29.620.153	6.270.261	47.091.327
Cari Dönem								
1 Ekim 2021 bakiyeleri	3.750.000	5.111.552	(160.394)	--	3.329.751	21.267.482	24.900.786	58.199.177
Transferler	--	--	--	--	--	24.900.786	(24.900.786)	--
Kar Payları	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	--	--	316.572	--	--	--	12.033.231	12.349.803
- Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	12.033.231	12.033.231
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	316.572	--	--	--	--	316.572
31 Aralık 2021 bakiyeleri	3.750.000	5.111.552	156.178	--	3.329.751	46.168.268	12.033.231	70.548.980

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem 1 Ekim 2021 31 Aralık 2021	Önceki Dönem 1 Ekim 2020 31 Aralık 2020
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		(4.530.339)	1.057.538
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		12.033.231	6.270.261
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15-16	999.615	793.209
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		149.856	207.580
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	209.677	207.580
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	(59.821)	--
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		160.683	405.101
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		160.683	405.101
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		337.051	334.694
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(336.767)	(152.808)
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	25	(104.551)	(40.520)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	26	(232.216)	(112.288)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		673.818	487.502
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	25	515.513	319.450
- Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Gideri	26	158.305	168.052
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	4.055.316	1.859.787
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(2.554.994)	94.858
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(18.662.131)	(8.249.780)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(887.686)	(672.949)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(17.774.445)	(7.576.831)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(637.575)	(3.592)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(637.575)	(3.592)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(9.225.668)	(879.661)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		149.852	(1.177.988)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		10.513.779	4.189.945
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(72.026)	619.181
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		10.585.805	3.570.764
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(235.902)	(150.593)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		13.248	125.134
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(557.645)	(744.453)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(445.900)	(109.021)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(445.900)	(109.021)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		227.812	56.189
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(3.679.372)	3.021.670
Vergi Ödemeleri	28	(748.466)	(1.845.402)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(102.501)	(118.730)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		34.712	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(358.171)	(125.282)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(336.446)	(125.282)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(21.725)	--
Alınan Faiz	26	232.216	112.288
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(531.238)	(487.903)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(531.238)	(487.903)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		--	(2.876)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(531.238)	(485.027)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)			
		(5.152.820)	556.641
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		2.554.994	98.355
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(2.597.826)	654.996
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	12.921.755	9.876.395
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	10.323.929	10.531.391

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“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.

Şirket’in 1 Ekim 2021 – 31 Aralık 2021 dönemindeki ortalama personel sayısı 61 kişidir (1 Ekim 2020- 31 Aralık 2020: 61 kişi).

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

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

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. Şirket, 1 Ekim 2020 tarihi itibarıyla Ana Pazar’a geçiş yapmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %20’si Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde işlem görmektedir (30 Eylül 2021: %20). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi 3.750.000 TL (30 Eylül 2021: 3.750.000 TL) olup ana ortağı Coventya Beteiligungs GmbH’dir (Not 21.1). Coventya Beteiligungs GMBH’nin hisselerinin tamamına sahip olan Coventya Holding SAS’ın hisseleri 1 Eylül 2021 tarihinde Amerika Birleşik Devletleri’nde yerleşik Element Solutions Inc. tarafından satın alınmıştır. Söz konusu satın alma ile Element Solutions Inc., Şirket’in dolaylı ana ortağı haline gelmiştir.

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmaktadır. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

KGK tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleştiğinden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Ekli finansal tablolarda TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Hesap Dönemi Değişikliği

Şirket 30 Eylül 2021 tarihine kadar 1 Ekim'de başlayıp takip eden yılın 30 Eylül'ünde sona eren özel hesap dönemini kullanmaktayken Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı Gelir Yönetimi Daire Başkanlığı'nın 24 Eylül 2021 tarihli izni ile özel hesap döneminden normal hesap dönemine geçmiştir. Şirket'in daha önce kullanmakta olduğu özel hesap dönemine göre raporlanmış son finansal tabloları, 30 Eylül 2021 tarihli ve aynı tarihte sonra eren 1 Ekim 2020 – 30 Eylül 2021 hesap dönemine ilişkin finansal tablolardır. Şirket normal hesap dönemine geçiş sürecinde, ekteki 31 Aralık 2021 tarihli ve aynı tarihte sona eren 1 Ekim 2021 – 31 Aralık 2021 kıst hesap dönemine ilişkin üç aylık finansal tablolarını hazırlamıştır. Şirket, söz konusu kıst döneme ilişkin kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir, özkaynak değişim ve nakit akış tablolarını 1 Ekim 2020 – 31 Aralık 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak sunmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 31 Mart 2022 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

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

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

Cari dönem finansal tabloları ile karşılaştırılabilir gösterim sağlanması amacıyla, önceki dönem gelir tablosunda genel yönetim giderlerinde sunulmuş olan 264.508 TL tutarındaki üst yönetime ilişkin ücret giderleri ekli finansal tablolarda pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine sınıflanmıştır.

