

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK 2023- 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar tablosunun, özet diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynak değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

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

Nesli Erdem, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 4 Ağustos 2023

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	6-7
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-38

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	59.830.817	31.485.131
Ticari Alacaklar	10	84.665.003	83.488.281
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	2.008.829	798.511
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		82.656.174	82.689.770
Diğer Alacaklar	11	3.799	233.107
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		--	--
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		3.799	233.107
Stoklar	13	37.233.463	37.372.240
Peşin Ödenmiş Giderler	14	3.150.532	528.347
Diğer Dönen Varlıklar	20	907.718	617.978
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		185.791.332	153.725.084
DURAN VARLIKLAR			
Diğer Alacaklar	11	2.824.977	1.884.497
Maddi Duran Varlıklar	15.1	7.133.326	7.034.182
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	1.147.878	677.824
Kullanım Hakkı Varlığı	15.2	23.282.585	3.481.964
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	2.479.275	605.078
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		36.868.041	13.683.545
TOPLAM VARLIKLAR		222.659.373	167.408.629

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	24.168	7.491
Kiralama İşlemlerinden Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	5.737.001	2.209.488
Ticari Borçlar	10	23.899.038	20.432.196
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	1.033	111.906
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		23.898.005	20.320.290
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	2.361.932	1.482.520
Diğer Borçlar	11	395.531	1.786.393
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		395.531	1.786.393
Ertelenmiş Gelirler	14	2.768.783	541.370
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	3.237.444	4.982.168
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.491.237	1.310.425
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	3.951.237	1.101.415
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	540.000	209.010
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		294.851	143.179
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		43.209.985	32.895.230
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama İşlemlerinden Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	20.756.421	2.218.453
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	2.445.824	2.522.730
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		2.445.824	2.522.730
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		23.202.245	4.741.183
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		66.412.230	37.636.413
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		116.137	(78.224)
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		116.137	(78.224)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları (Kayıpları)	21.4	116.137	(78.224)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21.6	3.725.584	3.725.584
Geçmiş Yıllar Karları		117.263.304	54.055.666
Net Dönem Karı		26.280.566	63.207.638
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		156.247.143	129.772.216
TOPLAM KAYNAKLAR		222.659.373	167.408.629

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT****ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Nisan 2023 30 Haziran 2023	Önceki Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 2022 30 Haziran 2022	Önceki Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Nisan 2022 30 Haziran 2022
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	22.01	166.420.915	79.683.032	152.837.483	80.863.770
Satışların Maliyeti	22.02	(109.574.974)	(52.270.934)	(104.956.047)	(55.395.907)
BRÜT KAR / (ZARAR)		56.845.941	27.412.098	47.881.436	25.467.863
Genel Yönetim Giderleri	24.01	(10.833.109)	(4.784.662)	(4.754.556)	(2.782.657)
Pazarlama Giderleri	24.02	(13.569.786)	(7.707.316)	(2.653.686)	(1.142.192)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	24.03	(2.569.684)	(1.464.767)	(3.276.140)	(1.678.514)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	5.565.243	3.075.128	2.307.987	(197.893)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	25	(7.080.373)	(3.971.079)	(2.326.538)	694.318
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		28.358.232	12.559.402	37.178.503	20.360.925
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	469.290	3.187	-	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		28.827.522	12.562.589	37.178.503	20.360.925
Finansman Gelirleri	27	3.275.157	2.227.665	602.149	300.819
Finansman Giderleri (-)	27	(746.369)	(520.292)	(324.284)	(6.975)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		31.356.310	14.269.962	37.456.368	20.654.769
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(5.075.744)	(1.599.013)	(8.685.678)	(4.803.022)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	28	(6.998.531)	(3.216.266)	(8.781.406)	(4.808.361)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	28	1.922.787	1.617.253	95.728	5.339
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		26.280.566	12.670.949	28.770.690	15.851.747
DÖNEM KARI / (ZARARI)		26.280.566	12.670.949	28.770.690	15.851.747
Pay Başına Kazanç	29	7,01	3,38	7,67	4,23

