

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-37

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30.09.2022	31.12.2021
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	6.053.531	10.323.929
Ticari Alacaklar	10	77.664.139	58.968.795
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		914.701	3.568.178
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		76.749.438	55.400.617
Diğer Alacaklar	11	1.301.487	241.185
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		-	-
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		1.301.487	241.185
Stoklar	13	37.711.857	23.519.658
Peşin Ödenmiş Giderler	14	5.586.395	226.032
Diğer Dönen Varlıklar	20	-	595.191
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		128.317.409	93.874.790
DURAN VARLIKLAR			
Diğer Alacaklar	11	1.865.047	1.434.417
- <i>İlişkili taraflardan alacaklar</i>		-	-
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>		1.865.047	1.434.417
Kullanım Hakkı Varlığı	15.2	3.129.195	4.301.193
Maddi Duran Varlıklar	15.1	6.314.448	7.415.886
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	738.984	998.999
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	1.184.457	960.937
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		13.232.131	15.111.432
TOPLAM VARLIKLAR		141.549.540	108.986.222

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30.09.2022	31.12.2021
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	6.291	38.438
Kiralama İşlemlerinden Kısa Vadeli Borçlar	9	1.715.102	1.558.624
Ticari Borçlar	10	15.114.225	24.808.149
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		401.531	100.742
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		14.712.694	24.707.407
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	1.289.988	1.021.558
Diğer Borçlar	11	1.736.207	70.743
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>		-	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		1.736.207	70.743
Ertelenmiş Gelirler	14	793.125	503.314
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	4.289.339	4.301.481
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.250.677	1.365.950
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	19	1.041.667	1.156.940
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	18	209.010	209.010
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	193.616
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		26.194.954	33.861.873
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama İşlemlerinden Uzun Vadeli Borçlar	9	1.784.011	3.403.903
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.428.091	1.171.466
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	19	2.428.091	1.171.466
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.212.102	4.575.369
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		30.407.056	38.437.242
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		149.179	156.178
<i>Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		149.179	156.178
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	21,4	149.179	156.178
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21,6	3.725.584	3.329.751
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		54.055.666	46.168.268
Net Dönem Karı / Zararı	27	44.350.503	12.033.231
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		111.142.484	70.548.980
TOPLAM KAYNAKLAR		141.549.540	108.986.222

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT****ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

		Cari dönem	Önceki dönem	Cari dönem	Önceki dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	22,1	231.173.494	93.269.888	78.336.011	33.457.613
Satışların Maliyeti	22,2	(156.150.954)	(64.064.860)	(51.194.907)	(25.036.261)
BRÜT KAR / (ZARAR)		75.022.540	29.205.028	27.141.104	8.421.352
Genel Yönetim Giderleri	24,1	(8.182.248)	(5.176.536)	(3.427.692)	(1.441.674)
Pazarlama Giderleri	24,2	(4.969.449)	(2.659.408)	(2.315.763)	(616.925)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	24,3	(5.375.729)	(2.044.179)	(2.099.589)	(922.984)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	4.138.610	2.535.459	1.830.623	717.923
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	25	(4.475.047)	(1.604.052)	(2.148.509)	(132.615)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		56.158.677	20.256.312	18.980.174	6.025.077
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	26	(1.614)	-	(1.614)	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		56.157.063	20.256.312	18.978.560	6.025.077
Finansman Gelirleri	27	1.560.120	501.023	957.971	168.721
Finansman Giderleri (-)	27	(648.866)	(635.488)	(324.582)	(298.772)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		57.068.317	20.121.847	19.611.949	5.895.026
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(12.717.814)	(4.289.918)	(4.032.136)	(893.501)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	28	(12.939.584)	(4.262.948)	(4.158.178)	(752.239)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	28	221.770	(26.970)	126.042	(141.262)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		44.350.503	15.831.929	15.579.813	5.001.525
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		-	2.798.596	-	2.798.596
DÖNEM KARI / (ZARARI)		44.350.503	18.630.525	15.579.813	7.800.121
Pay Başına Kazanç	29	11,8268	4,9681	4,1546	2,0800
Seyreltilmiş Hisse Başına Kazanç		11,83	4,22	4,15	1,33