2.c. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer olmadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta/düzeltilmekte ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hâsılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket'in satış gelirleri kimyasal ürünlerin satışlarından oluşmaktadır.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Şirket'in vadeli mevduat yatırımlarından elde ettiği faiz gelirleri finansman gelirleri altında, ticari alacaklardan kaynaklanan vadeli satış faiz gelirleri ise hasılat içinde muhasebeleştirilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ilk giren ilk çıkar yöntemine göre hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleşirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokları net gerçekleşebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleşebilir değer artışı nedeniyle iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleşebilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değer artışı olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal durum tablosunda gösterilmektedir. Amortismanı tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktifte girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanı tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Makine, tesis ve cihazlar	4 - 15 yıl
Taşıt araçları	4 - 5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	4 - 15 yıl
Özel maliyetler	Kira süresince
Varlık kullanım hakları	3-5 yıl

Bakım ve onarım giderleri, oluştukları dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Başlıca yenilemeler ile ilgili maliyetler ise maddi duran varlığın gelecekte, yenilemeden önceki durumundan daha iyi bir performans ile ekonomik yarar sağlaması beklenen durumlarda o varlığın maliyetine eklenirler. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanı tabi tutulurlar. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçalar taşınan değerlerinin diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanı tabi tutulup tutulmadığına bakılmaksızın finansal durum tablosundan çıkarılır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar 15 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak kıst esasına göre itfa edilirler.

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamarlar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamarlar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamarlar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Şirket, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Şirket bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 36 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortismanla tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismanla tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kaleme sunulur.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Ertelenmiş vergi varlıkları ve makul değerleri ile gösterilen finansal varlıklar dışında kalan her varlık için her bir finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığı değerlendirilir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları ilgili dönem içerisinde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterler göz önünde bulundurulmaktadır:

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma Maliyetleri

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

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal Varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Sınıflandırma ve ölçüm

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi:

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zarar tablolarında muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir. İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket, yabancı para (ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) cinsinden yapılan işlemleri fonksiyonel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Parasal olan tüm aktif ve pasifler dönem sonu kuruyla çevrilip ilgili kur farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergilendirme

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

Cari dönem vergi karşılığı

Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların finansal durum tablosu yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, geçici farklılıkların ortadan kalkmasının kontrol edilebildiği ve yakıngelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasalaşmış veya önemli ölçüde yasalaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da cari vergi varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmek suretiyle ödenme niyetinin olması durumunda mahsup edilir. Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, azami 8.284 TL (30 Eylül 2021: 8.284 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

Sosyal Sigortalar Primleri

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

Ödenmiş Sermaye

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

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

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

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

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

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; kar veya zararı etkileyen herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Düzeltme gerektirmeyen raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

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

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

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

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Nakit Akış Tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları,

Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

2.e. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

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

- Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için Dipnot 2.d’de belirtilen faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa/tükenme payı ayırmaktadır (Dipnot 15.1, 15.2 ve 16).

- Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, Şirket’in stok değer düşüklüğü muhasebe politikası doğrultusunda kullanılabilirliği değerlendirilmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste ve aynı zamanda raporlama tarihi sonrasında gerçekleşmiş satışlardan elde edilen satış fiyatlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan ve uzun süredir hareket görmeyen stoklar için karşılık ayrılmaktadır.

- Şüpheli alacak karşılıkları, TFRS 9 hükümleri doğrultusunda yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 10’da sunulmaktadır. Ayrıca beklenen zarar karşılığı TFRS 9 standardında tanımlanan beklenen kredi zararları kullanılarak muhasebeleştirilmektedir. Beklenen kredi zararları geçmiş yıllara ait deneyimlere ek olarak Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri dikkate alınarak hesaplanmaktadır.

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 19’da yer almaktadır.

- Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte yönetimin elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 18’de yer almaktadır.

- Ertelenmiş vergi varlığı gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlığı taşınan ve kullanılmamış birikmiş zararlar ile her türlü geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.f. Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama’daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına ve Gösterge Faiz Oranı Reformu’na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standart değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket, henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar - TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır. Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği esas almalarını gerektirmektedir. TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişikliklerle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir. TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir. TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket’in diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında Şirket’in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Şirket’in, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik; bölüm hâsılatının büyük bir çoğunluğunun şirket dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve şirket dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hâsılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hâsılatın en az %10’unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun, kar elde eden bölümlerin toplam sonuçları ile zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10’una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10’unu oluşturmasıdır.

Şirket faaliyetlerinin önemli kısmını tek bir coğrafi bölgede ve kimyasal sektöründe sürdürmekte olduğundan raporlanabilir bölüm bulunmamaktadır.