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT****ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Dipnot Referansları	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Nisan 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022	1 Nisan 2022 30 Haziran 2022
DÖNEM KARI / (ZARARI)	26.280.566	12.670.949	28.770.690	15.851.747
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	194.361	310.703	(137.682)	(134.597)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm				
Kazançları / (Kayıpları) 19	242.951	388.378	(172.103)	(168.247)
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak				
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(48.590)	(77.675)	34.421	33.650
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	194.361	310.703	(137.682)	(134.597)
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	26.474.927	12.981.652	28.633.008	15.717.150

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

Önceki Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar / (Zararlar)		Toplam Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	
1 Ocak 2022 bakiyeleri		3.750.000	5.111.552	156.178	3.329.751	27.537.743	30.663.756	70.548.980
Transfer		--	--	--	395.833	30.267.923	(30.663.756)	--
Kar Payları		--	--	--		(3.750.000)	--	(3.750.000)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		--	--	(137.682)	--	--	28.770.690	28.633.008
- Dönem Karı (Zararı)	29	--	--	--	--	--	28.770.690	28.770.690
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	21.4	--	--	(137.682)	--	--	--	(137.682)
30 Haziran 2022 bakiyeleri		3.750.000	5.111.552	18.496	3.725.584	54.055.666	28.770.690	95.431.988
Cari Dönem								
1 Ocak 2023 bakiyeleri		3.750.000	5.111.552	(78.224)	3.725.584	54.055.666	63.207.638	129.772.216
Transfer		--	--	--	--	63.207.638	(63.207.638)	--
Kar Payları		--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		--	--	194.361	--	--	26.280.566	26.474.927
- Dönem Karı (Zararı)	29	--	--	--	--	--	26.280.566	26.280.566
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	21.4	--	--	194.361	--	--	--	194.361
30 Haziran 2023 bakiyeleri		3.750.000	5.111.552	116.137	3.725.584	117.263.304	26.280.566	156.247.143

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2023 – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak 2023- 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022- 30 Haziran 2022
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		26.901.843	10.274.162
Dönem Karı (Zararı)		26.280.566	28.770.690
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		26.280.566	28.770.690
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		9.341.533	10.730.488
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15-16	3.986.983	1.998.371
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		66.999	179.120
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	56.187	245.697
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	10.812	(66.577)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		4.602.085	741.114
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	4.271.095	741.114
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	330.990	--
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(3.228.223)	(296.735)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(3.946.948)	(642.377)
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	25	(671.791)	(40.228)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	27	(3.275.157)	(602.149)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		718.725	345.642
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	25	--	56.169
- Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Gideri	27	718.725	289.473
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	5.075.744	8.685.678
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(692.765)	(577.060)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(469.290)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.087.747	(20.877.939)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.232.909)	(12.956.107)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.210.318)	3.040.330
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(22.591)	(15.996.437)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(711.172)	(548.339)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(711.172)	(548.339)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		127.965	(7.078.668)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(2.622.185)	(3.336.221)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		4.138.633	1.987.640
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(110.873)	63.055
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		4.249.506	1.924.585
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(289.740)	(450.970)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		151.672	(21.080)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		879.412	(234.276)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.581.342)	1.764.530
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.581.342)	1.764.530
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		2.227.413	(4.448)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		36.709.846	18.623.239
Vergi Ödemeleri	28	(8.552.775)	(8.291.199)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.255.228)	(57.878)

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2023 – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 2023- 30 Haziran 2023	Önceki dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 2022- 30 Haziran 2022
	Dipnot Referansları		
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		1.714.682	376.898
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		524.734	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(2.085.209)	(225.251)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(1.381.988)	(209.433)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(703.221)	(15.818)
Alınan Faiz	27	3.275.157	602.149
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(963.604)	(4.781.471)
Ödenen Temettüleri		--	(3.750.000)
Finansal Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(963.604)	(1.031.471)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		--	--
- Diğer Finansal Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(963.604)	(1.031.471)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		27.652.921	5.869.589
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		692.765	577.060
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		28.345.686	6.446.649
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		31.485.131	10.323.929
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		59.830.817	16.770.578

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 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 2023 – 30 Haziran 2023 dönemindeki ortalama personel sayısı 61 kişidir (1 Ocak 2022- 30 Haziran 2022: 59 kişi).