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT****ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Cari dönem	Önceki dönem	Cari dönem	Önceki dönem
	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
Dipnot Referansları	01.01.-30.09.2022	01.01.-30.09.2021	01.07.-30.09.2022	01.07.-30.09.2021
DÖNEM KARI / (ZARARI)	44.350.503	18.630.525	15.579.813	7.800.121
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</i>				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(6.999)	(23.817)	130.683	57.818
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) 19	(8.749)	(30.537)	163.354	73.187
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	1.750	6.720	(32.671)	(15.369)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri				
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi etkisi 28	1.750	6.720	(32.671)	(15.369)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	37.295	-	746.859
Yabancı Para Çevirim Farkları	-	37.295	-	746.859
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	(6.999)	13.478	130.683	804.677
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	44.343.504	18.644.003	15.710.496	8.604.798

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Gelir veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Birikmiş Karlar / (Zararlar)			
Önceki Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
31 Aralık 2020 bakiyeleri (Dönem başı)		3.750.000	5.111.552	(136.577)	(37.295)	2.513.233	29.620.153	6.270.261	47.091.327
Transfer		-	-	-	-	816.518	5.453.743	(6.270.261)	-
Kar Payları		-	-	-	-	-	(7.536.153)	-	(7.536.153)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		27	-	-	(23.817)	37.295	-	18.630.525	18.644.003
- Dönem Karı (Zararı)			-	-	-	-	-	18.630.525	18.630.525
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)			-	-	(23.817)	37.295	-	-	13.478
30 Eylül 2021 bakiyeleri (Dönem sonu)		3.750.000	5.111.552	(160.394)	-	3.329.751	27.537.743	18.630.525	58.199.177
Cari Dönem									
31 Aralık 2021 bakiyeleri (Dönem başı)		3.750.000	5.111.552	156.178	-	3.329.751	46.168.268	12.033.231	70.548.980
Transfer		-	-	-	-	395.833	11.637.398	(12.033.231)	-
Kar Payları		-	-	-	-	-	(3.750.000)	-	(3.750.000)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		27	-	-	(6.999)	-	-	44.350.503	44.343.504
- Dönem Karı (Zararı)			-	-	-	-	-	44.350.503	44.350.503
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)			-	-	(6.999)	-	-	-	(6.999)
30 Eylül 2022 bakiyeleri (Dönem sonu)		3.750.000	5.111.552	149.179	-	3.725.584	54.055.666	44.350.503	111.142.484

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2022	Önceki dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2021
	Dipnot Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		1.463.449	15.218.442
Dönem Karı (Zararı)	27	44.350.503	18.630.525
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		44.350.503	15.831.929
- Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		-	2.798.596
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		4.381.591	7.450.954
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15-16	3.016.902	2.562.824
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		467.319	(181.539)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	467.319	(196.473)
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	-	14.934
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.247.876	193.096
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	1.247.876	628.746
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	(435.650)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	25	(128.736)	586.655
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25	(128.736)	586.655
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	25	(1.999.642)	9.417
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	25	1.870.906	577.238
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	(221.770)	4.289.918
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(47.268.645)	(5.324.827)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(21.033.569)	(4.590.650)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		2.653.477	(556.457)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(23.687.046)	(4.034.193)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(1.490.932)	(203.200)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.490.932)	(203.200)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	(14.192.199)	(6.556.223)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	(5.360.363)	1.382.090
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	20	595.191	400.397
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		-	(66.608)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(7.694.282)	3.004.694
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		300.789	(541.017)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		(7.995.071)	3.545.711
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	19	(115.273)	990.522
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	1.926.586	207.949
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		1.926.586	207.949
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	289.812	106.202
Diğer uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		(193.616)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.463.449	20.756.652
Vergi Ödemeleri	28	-	(5.538.210)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(488.286)	(3.764.986)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(492.775)	(3.765.051)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(451.773)	(3.638.106)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(41.002)	(126.945)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.489	65
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	4.489	65
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.245.561)	(9.063.092)
Ödenen Kar Payları	8	(3.750.000)	(7.536.153)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.495.561)	(1.526.939)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(1.495.561)	(1.526.939)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(4.270.398)	2.390.364
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(4.270.398)	2.390.364
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		10.323.929	10.531.391
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	6.053.531	12.921.755