Satışlara İlişkin Yoğunlaşma Riski

Şirket’in satışları ve müşterilerine bakıldığında, bazı müşterilerin satışların içindeki payının yüksekliği sebebiyle bir yoğunlaşma riski yarattığı görülmektedir. TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; eğer, tek bir işletme dışı müşteri ile yapılan işlemlerden elde edilen hâsılat, işletmenin hâsılatının yüzde 10’u veya daha fazlası katarsa, işletme, bu durumu, buna benzer her bir müşteriden elde edilen hâsılatın toplam tutarını ve hâsılatları raporlayan bölüm veya bölümlerin hangileri olduğunu açıklar. Şirket’in satışlarına ilişkin yoğunlaşma riski “kimyasal” sektöründeki faaliyetlerinden olan satışlar hesabındadır. Şirket’in hâsılatının %10’unu veya daha fazlasını oluşturan müşteriler ve oranları aşağıdaki gibidir;

1 Ekim 2021-31 Aralık 2021		1 Ekim 2020 – 31 Aralık 2020	
Müşteri	Hâsılat içindeki payı	Müşteri	Hâsılat içindeki payı
A	%30	A	%33

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla diğer işletmelerdeki payları bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Ağustos 2021 tarihinden önce, faaliyetlerini Kuzey ve Güney Amerika'da genişletmek amacıyla kurmuş olduğu ve 2015 yılında faaliyetlerine başlamış olan Politeknik USA Inc. isimli bir bağlı ortaklığı bulunmaktaydı. Şirket 31 Ağustos 2021 tarihine kadar %100 bağlı ortaklığı konumunda olan Politeknik USA Inc.'i 31 Ağustos 2021 tarihinde tasfiye etmiştir.

NOT 5 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**i) İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar:**

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

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Coventya Kimya San.ve Tic. A.Ş.	1.859.991	1.169.934
Coventya GmbH	735.216	203.648
Coventya S.P.A.	733.080	914.116
Coventya Inc.	127.662	245.372
Coventya SAS	102.203	144.493
Coventya Technologies S.L.	4.170	2.929
Cookson	5.856	--
	3.568.178	2.680.492

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

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Coventya S.P.A.	100.742	--
Coventya Holding SAS	--	90.147
Coventya Beteiligungs GmbH	--	58.591
Coventya SAS	--	18.337
Coventya GmbH	--	5.693
	100.742	172.768

ii) İlişkili taraflarla yapılan alım, satım ve diğer işlemler:

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

	1 Ekim - 31 Aralık 2021	1 Ekim - 31 Aralık 2020
Coventya Kimya San.ve Tic. A.Ş.	2.254.876	948.536
Coventya S.P.A	683.199	197.182
Coventya GmbH	661.115	911
Coventya SAS	100.780	80.939
Coventya Environmental Plating Technology (JiangSu) Co. Ltd	--	103.172
Coventya India Pvt. Ltd.	--	2.407
Coventya South East Asia Pte Ltd.	--	6.295
	3.699.970	1.339.442

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

(ii) İlişkili taraflarla yapılan alım, satım ve diğer işlemler (Devamı):

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

	1 Ekim - 31 Aralık 2021	1 Ekim - 31 Aralık 2020
Coventya S.P.A	126.967	--
Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş.	96.797	--
Macdermid Performance Solution	20.187	--
Coventya Beteiligungs GmbH	--	10.838
	243.951	10.838

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

	1 Ekim - 31 Aralık 2021	1 Ekim - 31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	1.619.016	1.453.879
Diğer menfaat ve ödemeler	91.202	88.716
	1.710.218	1.542.595

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Bankalar	10.323.929	12.921.755
-Vadesiz mevduat	5.323.929	8.236.346
-Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduat (*)	5.000.000	4.685.409
	10.323.929	12.921.755

(*) Açılışı 31 Aralık 2021, kapanışı 3 Ocak 2022 tarihli gecelik vadeli mevduattan oluşmaktadır ve faiz oranı %20'dir. (30 Eylül 2021 açılışı, kapanışı 1 Ekim 2021: %15,50-17,50)

31 Aralık 2021 itibarıyla vadesiz mevduat olarak 4.968.626 TL değerinde 277.482 Avro ve 68.931 ABD Doları döviz bulunmaktadır. (30 Eylül 2021 itibarıyla vadesiz mevduat olarak 8.076.752 TL değerinde 360.257 Avro ve 493.168 ABD Doları döviz bulunmaktadır.)

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur (30 Eylül 2021: Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 9 – BORÇLANMALAR

31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.558.624	1.252.341
Kredi kartı borçları	38.438	44.561
	1.597.062	1.296.902

31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.403.903	4.076.996
	3.403.903	4.076.996

Kiralama işlemlerinden borçlar, Şirket'in kiralamalar ile ilgili standart TFRS 16 çerçevesinde finansal tablolarına yansıttığı, kiracı konumunda olduğu faaliyet kiralaması sözleşmelerinden kaynaklanan kira yükümlülüklerini içermektedir. Kiralama yükümlülüklerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
0-1 Yıl	1.558.624	1.252.341
1-2 Yıl	1.593.587	1.569.712
2 Yıldan uzun	1.810.316	2.507.284
	4.962.527	5.329.337

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Ticari alacaklar	22.939.928	16.089.752
Alacak senetleri	34.950.953	24.016.850
Alacaklar reeskontu (-)	(1.799.387)	(1.283.874)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	3.568.178	2.680.492
Şüpheli ticari alacaklar	701.474	711.308
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(701.474)	(711.308)
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(690.877)	(471.366)
	58.968.795	41.031.854