Şirket’in, İstanbul Sanayi Odası’nın 23 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 (3 vardiya)	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. 31 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %19,69’u Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde işlem görmektedir (31 Aralık 2022: %20). 31 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi 3.750.000 TL (31 Aralık 2022: 3.750.000 TL) olup ana ortağı Coventya Beteiligungs GmbH’dır (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 Haziran 2023 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 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

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 Haziran 2023 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 4 Ağustos 2023 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 Haziran 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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 eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu’nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği’ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17’nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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.

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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2022: Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş.	1.261.472	277.207
Coventya S.P.A	342.465	357.896
Macdermid US (Eski adıyla Coventya Inc.)	289.348	77.449
Alent Enthone Chemistry	115.544	--
Cookson	--	39.009
Coventya GmbH	--	23.762
Coventya S.A.S	--	18.243
Coventya Technologies S.L.	--	4.945
Toplam	2.008.829	798.511

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Macdermid Performance Solution Turkey	1.033	--
Coventya GmbH	--	69.443
Coventya S.P.A.	--	42.463
Toplam	1.033	111.906

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

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

	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2023	1 Ocak– 30 Haziran 2022	1 Nisan– 30 Haziran 2022
Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş.	15.172.998	7.406.153	8.256.929	4.181.226
Coventya GmbH	865.305	186.333	196.304	134.284
Coventya S.R.L	630.462	260.049	--	--
Macdermid US (Eski ünvanıyla Coventya Inc. Amerika'da ile birleşmiştir.)	229.020	229.020	--	--
Macdermid Enthone GmbH	113.791	--	--	--
Alent Enthone Chemistry	88.101	88.101	--	--
Macdermid Performance Sol. Sas	73.956	46.199	145.862	145.862
Coventya SAS	19.858	--	--	--
Coventya Technologies S.L	12.205	--	9.252	--
Coventya S.P.A.	--	--	27.113	8.424
Coventya Korea Co.Ltd.	--	--	1.074.151	1.074.151
Toplam	17.205.696	8.215.855	9.709.611	5.543.947

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2023	1 Ocak– 30 Haziran 2022	1 Nisan– 30 Haziran 2022
Coventya S.R.L	129.093	4.001	--	--
Coventya Kimya San.ve Tic. A.Ş.	127.381	22.360	72.693	30.943
Macdermid Performance Solution	161.227	161.227	9.708	3.221
Macdermid Performance Solution Turkey	43.216	43.216	--	--
Coventya GmbH	--	--	644.025	644.025
Coventya S.P.A	--	--	166.742	78.490
Macdermid Enthone GmbH	--	--	55.910	55.910
Coventya Technologies S.L	--	--	--	--
Coventya S.A.S	--	--	--	--
Toplam	460.917	230.804	949.078	812.589

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

	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2023	1 Ocak– 30 Haziran 2022	1 Nisan– 30 Haziran 2022
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, diğer menfaat ve ödemeler	4.787.944	3.030.235	1.871.329	878.197
Diğer menfaat ve ödemeler	809.560	452.070	176.270	88.318
Toplam	5.597.504	3.482.305	2.047.599	966.515

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	59.830.817	31.485.131
-Vadesiz mevduat	2.524.722	1.937.071
-Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduat (*)	57.306.095	29.548.060
	59.830.817	31.485.131

(*) Vadesi 3.07.2023 tarihli vadeli mevduattan oluşmaktadır, faiz oranı %10 ve %23'tür. (31 Aralık 2022: vadesi 2.01.2023 tarihli gecelik vadeli mevduattan oluşmaktadır ve faiz oranı %10 ve %12'dir.)

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden borçlar	5.737.001	2.209.488
Kredi kartı borçları	24.168	7.491
	5.761.169	2.216.979

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden borçlar	20.756.421	2.218.453
	20.756.421	2.218.453

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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
0-1 Yıl	5.737.001	2.209.488
1-2 Yıl	5.838.647	2.218.453
2 Yıldan uzun	14.917.774	-
	26.493.422	4.427.941

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	45.528.591	33.301.195
Alacak senetleri	39.757.029	52.553.413
Alacaklar reeskontu	(1.418.996)	(2.010.575)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	2.008.829	798.511
Şüpheli ticari alacaklar	701.474	701.474
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(1.210.450)	(1.154.263)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(701.474)	(701.474)
Toplam	84.665.003	83.488.281