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(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 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 dönemindeki ortalama personel sayısı 61 kişidir (1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021: 60 kişi).

Şirket’in, İstanbul Sanayi Odası’nın 13 Aralık 2021 tarihli ve 2021/7590 numaralı kapasite raporuna göre, günde 8 saat çalışma süresine göre hesaplaması yapılmış olan yıllık üretim kapasitesi bilgileri aşağıdaki gibidir:

Ürün adı	Miktar	Birim
Alüminyum katı yüzey işlem kimyasalları	2.219.000	Kg
Alüminyum sıvı yüzey işlem kimyasalları	9.219.000	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. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %20’si Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde işlem görmektedir (31 Aralık 2021: %20). 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi 3.750.000 TL (31 Aralık 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

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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.

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Şirket bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir (“geçerli para birimi”). finansal tablolar, Şirket’in finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket’in finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 28 Ekim 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 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Eylül 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayımlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşittutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Şirket yönetimi, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı görüşündedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.c 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.

2.d Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

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, 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. Şirket'in normal hesap dönemine geçtikten sonraki 3. çeyrek finansal tabloları 30 Eylül 2022 tarihli ve aynı tarihte sonra eren 1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 hesap dönemine ilişkin finansal tablolarıdır. Şirket 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile, 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet nakit akış tablosu ve özet özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 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).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:**

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş.	614.142	1.859.991
Coventya GmbH	--	735.216
Coventya SAS	198.350	102.203
Coventya S.P.A.	13.377	733.080
Coventya Inc.	--	127.662
Macdermid	83.887	--
Coventya Technologies S.L.	4.945	4.170
Cookson	--	5.856
Toplam	914.701	3.568.178

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Coventya SAS	25.093	--
Coventya GmbH	269.922	--
Coventya S.P.A.	106.516	100.742
Toplam	401.531	100.742

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

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

	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Ocak– 30 Eylül 2021
Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş.	14.946.549	4.216.491
Coventya GmbH	545.018	353.152
Macdermid Performance Sol. Sas	1.155.209	-
Macdermid Enthone GmbH	83.887	-
Coventya S.P.A.	40.491	1.747.864
Coventya Technologies S.L	14.197	2.776
Coventya Inc.	153.575	234.299
Coventya India Private Ltd	19.984	185.418
Coventya Korea Co. Ltd.	-	114.909
Coventya South East Asia Pte Ltd.	-	6.295
Coventya SAS	344.212	154.145
Coventya Environmental	-	235.527
Toplam	17.303.122	7.250.876

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Ocak– 30 Eylül 2022
Coventya GmbH	1.024.606	5.730
Coventya Beteiligungs GmbH	188.496	-
Coventya S.P.A.	263.943	656.540
Coventya Kimya San.ve Tic. A.Ş.	131.502	138.385
Coventya Holding SAS	114.179	
Coventya SAS	25.092	17.761
Macdermid Enthone GMBH	431.559	-
Macdermid Performance Solution	8.227	-
Toplam	2.187.604	818.416

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

	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Ocak– 30 Eylül 2021
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, diğer menfaat ve ödemeler	3.354.127	2.430.964
Diğer menfaat ve ödemeler	240,981	243.566
Toplam	3.595.108	2.674.530

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	6.053.531	10.323.929
-Vadesiz mevduat	301.819	5.323.929
-Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduat (*)	5.751.712	5.000.000
	6.053.531	10.323.929

(*) 30 Eylül 2022 itibarıyla faiz oranı %13'tür. (31 Aralık 2021: Faiz oranı %20'dir.)