31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar içindeki çek ve senetlerin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Vadesi geçenler	2.694.658	--
1-30 gün	7.989.029	8.968.418
31-60 gün	12.726.984	6.267.857
61-90 gün	8.264.801	5.643.865
91-120 gün	2.787.958	2.164.012
121-150 gün	487.523	618.198
151-180 gün	--	354.500
	34.950.953	24.016.850

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

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

	1 Ekim - 31 Aralık 2021	1 Ekim - 31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	1.182.674	1.171.567
Dönem içinde ayrılan beklenen kredi zarar karşılıkları	209.677	46.863
Dönem içinde ayrılan şüpheli alacak karşılıkları	--	160.750
Tahsilatlar	--	(33)
Kapanış bakiyesi	1.392.351	1.379.147

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

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Ticari borçlar	18.374.967	9.436.472
Borç senetleri	6.491.901	4.844.591
Ticari borçlar reeskontu (-)	(159.461)	(54.910)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	100.742	172.768
	24.808.149	14.398.921

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in, ticari borçlarına teminat olması amacıyla tedarikçilerine verilen 50.000 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (30 Eylül 2021: 50.000 TL) (Not 18).

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Diğer alacaklar	241.185	17.030
	241.185	17.030

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Verilen depozito ve teminatlar (*)	1.434.417	1.020.997
	1.434.417	1.020.997

(*) Bu tutarın 1.297.750 TL'si (100.000 ABD Doları) Şirket'in kiralamış olduğu fabrika ve yönetim binası için gayrimenkul sahiplerine depozito olarak ödediği tutardır. (30 Eylül 2021: 100.000 ABD Doları karşılığı 884.330 TL)

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

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	70.743	516.643
	70.743	516.643

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	789.111	692.034
Personele borçlar	232.447	887.169
	1.021.558	1.579.203

NOT 13 – STOKLAR

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

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
İlk madde ve malzeme	12.993.756	7.019.555
Yarı mamul	198.842	746.380
Mamul	6.012.333	2.582.053
Ticari mallar	705.053	316.024
Yoldaki mallar	3.806.231	3.826.535
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(196.557)	(256.378)
	23.519.658	14.234.169

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 19.500.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (30 Eylül 2021: 16.500.000 TL).

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

	1 Ekim - 31 Aralık 2021	1 Ekim - 31 Aralık 2020
Dönem başı bakiye	256.378	241.444
Önceki dönemde ayrılan karşılık iptali (-)	(59.821)	--
	196.557	241.444

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	96.825	198.457
Yarı mamul	83.500	90
Mamul	14.312	37.883
Ticari mallar	1.920	5.014
	196.557	241.444

NOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler**

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Verilen sipariş avansları	114.498	308.088
Gelecek aylara ait giderler	111.534	67.796
	226.032	375.884

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Alınan sipariş avansları	503.314	275.502
	503.314	275.502

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 15.1– MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ekim 2021	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2021
Makine, tesis ve cihazlar	8.125.608	190.109	(35.300)	8.280.417
Taşıtlar	188.187	--	--	188.187
Demirbaşlar	1.587.822	116.337	--	1.704.159
Özel maliyetler	5.641.035	30.000	--	5.671.035
Toplam	15.542.652	336.446	(35.300)	15.843.798

Birikmiş Amortisman (-)

Makine, tesis ve cihazlar	4.695.546	190.685	(588)	4.885.643
Taşıtlar	78.594	7.263	--	85.857
Demirbaşlar	873.047	61.045	--	934.092
Özel maliyetler	2.253.745	268.575	--	2.522.320
Toplam	7.900.932	527.568	(588)	8.427.912
Net Defter Değeri	7.641.720			7.415.886

Maliyet	1 Ekim 2020	Giriş	Çıkış	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2020
Makine, tesis ve cihazlar	7.252.462	30.010	--	--	7.282.472
Taşıtlar	269.585	--	--	(4.874)	264.711
Demirbaşlar	1.179.348	95.272	(18.503)	--	1.256.116
Özel maliyetler	3.183.234	--	--	--	3.183.234
Toplam	11.884.629	125.282	(18.503)	(4.874)	11.986.533

Birikmiş Amortisman (-)

Makine, tesis ve cihazlar	3.925.635	206.687	--	--	4.132.322
Taşıtlar	160.850	7.263	--	--	168.113
Demirbaşlar	712.469	35.221	(18.503)	--	729.187
Özel maliyetler	1.788.258	122.652	--	--	1.910.910
Toplam	6.587.212	371.823	(18.503)	--	6.940.532
Net Defter Değeri	5.297.417				5.046.001

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 17.688.000 TL ve 61.850 ABD Doları tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (30 Eylül 2021: 17.688.000 TL ve 61.850 ABD Doları). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in makine ve tesisleri üzerinde herhangi bir takyidat bulunmamaktadır (30 Eylül 2021: bulunmamaktadır).

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıklar üzerinde finansman gideri aktifleştirmesi yapılmamıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 15.2– KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıkları, Şirket'in Kiralamalar ile ilgili standart TFRS 16 çerçevesine finansal tablolarına yansıttığı, kiracı konumunda olduğu faaliyet kiralaması sözleşmelerinden kaynaklanan varlık kullanım haklarını içermektedir.