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ticari alacaklarının vadesi 88 gündür. (31 Aralık 2022: 93 gün)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alacak çek ve senetlerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçenler	3.399.586	5.515.261
1-30 gün	10.945.454	16.697.207
31-60 gün	12.896.304	21.633.483
61-90 gün	9.585.775	7.342.145
91-120 gün	729.910	1.365.317
121-180 gün	2.200.000	-
	39.757.029	52.553.413

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	1.855.737	1.392.351
Dönem içinde ayrılan beklenen kredi zarar karşılıkları	56.187	463.386
Dönem içinde ayrılan şüpheli alacak karşılıkları	-	-
Tahsilatlar	-	-
Kapanış bakiyesi	1.911.924	1.855.737

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	24.143.014	20.485.087
Borç senetleri	--	--
Ticari borçlar reeskontu (-)	(245.009)	(164.797)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	1.033	111.906
	23.899.038	20.432.196

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ticari borçlarının vadesi 32 gündür. (31 Aralık 2022: 26 gün)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in, ticari borçlarına teminat olması amacıyla tedarikçilerine verilen 150.000 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 50.000 TL) (Not 18).

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer alacaklar	3.799	233.107
	3.799	233.107

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar (*)	2.824.977	1.884.497
	2.824.977	1.884.497

(*) Bu tutarın 2.582.310 TL'si (100.000 ABD Doları) Şirket'in kiralamış olduğu fabrika ve yönetim binası için gayrimenkul sahiplerine depozito olarak ödediği tutardır. (31 Aralık 2022: 100.000 ABD Doları karşılığı 1.869.830TL)

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	395.531	1.786.393
	395.531	1.786.393

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.168.382	1.138.906
Personele borçlar	193.550	343.614
	2.361.932	1.482.520

NOT 13 – STOKLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	25.886.888	23.155.466
Yarı mamul	1.322.081	245.786
Mamul	9.470.286	9.030.871
Ticari mallar	670.030	481.974
Yoldaki mallar	600	4.563.753
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(116.422)	(105.610)
	37.233.463	37.372.240

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 63.346.500 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 45.500.000 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Dönem başı bakiye	(105.610)	(196.557)
Önceki dönemde ayrılan karşılık iptali (-)	(10.812)	66.577
Dönem içinde ayrılan karşılık	--	-
Dönem sonu bakiye	(116.422)	(129.980)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının karşılık ayrılan stok bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	86.217	75.405
Yarı mamul	--	--
Mamul	9.858	9.858
Ticari mallar	20.347	20.347
	116.422	105.610

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	2.756.405	54.145
Gelecek aylara ait giderler	394.127	474.202
	3.150.532	528.347

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	2.768.783	541.370
	2.768.783	541.370

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 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 2023	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2023
Makine, tesis ve cihazlar	9.690.915	358.955	(209.632)	9.840.238
Taşıtlar	210.560	-	-	210.560
Demirbaşlar	2.131.992	997.538	(11.390)	3.118.140
Özel maliyetler	5.671.035	25.495	-	5.696.530
Toplam	17.704.502	1.381.988	(221.022)	18.865.468

Birikmiş Amortisman (-)

Makine, tesis ve cihazlar	5.804.120	529.669	(154.188)	6.179.601
Taşıtlar	116.774	20.120	-	136.894
Demirbaşlar	1.207.354	228.481	(11.390)	1.424.445
Özel maliyetler	3.542.072	449.130	-	3.991.202
Toplam	10.670.320	1.227.400	(165.578)	11.732.142
Net Defter Değeri	7.034.182			7.133.326

Maliyet	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2022
Makine, tesis ve cihazlar	8.280.417	39.459	-	8.319.876
Taşıtlar	188.187	-	-	188.187
Demirbaşlar	1.704.159	169.974	-	1.874.133
Özel maliyetler	5.671.035	-	-	5.671.035
Toplam	15.843.798	209.433	-	16.053.231

Birikmiş Amortisman (-)

Makine, tesis ve cihazlar	4.885.643	394.029	-	5.279.672
Taşıtlar	85.857	14.527	-	100.384
Demirbaşlar	934.092	122.065	-	1.056.157
Özel maliyetler	2.522.320	524.705	-	3.047.025
Toplam	8.427.912	1.055.326	-	9.483.238
Net Defter Değeri	7.415.886			6.569.993

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 2.292.500 EUR, 78.350 USD ve 1.322.658 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 24.649.663 TL). 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in makine ve tesisleri üzerinde herhangi bir takyidat bulunmamaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan ve finansal kiralama yoluyla edinilen varlık bulunmamaktadır.