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.715.102	1.558.624
Kredi kartı borçları	6.291	38.438
	1.721.393	1.597.062

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.784.011	3.403.903
	1.784.011	3.403.903

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:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
0-1 Yıl	1.715.102	1.558.624
1-2 Yıl	1.784.011	1.593.587
2 Yılden uzun	-	1.810.316
	3.499.113	4.962.527

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	37.341.791	22.939.928
Alacak senetleri	42.277.288	34.950.953
Alacaklar reeskontu	(1.711.445)	(1.799.387)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	914.701	3.568.178
Şüpheli ticari alacaklar	701.474	701.474
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(1.158.196)	(690.877)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(701.474)	(701.474)
Toplam	77.664.139	58.968.795

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alacak çek ve senetlerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçenler	6.107.860	2.694.658
1-30 gün	14.404.259	7.989.029
31-60 gün	11.486.422	12.726.984
61-90 gün	8.583.747	8.264.801
91-120 gün	1.545.000	2.787.958
121-150 gün	150.000	487.523
	42.277.288	34.950.953

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şüpheli ticari alacak karşılığı ve beklenen kredi zararlarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	1.392.351	1.182.674
Dönem içinde ayrılan beklenen kredi zarar karşılıkları	467.319	209.677
Dönem içinde ayrılan şüpheli alacak karşılıkları	-	-
Kapanış bakiyesi	1.859.670	1.392.351

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	14.912.949	18.374.967
Borç senetleri	-	6.491.901
Ticari borçlar reeskontu (-)	(200.255)	(159.461)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	401.531	100.742
	15.114.225	24.808.149

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in, ticari borçlarına teminat olması amacıyla tedarikçilerine 50.000 TL verilen teminat mektubu bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 50.000 TL) (Not 18).

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**Kısa vadeli diğer alacaklar**

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer alacaklar	1.301.487	241.185
	1.301.487	241.185

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar (*)	1.865.047	1.434.417
	1.865.047	1.434.417

(*) Bu tutarın 1.851.870 TL'si (100.000 ABD Doları) Şirket'in kiralamış olduğu fabrika ve yönetim binası için gayrimenkul sahiplerine depozito olarak ödediği tutardır. (31 Aralık 2021: 100.000 ABD Doları karşılığı 1.297.750 TL)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	1.736.207	70.743
	1.736.207	70.743

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.289.988	789.111
Personele borçlar	-	232.447
	1.289.988	1.021.558

NOT 13 – STOKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	28.052.955	12.993.756
Yarı mamul	551.546	198.842
Mamul	8.813.297	6.012.333
Ticari mallar	430.818	705.053
Yoldaki mallar	-	3.806.231
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(136.759)	(196.557)
	37.711.857	23.519.658

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 40.000.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 19.500.000 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	196.557	256.378
Önceki dönemde ayrılan karşılık iptali (-)	(59.798)	(59.821)
Dönem sonu bakiye	136.759	196.557

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının karşılık ayrılan stok bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	117.574	96.825
Yarı mamul	-	83.500
Mamul	19.185	14.312
Ticari mallar	-	1.920
	136.759	196.557

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	5.299.934	114.498
Gelecek aylara ait giderler	286.461	111.534
	5.586.395	226.032

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	793.125	503.314
	793.125	503.314