Kullanım hakkı varlıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ekim 2021	Giriş	31 Aralık 2021
Kullanım hakkı varlığı	7.547.177	--	7.547.177
Toplam	7.547.177	--	7.547.177

Birikmiş Amortisman (-)

Kullanım hakkı varlığı	2.861.877	384.107	3.245.984
Toplam	2.861.877	384.107	3.245.984
Net Defter Değeri	4.685.300		4.301.193

Maliyet	1 Ekim 2020	Giriş	31 Aralık 2020
Kullanım hakkı varlığı	5.905.127	375.754	6.280.881
Toplam	5.905.127	375.754	6.280.881

Birikmiş Amortisman (-)

Kullanım hakkı varlığı	1.270.575	343.710	1.614.285
Toplam	1.270.575	343.710	1.614.285
Net Defter Değeri	4.634.552		4.666.596

Şirket'in kullanım hakkı varlığını oluşturan kiralamalar işyeri-fabrika ve taşıt kiralamalarından oluşmaktadır.

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ekim 2021	Giriş	31 Aralık 2021
Haklar	2.255.748	21.725	2.277.473
Toplam	2.255.748	21.725	2.277.473

Birikmiş Amortisman (-)

Haklar	1.190.534	87.940	1.278.474
Toplam	1.190.534	87.940	1.278.474
Net Defter Değeri	1.065.214		998.999

Maliyet	1 Ekim 2020	Giriş	31 Aralık 2020
Haklar	2.128.803	--	2.128.803
Toplam	2.128.803	--	2.128.803

Birikmiş Amortisman (-)

Haklar	874.734	77.676	952.410
Toplam	874.734	77.676	952.410
Net Defter Değeri	1.254.069		1.176.393

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, SGK’nın 4857 ve 5510 sayılı kanunlarından dolayı 1 Ekim 2021 - 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde 121.578 TL tutarında teşvik geliri (1 Ekim 2020 – 31 Aralık 2020: 135.211 TL) elde etmiştir.

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bankalardan alınan ve tedarikçilere verilen teminat mektuplarının tutarı 50.000 TL’dir (31 Eylül 2021: 50.000 TL). 31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in aşağıda sunulan teminat mektupları haricinde vermiş olduğu herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in vermiş olduğu tümü TL olan teminat rehin ve ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Şirket tarafından verilen TRİ’ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
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

Şirket’in koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla toplam 50.000 TL tutarında tedarikçilere verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, teminat mektubunun, alındığı banka ve para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

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

Dava karşılıkları – Ekli finansal tablolarda kaybedilme olasılığına bağlı olarak nakit çıkışı öngörülen davalar için ayrılan karşılık tutarı 209.010 TL’dir. (30 Eylül 2021: 209.010 TL). Söz konusu karşılık bilançoda kısa vadeli karşılıklar içinde “diğer kısa vadeli karşılıklar” olarak gösterilmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

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

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

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

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Kullanılmayan izin karşılığı	652.764	415.932
Prim karşılığı	504.176	710.744
	1.156.940	1.126.676

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

Şirket 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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284 TL (30 Eylül 2021: 8.284 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, 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 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Faiz oranı	%18,47	%19,50
Enflasyon oranı	%15,02	%18,00
Reel iskonto oranı	%3,00	%1,27

Şirket, kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli tavan tutarı olan 10.849 TL'yi dikkate almıştır.

Şirket, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim - 31 Aralık 2021	1 Ekim - 31 Aralık 2020
Dönem başı bakiyesi	1.539.263	1.302.423
Hizmet maliyeti	125.487	93.581
Faiz maliyeti	4.932	10.331
Dönem içerisindeki ödemeler (-)	(102.501)	(118.730)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(395.715)	(67.130)
Kapanış bakiyesi	1.171.466	1.220.475

NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR

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

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Mahsup edilecek KDV	510.721	286.968
Diğer	84.470	72.321
	595.191	359.289

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**21.1 Ödenmiş Sermaye**

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

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	Grubu	Hisse oranı	31 Aralık 2021	Hisse oranı	30 Eylül 2021
			Hisse tutarı (TL)		Hisse tutarı (TL)
Coventya Beteiligungs GmbH ("Coventya")	A	%4,00	150.000	%4,00	150.000
Coventya Beteiligungs GmbH ("Coventya") (*)	B	%76,31	2.861.630	%76,31	2.861.630
Halka açık kısım	B	%19,69	738.370	%19,69	738.370
Toplam		%100,00	3.750.000	%100,00	3.750.000

(*)%0,31 oranında pay, geri alım programı çerçevesinde gerçekleştirilen hisse alımlarından oluşmaktadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup payları 6 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul Gelişen İşletmeler Pazarı'nda halka arz edilmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %20'si Borsa İstanbul Anonim Şirketi'nde işlem görmektedir (30 Eylül 2021: %20). %0,31 oranında pay Coventya tarafından geri alınmış olup fiili dolaşımdaki pay oranı %19,69'dur.

31 Aralık 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 2021: 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.