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 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	Çıkış	30 Haziran 2023
Kullanım hakkı varlığı	8.620.741	25.581.678	(7.245.530)	26.956.889
Toplam	8.620.741	25.581.678	(7.245.530)	26.956.889

Birikmiş Amortisman (-)

Kullanım hakkı varlığı	5.138.777	2.526.416	(3.990.889)	3.674.304
Toplam	5.138.777	2.526.416	(3.990.889)	3.674.304
Net Defter Değeri	3.481.964			23.282.585

Maliyet	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkış	30 Haziran 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	766.723	--	4.012.709
Toplam	3.245.984	766.723	--	4.012.709
Net Defter Değeri	4.301.193			3.534.468

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2023
Haklar	2.314.379	703.221	(11.849)	3.005.751
Toplam	2.314.379	703.221	(11.849)	3.005.751

Birikmiş Amortisman (-)

Haklar	1.636.555	233.167	(11.849)	1.857.873
Toplam	1.636.555	233.167	(11.849)	1.857.873
Net Defter Değeri	677.824			1.147.878

Maliyet	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2022
Haklar	2.277.473	15.818	--	2.293.291
Toplam	2.277.473	15.818	--	2.293.291

Birikmiş Amortisman (-)

Haklar	1.278.474	176.320	--	1.454.794
Toplam	1.278.474	176.320	--	1.454.794
Net Defter Değeri	998.999			838.497

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, SGK'nın 4857 ve 5510 sayılı kanunlarından dolayı 1 Ocak - 30 Haziran 2023 hesap döneminde 540.301 TL tutarında teşvik geliri (1 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022: 280.064 TL) elde etmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bankalardan alınan ve tedarikçilere verilen teminat mektuplarının tutarı 150.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 50.000 TL). 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in aşağıda sunulan teminat mektupları haricinde vermiş olduğu herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	150.000	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
	150.000	50.000

Şirket'in koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla toplam 150.000 TL (31 Aralık 2022: 50.000 TL) tutarında tedarikçilere verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Opet Petrolcülük Anonim Şirketi	100.000	--
İstanbul Tuzla Kimya Sanayicileri Organize Sanayi Bölgesi	50.000	50.000
	150.000	50.000

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, teminat mektubunun, alındığı banka ve para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Para birimi	Tutarı	Para birimi	Tutarı
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	TL	150.000	TL	50.000
		150.000		50.000

Dava karşılıkları – Ekli özet finansal tablolarda kaybedilme olasılığına bağlı olarak nakit çıkışı öngörülen davalar için ayrılan karşılık tutarı 540.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket, çalışanlarının hak etmiş fakat henüz kullanmamış olduğu yıllık izinler için ilişikteki finansal tablolarında karşılık ayırmıştır.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmayan izin karşılığı	763.463	587.750
Prim karşılığı	3.187.774	513.665
	3.951.237	1.101.415

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 19.983 TL (31 Aralık 2022: 15.371 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Reeskont oranı	%15,80	%10,50
Enflasyon oranı	%13,02	%8,80
Reel iskonto oranı	%2,46	%1,65

Şirket, kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli tavan tutarı olan 23.490 TL'yi dikkate almıştır. (1 Ocak 2023: 19.983 TL)

Şirket, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Dönem başı bakiyesi	2.522.730	1.171.466
Hizmet maliyeti	1.400.577	548.287
Faiz maliyeti	20.696	17.425
Dönem içerisindeki ödemeler (-)	(1.255.228)	(57.878)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(242.951)	172.103
Kapanış bakiyesi	2.445.824	1.851.403

NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Mahsup edilecek KDV	520.323	513.066
Diğer	387.395	104.912
	907.718	617.978

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gider tahakkukları	294.851	143.179
	294.851	143.179

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 3.750.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: Her biri 1 TL olan 3.750.000 adet).