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(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 Ocak 2022	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2022
Makine, tesis ve cihazlar	8.280.417	48.429	-	8.328.846
Taşıtlar	188.187	-	-	188.187
Demirbaşlar	1.704.159	403.344	(6.906)	2.100.597
Özel maliyetler	5.671.035	-	-	5.671.035
Toplam	15.843.798	451.773	(6.906)	16.288.665

Birikmiş Amortisman (-)

Makine, tesis ve cihazlar	4.885.643	556.331	-	5.441.974
Taşıtlar	85.857	21.790	-	107.647
Demirbaşlar	934.092	193.539	(2.417)	1.130.048
Özel maliyetler	2.522.320	772.228	-	3.294.548
Toplam	8.427.912	1.543.888	(2.417)	9.974.217
Net Defter Değeri	7.415.886			6.314.448

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 19.083.213 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 17.688.000 TL ve 61.850 USD). 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in makine ve tesisleri üzerinde herhangi bir takyidat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan ve finansal kiralama yoluyla edinilen varlık bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıklar üzerinde finansman gideri aktifleştirmesi yapılmamıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(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 Ocak 2022	Giriş	30 Eylül 2022
Kullanım hakkı varlığı	7.547.177	-	7.547.177
Toplam	7.547.177	-	7.547.177

Birikmiş Amortisman (-)

Kullanım hakkı varlığı	3.245.984	1.171.998	4.417.982
Toplam	3.245.984	1.171.998	4.417.982
Net Defter Değeri	4.301.193		3.129.195

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

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2022	Giriş	30 Eylül 2022
Haklar	2.277.473	41.002	2.318.475
Toplam	2.277.473	41.002	2.318.475

Birikmiş Amortisman (-)

Haklar	1.278.474	301.017	1.579.491
Toplam	1.278.474	301.017	1.579.491
Net Defter Değeri	998.999		738.984

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

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, SGK'nın 4857 ve 5510 sayılı kanunlarından dolayı 1 Ocak - 30 Eylül 2022 hesap döneminde 468.245 TL tutarında teşvik geliri (1 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021: 321.889 TL) elde etmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bankalardan alınan ve tedarikçilere verilen teminat mektuplarının tutarı 50.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 50.000 TL). 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in aşağıda sunulan teminat mektupları haricinde vermiş olduğu herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 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)	30 Eylül 2022	31 Aralık 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 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla toplam 50.000 TL tutarında tedarikçilere verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İstanbul Tuzla Kimya Sanayicileri Organize Sanayi Bölgesi	50.000	50.000
	50.000	50.000

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, teminat mektubunun, alındığı banka ve para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 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 özet finansal tablolarda kaybedilme olasılığına bağlı olarak nakit çıkışı öngörülen davalar için ayrılan karşılık tutarı 209.010 TL'dir (31 Aralık 2021: 209.010 TL). Söz konusu karşılık bilançoda kısa vadeli karşılıklar içinde "diğer kısa vadeli karşılıklar" olarak gösterilmiştir.

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket, çalışanlarının hak etmiş fakat henüz kullanmamış olduğu yıllık izinler için ilişikteki finansal tablolarında karşılık ayırmıştır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan izin karşılığı	622.693	652.764
Prim karşılığı	418.974	504.176
	1.041.667	1.156.940

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (DEVAMI)**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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371 TL (31 Aralık 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:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Reeskont oranı	%18,47	%18,47
Enflasyon oranı	%15,02	%15,02
Reel iskonto oranı	%3,00	%3,00

Şirket, kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli tavan tutarı olan 15.371 TL'yi dikkate almıştır. (1 Ocak 2022: 10.849 TL)

Şirket, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ekim - 31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi	1.171.466	1.539.263
Hizmet maliyeti	1.245.310	125.487
Faiz maliyeti	26.281	4.932
Dönem içerisindeki ödemeler (-)	(23.715)	(102.501)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	8.749	(395.715)
Kapanış bakiyesi	2.428.091	1.171.466

NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Mahsup edilecek KDV	-	510.721
Diğer	-	84.470
	-	595.191

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gider tahakkukları	-	193.616
	-	193.616

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 3.750.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: Her biri 1 TL olan 3.750.000 adet).