Coventya Beteiligungs GMBH'in hisselerinin tamamına sahip olan Coventya Holding SAS'ın hisseleri 1 Eylül 2021 tarihinde Amerika Birleşik Devletleri'nde yerleşik Element Solutions Inc. tarafından satın alınmıştır. Söz konusu satın alma ile Element Solutions Inc., Şirket'in dolaylı ana ortağı haline gelmiştir.

21.1 Geri Alınmış Paylar

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

21.2 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 artırımı 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 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Payların Borsa İstanbul A.Ş.'de satışından elde edilen primler	5.520.000	5.520.000
Halka arz sürecine ait giderler	(408.448)	(408.448)
	5.111.552	5.111.552

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)**21.3 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)**

Şirket finansal tablolarına, beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak raporlama tarihine 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 - 31 Aralık 2021	1 Ekim - 30 Aralık 2020
Dönem başı bakiyesi	(160.394)	(188.937)
Dönem içi artış / (azalış)	316.572	52.360
Kapanış bakiyesi	156.178	(136.577)

21.4 Yabancı Para Çevrim Farkları

Yabancı para çevrim farklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim - 31 Aralık 2021	1 Ekim - 31 Aralık 2020
Dönem başı bakiyesi	--	(230.507)
Dönem içi artış / (azalış)	--	193.212
Kapanış bakiyesi	--	(37.295)

21.5 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 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.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	3.329.751	3.329.751
	3.329.751	3.329.751

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 22– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**22.1 Hasılat**

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

	1 Ekim– 31 Aralık 2021	1 Ekim– 31 Aralık 2020
Yurtiçi satışlar	51.587.354	28.430.548
Yurtdışı satışlar	3.468.628	2.276.920
Diğer satışlar	220.020	133.501
	55.276.002	30.840.969
Satış indirimleri	(372.004)	(318.981)
Satış Gelirleri (net)	54.903.998	30.521.988

22.2 Satışların Maliyeti

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

	1 Ekim– 31 Aralık 2021	1 Ekim– 31 Aralık 2020
Hammadde maliyetleri	31.913.791	14.309.943
Personel ve sarf malzeme giderleri	1.736.866	1.971.588
Amortisman gideri	561.153	392.864
Satılan hizmet maliyeti (-)	440.497	300.673
Satılan ticari mal maliyeti	15.417	655.179
	34.667.724	17.630.247

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

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

	1 Ekim– 31 Aralık 2021	1 Ekim– 31 Aralık 2020
Genel yönetim giderleri	2.092.964	2.009.922
Pazarlama giderleri	2.090.038	1.254.366
Araştırma ve geliştirme giderleri	905.776	613.062
	5.088.778	3.877.350

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

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

24.1 Genel yönetim giderleri

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

	1 Ekim– 31 Aralık 2021	1 Ekim– 31 Aralık 2020
Personel giderleri	1.165.943	1.238.840
Danışmanlık ve denetim giderleri	426.790	254.481
Amortisman ve itfa payları	238.146	304.953
Bilgi işlem giderleri	107.622	28.559
Elektrik, su, gaz giderleri	37.960	23.712
Vergi, resim ve harçlar	14.022	15.240
Araç giderleri	8.253	11.107
Sigorta giderleri	8.163	18.321
İletişim giderleri	6.585	7.345
Diğer	79.480	107.364
	2.092.964	2.009.922

24.2 Pazarlama giderleri

1 Ekim– 31 Aralık 2021 ve 1 Ekim– 31 Aralık 2020 hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim– 31 Aralık 2021	1 Ekim– 31 Aralık 2020
Personel giderleri	1.390.988	902.306
Gümrükleme giderleri	330.549	36.724
Seyahat giderleri	113.449	25.778
Amortisman ve itfa payları	54.503	43.135
Araç giderleri	39.682	54.614
Kargo giderleri	5.742	59.169
Sigorta giderleri	1.183	3.995
Diğer giderler	153.942	128.645
	2.090.038	1.254.366

24.3 Araştırma ve geliştirme giderleri

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

	1 Ekim– 31 Aralık 2021	1 Ekim– 31 Aralık 2020
Personel giderleri	489.352	369.980
Amortisman giderleri	145.813	52.256
Diğer giderler	270.611	190.826
	905.776	613.062

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

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

	1 Ekim– 31 Aralık 2021	1 Ekim– 31 Aralık 2020
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	5.034.287	557.215
Reeskont geliri	104.551	40.520
Diğer gelirler	27.201	68.859
	5.166.039	666.594

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

	1 Ekim– 31 Aralık 2021	1 Ekim– 31 Aralık 2020
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	3.519.973	911.684
Reeskont giderleri	515.513	319.450
Şüpheli alacak ve beklenen zarar karşılığı giderleri (Not 10)	209.677	207.612
Diğer giderler	41.540	39.856
	4.286.703	1.478.602

NOT 26 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

1 Ekim– 31 Aralık 2021 ve 1 Ekim– 31 Aralık 2020 hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim - 31 Aralık 2021	1 Ekim– 31 Aralık 2020
Faiz gelirleri	232.216	112.288
	232.216	112.288

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

	1 Ekim– 31 Aralık 2021	1 Ekim– 31 Aralık 2020
TFRS 16 kapsamında faiz giderleri	158.305	168.052
Banka giderleri	12.196	16.571
	170.501	184.623