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

		30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
Hissedarlar	Grubu	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Coventya Beteiligungs GmbH ("Coventya")	A	%0,31	11.630	%0,31	11.630
Coventya Beteiligungs GmbH ("Coventya")	B	%80,00	3.000.000	%80,00	3.000.000
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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %19,69'u Borsa İstanbul Anonim Şirketi'nde işlem görmektedir (31 Aralık 2022: %19,69).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sermayeyi temsil eden pay gruplarından 11.630 TL'lik kısmı A grubu nama yazılı (Tamamı Coventya'ya ait); 3.738.370 TL'lik kısmı ise B grubu nama yazılı paylardan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 11.630 TL'lik kısmı A grubu nama yazılı (Tamamı Coventya'ya ait); 3.738.370 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 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 2022: 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
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

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

21.4 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)

Şirket, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2022: 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	3.725.584	3.725.584
	3.725.584	3.725.584

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 22– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

22.1 Hasılat

	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2023	1 Ocak– 30 Haziran 2022	1 Nisan– 30 Haziran 2022
Yurtiçi satışlar	155.380.074	72.274.279	144.696.689	75.618.699
Yurtdışı satışlar	10.515.950	6.893.199	8.435.322	5.504.607
Diğer satışlar	713.460	533.727	595.284	290.203
	166.609.484	79.701.205	153.727.295	81.413.509
Satıştan iadeler	-	-	-	-
Satış indirimleri	(188.569)	(18.173)	(889.812)	(549.739)
Hasılat (net)	166.420.915	79.683.032	152.837.483	80.863.770

22.2 Satışların Maliyeti

	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2023	1 Ocak– 30 Haziran 2022	1 Nisan– 30 Haziran 2022
Hammadde maliyetleri	96.020.899	44.134.404	97.473.807	51.624.839
Personel ve sarf malzeme giderleri	9.186.479	4.267.045	3.200.823	686.032
Amortisman gideri	2.300.641	1.862.216	1.216.703	599.158
Satılan ticari mal maliyeti	1.160.457	1.100.771	1.214.632	635.796
Bakım ve onarım giderleri	906.498	906.498	-	-
Satılan hizmet maliyeti (-)	-	-	1.850.082	1.850.082
	109.574.974	52.270.934	104.956.047	55.395.907

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 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

	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2023	1 Ocak– 30 Haziran 2022	1 Nisan– 30 Haziran 2022
Genel yönetim giderleri	10.833.109	4.784.662	4.754.556	2.782.657
Pazarlama giderleri	13.569.786	7.707.316	2.653.686	1.142.192
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.569.684	1.464.767	3.276.140	1.678.514
	26.972.579	13.956.745	10.684.382	5.603.363

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

	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2023	1 Ocak– 30 Haziran 2022	1 Nisan– 30 Haziran 2022
Personel giderleri	5.724.275	2.724.342	2.532.120	1.324.845
Danışmanlık ve denetim giderleri	2.673.830	1.143.031	848.040	748.808
Amortisman ve itfa payları	906.203	488.992	412.777	72.301
Elektrik, su, gaz giderleri	204.620	77.086	136.547	76.669
Vergi, resim ve harçlar	163.236	144.750	367.291	140.199
Diğer giderler	1.160.945	206.461	457.781	419.835
	10.833.109	4.784.662	4.754.556	2.782.657

24.2 Pazarlama giderleri

	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2023	1 Ocak– 30 Haziran 2022	1 Nisan– 30 Haziran 2022
Personel giderleri	10.138.044	5.466.538	1.601.868	488.426
Araç giderleri	803.718	803.718	119.267	119.267
Fuar ve seyahat giderleri	537.265	537.265	208.655	(14.648)
Amortisman ve itfa payları	517.332	324.543	100.347	65.403
Gümrükleme giderleri	473.316	275.720	397.373	260.168
Diğer giderler	1.100.111	299.532	226.176	223.576
	13.569.786	7.707.316	2.653.686	1.142.192

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 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**

	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2023	1 Ocak– 30 Haziran 2022	1 Nisan– 30 Haziran 2022
Personel giderleri	1.641.013	964.354	2.152.971	945.027
Amortisman giderleri	262.807	130.368	281.077	58.550
Diğer giderler	665.864	370.045	842.092	674.937
	2.569.684	1.464.767	3.276.140	1.678.514