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	Grubu	Hisse oranı	30 Eylül 2022	Hisse oranı	31 Aralık 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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup payları 6 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul Gelişen İşletmeler Pazarı'nda halka arz edilmiştir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %20'si Borsa İstanbul Anonim Şirketi'nde işlem görmektedir (31 Aralık 2021: %20). %0,31 oranında pay Coventya tarafından geri alınmış olup fiili dolaşımdaki pay oranı %19,69'dur.

30 Eylül 2022 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 (31 Aralık 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'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.

21.2 Geri Alınmış Paylar

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

21.3 Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)

Paylara ilişkin primler hesabı, 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, Şirket'in her biri 1 TL olan 750.000 adet hissesinin sermaye artırımını 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. Şirket'e ait toplam halka arz maliyet tutarı olan 408.448 TL, paylara ilişkin prim tutarından indirilmek suretiyle muhasebeleştirilmiştir. Hesaba ilişkin detay aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Payların Borsa İstanbul A.Ş.'nde satışından elde edilen primler	5.520.000	5.520.000
Halka arz sürecine ait giderler	(408.448)	(408.448)
	5.111.552	5.111.552

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)**21.4 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)**

Şirket, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarına, beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.

21.5 Yabancı Para Çevrim Farkları

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

21.6 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	3.725.584	3.329.751
	3.725.584	3.329.751

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

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

	01.01. - 30.09.2022	01.01. - 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Yurtiçi satışlar	221.194.616	87.420.162	76.497.927	31.232.133
Yurtdışı satışlar	10.411.537	5.654.734	1.976.215	2.046.841
Diğer satışlar	1.011.792	862.909	416.508	356.069
	232.617.945	93.937.805	78.890.650	33.635.043
Satış indirimleri	(1.444.451)	(667.917)	(554.639)	(177.430)
Satış Gelirleri (net)	231.173.494	93.269.888	78.336.011	33.457.613

22.2 Satışların Maliyeti

	01.01. - 30.09.2022	01.01. - 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Hammadde maliyetleri	142.285.984	57.002.067	44.812.177	21.813.224
Satılan ticari mal maliyeti	1.318.617	477.671	103.985	197.358
Personel ve sarf malzeme giderleri	10.704.697	5.288.517	5.653.792	2.428.281
Amortisman gideri	1.841.656	1.296.605	624.953	597.398
	156.150.954	64.064.860	51.194.907	25.036.261

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

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

	01.01. - 30.09.2022	01.01. - 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Genel yönetim giderleri	8.182.248	5.176.536	3.427.692	1.441.674
Pazarlama giderleri	4.969.449	2.659.408	2.315.763	616.925
Araştırma ve geliştirme giderleri	5.375.729	2.044.179	2.099.589	922.984
	18.527.426	9.880.123	7.843.044	2.981.583

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**24.1 Genel yönetim giderleri**

	01.01. - 30.09.2022	01.01. - 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Personel giderleri	4.490.660	2.537.883	1.958.540	641.783
Amortisman giderleri	664.387	793.773	251.610	194.644
Danışmanlık ve denetim giderleri	1.243.607	1.165.399	395.567	411.088
Vergi, resim ve harçlar	446.326	87.649	79.035	2.827
Elektrik, su, gaz giderleri	249.314	78.879	112.767	28.825
Diğer	1.087.954	512.953	630.173	162.507
	8.182.248	5.176.536	3.427.692	1.441.674

24.2 Pazarlama giderleri

	01.01. - 30.09.2022	01.01. - 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Personel gideri	3.929.493	1.448.394	1.927.625	198.674
Gümrükleme giderleri	471.981	635.296	136.832	138.100
Fuar giderleri	223.303	-	161.079	-
Amortisman ve itfa payları	167.290	212.818	66.943	132.421
Çeşitli Giderler	177.382	362.900	23.284	147.730
	4.969.449	2.659.408	2.315.763	616.925