NOT 27– PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

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

	1 Ekim– 31 Aralık 2021	1 Ekim– 31 Aralık 2020
Sürdürülen Faaliyetler Dönem karı / (zararı), Net	12.033.231	6.270.261
Hisse sayısı	3.750.000	3.750.000
Pay başına kazanç (TL)	3,21	1,67

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 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 Kanunu (KVK)’nın 32 nci maddesine göre kurumlar vergisi oranı %20’dir. Bu oran, KVK’nın geçici 10 uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulandıktan sonra 2021 yılı başında kanuni oran olan %20’ye dönmüştü. 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile KVK’ya eklenen geçici 13 üncü madde ile bir kez daha kurumlar vergisi oranı 2 yıllık süre için yükseltilmiş bulunmaktadır. Söz konusu geçici maddeye göre, kanuni kurumlar vergisi oranı olan %20 oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise %23 olarak uygulanacaktır. Yeni bir kanuni düzenleme yapılmadığı takdirde, KVK’nın 32 nci maddesi devreye girecek ve kurumlar vergisi oranı 2023 başından itibaren tekrar kanuni seviyesi olan %20’ye düşecektir.

Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden ise %25 (2020 - %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmektedir. Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları Maliye idaresince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

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.

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.

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.

31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	4.313.092	6.280.729
Peşin ödenen vergiler	(11.611)	(5.543.874)
Toplam	4.301.481	736.855

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)**Kurumlar Vergisi (Devamı)**

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

	1 Ekim– 31 Aralık 2021	1 Ekim– 31 Aralık 2020
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(4.313.092)	(2.017.781)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	257.776	157.994
Vergi geliri / (gideri), Net	(4.055.316)	(1.859.787)

Ertelenmiş Vergi

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

7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile KVK'ya eklenen geçici 13 üncü madde sebebiyle, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022'de vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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

	31 Aralık 2021		30 Eylül 2021	
	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenmiş vergi bazları				
Kıdem tazminatı karşılığı	1.171.466	234.293	1.539.263	384.816
Dava karşılığı	209.010	48.072	209.010	45.982
Şüpheli alacak ve beklenen zarar karşılığı	822.576	189.193	612.900	134.838
Alacaklar reeskontu	1.799.387	413.859	1.283.874	282.452
Prim karşılığı	504.176	115.960	710.744	156.364
Kullanılmayan izin karşılığı	652.764	150.136	415.932	91.505
Stok değer düşüklüğü karşılığı	196.557	45.208	256.378	56.403
TFRS 16 düzeltmesi	661.334	132.267	644.037	161.009
Amortisman giderleri	(1.638.383)	(327.676)	(1.683.466)	(420.866)
Borçlar reeskontu	(159.461)	(36.676)	(54.910)	(12.080)
Diğer	(16.075)	(3.699)	(426.633)	(98.119)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		960.937		782.304

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

	1 Ekim– 31 Aralık 2021	1 Ekim– 31 Aralık 2020
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı, net	782.304	659.330
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	257.776	157.994
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(79.143)	(14.770)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	960.937	802.554

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)**Ertelenmiş Vergi (Devamı)**

Şirket'in kar veya zarar tablosunda bulunan toplam vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim– 31 Aralık 2021	1 Ekim– 31 Aralık 2020
Vergi Öncesi Dönem Karı	16.088.547	8.130.048
Yerel Vergi Oranı Üzerinden Hesaplanan Vergi	(4.022.137)	(1.788.611)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin Vergi Etkisi	(29.580)	(38.672)
Diğer	(3.599)	(32.504)
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	(4.055.316)	(1.859.787)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Sermaye riski yönetimi**

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

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

31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Toplam borçlar	38.437.242	25.936.339
Eksi: Hazır değerler	10.323.929	12.921.755
Net borç	28.113.313	13.014.584
Toplam öz sermaye	70.548.980	58.199.177
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	%40	%22

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Şirket 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. Şirket'in tahsilât riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket 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.**1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Kredi riski (devamı)**

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 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 Aralık 2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	3.568.178	55.400.617	--	1.675.602	10.323.929	--
Azami riski teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter Değeri	3.506.547	51.256.902	--	1.675.602	10.323.929	--
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 (**)	61.631	4.143.715	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	701.474	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(701.474)	--	--	--	--
Net değerinin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

(**) 31 Aralık 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	2.924.880	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.271.247	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	9.219	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--
	4.205.346	--	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Kredi riski (devamı)**

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalarda Mevduat	Diğer
30 Eylül 2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	2.680.492	38.351.362		1.038.027	12.921.755	
Azami riski teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter Değeri	2.310.957	29.915.340	--	1.038.027	12.921.755	--
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 (**)	369.535	8.436.022	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	711.308	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(711.308)	--	--	--	--
Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

(**) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	5.455.275	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	3.127.021	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	223.261	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--
	8.805.557	--	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Faiz oranı riski**