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2023	1 Ocak– 30 Haziran 2022	1 Nisan– 30 Haziran 2022
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	3.936.999	3.726.740	1.717.886	1.291.579
Reeskont geliri	671.791	(1.578.097)	40.228	(2.031.878)
Diğer gelirler	956.453	926.485	549.873	542.406
	5.565.243	3.075.128	2.307.987	(197.893)

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2023	1 Ocak– 30 Haziran 2022	1 Nisan– 30 Haziran 2022
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	6.601.805	6.383.616	1.978.214	1.401.200
Dava karşılığı gideri	330.990	--	-	-
Alacak karşılık giderleri	56.187	56.187	245.697	1.721
Reeskont giderleri	--	(2.527.501)	56.169	(2.127.487)
Diğer giderler	91.391	58.777	46.458	30.248
	7.080.373	3.971.079	2.326.538	(694.318)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR / (GİDERLER)

Yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2023	1 Ocak– 30 Haziran 2022	1 Nisan– 30 Haziran 2022
Sabit kıymet satış karı	469.290	3.187	--	--
	469.290	3.187	--	--

NOT 27 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

Finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2023	1 Ocak– 30 Haziran 2022	1 Nisan– 30 Haziran 2022
Faiz gelirleri	3.275.157	2.227.665	602.149	300.819
	3.275.157	2.227.665	602.149	300.819

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2023	1 Ocak– 30 Haziran 2022	1 Nisan– 30 Haziran 2022
TFRS 16 kapsamında faiz giderleri ve banka giderleri	746.369	520.292	324.284	6.975
	746.369	520.292	324.284	6.975

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 uygulanmıştır. 2023 yılının ilk iki geçici vergi döneminde kurumlar vergisi oranı tekrar kanuni seviyesi olan %20 olarak uygulanmıştır. 15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile, kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	6.998.531	17.776.262
Peşin ödenen vergiler	(3.761.087)	(12.794.094)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	3.237.444	4.982.168

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

	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2023	1 Ocak– 30 Haziran 2022	1 Nisan– 30 Haziran 2022
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(6.998.531)	(3.216.266)	(8.781.406)	(4.808.361)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	1.922.787	1.617.253	95.728	5.339
Vergi geliri / (gideri), Net	(5.075.744)	(1.599.013)	(8.685.678)	(4.803.022)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenmiş vergi bazları				
Kıdem tazminatı karşılığı	2.445.824	489.165	2.522.730	504.546
Alacaklar reeskontu	1.418.996	283.799	2.010.575	402.115
Şüpheli alacak ve beklenen zarar karşılığı	1.210.450	242.090	1.285.962	257.193
Kullanılmayan izin karşılığı	763.463	152.693	587.750	117.550
Prim karşılığı	3.187.774	637.555	513.665	102.733
Stok değer düşüklüğü karşılığı	116.422	23.284	105.610	21.122
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmeleri	(465.702)	(93.141)	(5.222.104)	(1.044.422)
Borçlar reeskontu	(245.009)	(49.002)	(164.797)	(32.959)
TFRS 16 düzeltmesi	3.210.837	642.167	945.977	189.195
Dava karşılığı	540.000	108.000	209.010	41.802
Diğer	213.325	42.665	231.016	46.203
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net				
		2.479.275		605.078

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı, net	605.078	960.937
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1.922.787	95.728
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(48.590)	34.421
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	2.479.275	1.091.086

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Vergi Öncesi Dönem Karı	31.356.310	37.456.368
Yerel Vergi Oranı Üzerinden Hesaplanan Vergi	(6.271.262)	(8.614.965)
Diğer	1.195.518	(70.713)
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	(5.075.744)	(8.685.678)

Şirket, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında taşınmazlarını ve bunlara ait amortismanları yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. TFRS finansal tablolarında ise maliyet yöntemiyle muhasebeleştirmeye devam etmektedir. Halihazırda VUK ve TFRS finansal tablolar arasındaki geçici fark üzerinden hesaplanmakta olan ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğünü yeniden değerlendirme etkisiyle oluşacak güncel VUK değerleri üzerinden hesaplanmış ve bu uygulama nedeniyle oluşacak ertelenmiş vergi gelirini gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