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)**24.3 Araştırma ve geliştirme giderleri**

	01.01. - 30.09.2022	01.01. - 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Personel giderleri	4.020.851	1.012.492	1.867.880	402.846
Amortisman giderleri	343.569	259.628	62.492	130.644
Diğer giderler	1.011.309	772.059	169.217	389.494
	5.375.729	2.044.179	2.099.589	922.984

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01. - 30.09.2022	01.01. - 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Reeskont geliri	1.999.642	31.103	1.809.414	31.103
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	1.588.590	2.467.000	20.704	528.155
Diğer gelirler	550.378	37.356	505	158.665
	4.138.610	2.535.459	1.830.623	717.923

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01. - 30.09.2022	01.01. - 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Reeskont giderleri	1.870.906	340.877	1.794.737	23.222
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	2.093.711	1.191.600	115.497	90.502
Şüpheli alacak karşılığı giderleri	467.319	-	221.622	-
Diğer giderler	43.111	71.575	16.653	18.891
	4.475.047	1.604.052	2.148.509	132.615

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR / (GİDERLER)

Yatırım faaliyetlerinden gelirler bulunmamaktadır.

Yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.09.2022	01.01. - 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Sabit kıymet satış zararı	1.614	-	1.614	-
	1.614	-	1.614	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 27 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

Finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.09.2022	01.01. - 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Faiz gelirleri	898.650	501.023	296.501	168.721
Kur farkı gelirleri	661.470	-	661.470	-
	1.560.120	501.023	957.971	168.721

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01. - 30.09.2022	01.01. - 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
TFRS 16 kapsamında faiz giderleri ve banka gideleri	458.686	635.488	134.402	298.772
Kur farkı gideri	190.180	-	190.180	-
	648.866	635.488	324.582	298.772

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 maddeye göre, kanuni 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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

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.

Şirket'in cari dönem vergisiyle ilgili bilançosundaki yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem karı vergi yükümlülüğü	4.289.339	4.301.481
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	4.791.688	4.301.481

Şirket'in kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelirleri / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

	01.01. - 30.09.2022	01.01. - 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(12.939.584)	(4.262.948)	(4.158.178)	(752.239)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	221.770	(26.970)	126.042	(141.262)
Vergi geliri / (gideri), Net	(12.717.814)	(4.289.918)	(4.032.136)	(893.501)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)**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.

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>				
Kıdem tazminatı karşılığı	2.428.091	485.618	1.171.466	234.293
Alacaklar reeskontu	1.711.445	393.632	1.799.387	413.859
Şüpheli alacak karşılığı	1.158.196	266.385	822.576	189.193
Kullanılmayan izin karşılığı	622.693	143.219	652.764	150.136
Stok değer düşüklüğü karşılığı	136.759	31.455	196.557	45.208
Dava gider karşılığı	209.010	48.072	209.010	48.072
Gider tahakkukları	524.765	117.522	504.176	115.960
Ertelenen vergi varlıkları		1.485.903		1.196.721
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman farkları	(1.276.946)	(255.389)	(977.049)	(195.409)
Borçlar reeskontu	(200.255)	(46.057)	(159.461)	(36.676)
Diğer	-	-	(16.075)	(3.699)
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(301.446)		(235.784)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		1.184.457		960.937

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı, net	960.937	802.554
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	221.770	(26.970)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	1.750	6.720
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	1.184.457	782.304

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar)	58.181.586	20.384.179
Matraha ilaveler toplamı	(1.922.526)	(3.332.386)
Denetlenmemiş mali kar / (zarar)	56.259.060	17.051.793
Vergi oranı	%23	%25
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	12.939.584	4.262.948

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.09.2022	01.01. - 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Dönem karı / (zararı), Net	44.350.503	18.630.525	15.579.813	7.800.121
Hisse sayısı	3.750.000	3.750.000	3.750.000	3.750.000
Pay başına kazanç (TL)	11,83	4,22	4,15	1,33

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Kredi riski**

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'a finansal bir kayıp oluşturmaması 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.