Şirket'in faiz oranı riski yaratan finansal varlık ve yükümlükleri bulunmamaktadır. Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar – vadeli mevduat	5.000.000	4.685.409
Finansal yükümlülükler – kredi kartları	38.438	44.561
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	--	--

Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in 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. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

31 Aralık 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	38.438	38.438	38.438		
Kiralama yükümlülükleri	4.962.527	5.944.136	524.433	1.583.949	3.835.754
	5.000.965	5.982.574	562.871	1.583.949	3.835.754

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	24.808.149	24.967.610	24.967.610	--	--
	24.808.149	24.967.610	24.967.610	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Likidite riski (devamı)**

30 Eylül 2021					
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	44.561	44.561	44.561	--	--
Kiralama yükümlülükleri	5.329.337	6.468.569	524.433	1.583.949	4.360.187
	5.373.898	6.513.130	568.994	1.583.949	4.360.187
		Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Beklenen vadeler	Defter Değeri				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	14.398.921	14.453.831	14.453.831	--	--
	14.398.921	14.453.831	14.453.831	--	--

Kur riski

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 EKİM 2021 – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Kur riski (devamı)**

31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

31 Aralık 2021				
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	3.396.918	98.771	144.059	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dâhil)	4.968.626	68.931	277.482	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	22.409	919	714	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	8.387.953	168.621	422.255	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	1.297.750	100.000	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.297.750	100.000	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	9.685.703	268.621	422.255	--
10. Ticari Borçlar	10.986.424	747.466	87.601	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	10.986.424	747.466	87.601	--
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)	10.986.424	747.466	87.601	--
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1.300.721)	(478.845)	334.654	--
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.620.880)	(579.764)	333.940	--
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 EKİM 2021– 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Kur riski (devamı)**

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
30 Eylül 2021				
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	2.291.564	62.885	168.270	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dâhil)	8.076.752	493.168	360.257	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	28.594	1.470	1.512	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	10.396.910	557.524	530.039	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	884.330	100.000	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	884.330	100.000	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	11.281.240	657.524	530.039	--
10. Ticari Borçlar	5.766.481	452.439	168.078	5.000
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	5.766.481	452.439	168.078	5.000
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	5.766.481	452.439	168.078	5.000
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)	5.514.759	205.085	361.961	(5.000)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.601.835	103.615	360.449	(5.000)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 EKİM 2021– 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Kur riski (devamı)**Kur Riskine Duyarlılık Analizi

31 Aralık 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	(621.421)	621.421	(621.421)	621.421
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(621.421)	621.421	(621.421)	621.421
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	491.349	(491.349)	491.349	(491.349)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro Net etki (4+5)	491.349	(491.349)	491.349	(491.349)
Diğer TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-Diğer net varlık / yükümlülüğü	--	--	--	--
8-Diğer riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9-Diğer Net etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(130.072)	130.072	(130.072)	130.072

30 Eylül 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	181.363	(181.363)	181.363	(181.363)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	181.363	(181.363)	181.363	(181.363)
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	373.308	(373.308)	373.308	(373.308)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro Net etki (4+5)	373.308	(373.308)	373.308	(373.308)
Diğer TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-Diğer net varlık / yükümlülüğü	(3.196)	3.196	(3.196)	3.196
8-Diğer riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9-Diğer Net etki (7+8)	(3.196)	3.196	(3.196)	3.196
TOPLAM (3+6+9)	551.475	(551.475)	551.475	(551.475)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 EKİM 2021– 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal varlıklar:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal varlıkların (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 Yükümlülükler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal yükümlülükler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal yükümlülüklerin 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.**1 EKİM 2021– 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (DEVAMI)

Şirket'in finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlık veya yükümlülükleri bulunmamaktadır.

31 Aralık 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	10.323.929	10.323.929	7
Ticari alacaklar	58.968.795	58.968.795	10
Diğer alacaklar	1.675.602	1.675.602	11
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	38.438	38.438	9
Kiralama yükümlülükleri	4.962.527	4.962.527	9
Ticari borçlar	24.808.149	24.808.149	10

30 Eylül 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	12.921.755	12.921.755	7
Ticari alacaklar	41.031.854	41.031.854	10
Diğer alacaklar	1.038.027	1.038.027	11
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	44.561	44.561	9
Kiralama yükümlülükleri	5.329.337	5.329.337	9
Ticari borçlar	14.398.921	14.398.921	10

NOT 31 – BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in 1 Ekim 2021-31 Aralık 2021 (1 Ekim 2020 – 30 Eylül 2021) hesap döneminde bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2021- 31 Aralık 2021 (**)	1 Ekim 2020- 30 Eylül 2021 (***)
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	155.002	241.455
	155.002	241.455

(*) Tutarlara KDV dahil değildir.

(**) Şirket'in hesap dönemi değişikliğini takiben raporladığı kıst hesap dönemi.

(***) Şirket'in hesap dönemi değişikliği öncesi sona eren en son 12 aylık hesap dönemi.

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

NOT 32 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 21 Mart 2022 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, brüt 3.750.000 TL tutarında kar dağıtılmasına, kar dağıtımının toplantı tarihini takip eden üç ay içerisinde tek seferde yapılmasına karar verilmiştir.

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

Bulunmamaktadır.