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
	İlişkili Tarafta	Diğer Tarafta	İlişkili Tarafta	Diğer Tarafta	Mevduat	Diğer
30 Eylül 2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	914.701	76.749.438	--	3.166.534	6.053.531	--
Azami riski teminat. Vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	914.701	70.641.578	--	3.166.534	6.053.531	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. Aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (**)	--	6.107.860	--	--	--	--
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	1.859.670	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(1.859.670)	--	--	--	--
Net değer teminat. Vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Kredi riski (devamı)**

(**) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırılmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	6.107.860	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	--	--	--
	6.107.860	--	--	--

	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 (**) - <i>Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	61.631	4.143.715	--	--	--	--
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- <i>Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)</i>	--	701.474	--	--	--	--
- <i>Değer düşüklüğü (-)</i>	--	(701.474)	--	--	--	--
<i>Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
<i>Değer düşüklüğü (-)</i>	--	--	--	--	--	--
- <i>Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--	--
E.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

(**) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırılmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	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 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 30 – 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:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar -vadeli mevduat	5.751.712	5.000.000
Finansal yükümlülükler – kredi kartları	6.291	38.438
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 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

30 Eylül 2022

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	48.923	48.923	48.923	-	-
Kiralama yükümlülükleri	3.499.113	4.884.620	524.433	1.583.949	2.776.238
	3.548.036	4.933.543	573.356	1.583.949	2.776.238

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	15.114.225	15.339.480	15.339.480	--	--
	15.114.225	15.339.480	15.339.480	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Likidite riski (devamı)****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	--	--

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 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

30 Eylül 2022	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	482.036	1.523	25.019
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dâhil)	3.189.783	5.231	170.507
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.671.819	6.754	195.526
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	1.851.870	100.000	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.851.870	100.000	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	5.523.689	106.754	195.526
10. Ticari Borçlar	1.522.873	21.546	61.957
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.522.873	21.546	61.957
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.522.873	21.546	61.957
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	4.000.816	85.208	133.569
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.148.946	(14.792)	133.569
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

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

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 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Kur riski (devamı)**Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2022 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	157.794	(157.794)	157.794	(157.794)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	157.794	(157.794)	157.794	(157.794)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	242.287	(242.287)	242.287	(242.287)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro Net etki (4+5)	242.287	(242.287)	242.287	(242.287)
TOPLAM (3+6)	400.081	(400.081)	400.081	(400.081)

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

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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Toplam borçlar	30.407.056	38.437.242
Eksi: Hazır değerler	6.053.531	10.323.929
Net borç	24.353.525	28.113.313
Toplam öz sermaye	111.142.484	70.548.980
Toplam sermaye	135.496.009	98.662.293
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	18%	28%

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

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. 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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

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).

NOT 31 – 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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri	6.053.531	6.053.531	7
Ticari alacaklar	77.664.139	77.664.139	10
Diğer alacaklar	3.166.534	3.166.534	11
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	6.291	6.291	9
Kiralama yükümlülükleri	3.499.113	3.499.113	9
Ticari borçlar	15.139.225	15.139.225	10

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 32 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Not 2’de açıklandığı üzere, 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 tablolarıdır. Şirket normal hesap dönemine geçiş sürecinde, 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. Şirket’in normal hesap dönemine geçtikten sonraki dokuz aylık finansal tabloları 30 Eylül 2022 tarihli ve aynı tarihte sonra eren 1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 hesap dönemine ilişkin finansal tablolarıdır. Şirket, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile, 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet nakit akış tablosu ve özet özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.