1 Ocak 2023 – 30 Haziran 2023 ve 1 Ocak 2022– 30 Haziran 2022 hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2022 – 30 Haziran 2023	1 Nisan 2022 – 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022	1 Nisan 2022 – 30 Haziran 2022
Dönem karı / (zararı), Net	26.280.566	12.670.949	28.770.690	15.851.747
Hisse sayısı	3.750.000	3.750.000	3.750.000	3.750.000
Pay başına kazanç (TL)	7,01	3,38	7,67	4,23

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 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.

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Haziran 2023	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	2.008.829	82.656.174	--	2.828.776	59.830.817	--
Azami riski teminat. Vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	76.784.101	--	2.828.776	59.830.817	--
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 (**)	2.008.829	5.872.073	--	--	--	--
-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 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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023 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	6.010.016	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.870.886	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	--	--	--
	7.880.902	--	--	--

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer
31 Aralık 2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	798.511	82.689.770	--	2.117.604	31.485.131	--
Azami riski teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter Değeri	339.978	76.904.389	--	2.117.604	31.485.131	--
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>	458.533	5.785.381	--	--	--	--
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 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırılmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	6.152.185	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	89.681	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.048	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--
	6.243.914	--	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar -vadeli mevduat	57.306.095	29.548.060
Finansal yükümlülükler – kredi kartları	24.168	7.491
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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

30 Haziran 2023

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	24.168	24.168	24.168	--	--
Kiralama yükümlülükleri	26.493.422	29.682.805	1.788.620	5.229.085	22.665.100
	26.517.590	29.706.973	1.812.788	5.229.085	22.665.100
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	23.899.038	24.144.047	24.144.047	--	--
	23.899.038	24.144.047	24.144.047	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 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 2022**

		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	7.491	7.491	7.491	--	--
Kiralama yükümlülükleri	4.427.941	5.010.392	670.819	1.964.207	2.375.366
	4.435.432	5.017.883	678.310	1.964.207	2.375.366
		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	20.432.196	20.596.993	20.596.993	--	--
	20.432.196	20.596.993	20.596.993	--	--

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. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz 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 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

30 Haziran 2023			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	5.833.151	91.178	123.558
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dâhil)	2.312.058	20.596	63.231
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	81.405	2.000	1.057
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	8.226.614	113.774	187.846
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	2.582.310	100.000	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	2.582.310	100.000	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	10.808.924	213.774	187.846
10. Ticari Borçlar	8.256.966	207.080	103.343
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	8.256.966	207.080	103.343
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)	8.256.966	207.080	103.343
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	2.551.958	6.694	84.503
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(111.757)	(95.306)	83.446
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 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 2022			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	2.258.837	19.069	95.426
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dâhil)	1.824.331	56.661	38.368
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.083.168	75.730	133.794
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	1.869.830	100.000	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.869.830	100.000	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	5.952.998	175.730	133.794
10. Ticari Borçlar	7.486.510	131.444	252.261
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	7.486.510	131.444	252.261
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)	7.486.510	131.444	252.261
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)	(1.533.512)	44.286	(118.467)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.403.342)	(55.714)	(118.467)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023 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	17.286	(17.286)	17.286	(17.286)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	17.286	(17.286)	17.286	(17.286)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	237.910	(237.910)	237.910	(237.910)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro Net etki (4+5)	237.910	(237.910)	237.910	(237.910)
TOPLAM (3+6)	255.196	(255.196)	255.196	(255.196)

31 Aralık 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	82.808	(82.808)	82.808	(82.808)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	82.808	(82.808)	82.808	(82.808)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	(236.159)	236.159	(236.159)	236.159
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro Net etki (4+5)	(236.159)	236.159	(236.159)	236.159
TOPLAM (3+6)	(153.351)	153.351	(153.351)	153.351

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 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlar	66.412.230	37.636.413
Eksi: Hazır değerler	59.830.817	31.485.131
Net borç	6.581.413	6.151.282
Toplam öz sermaye	156.247.143	129.772.216
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	%4	%5

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

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir 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 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

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

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

30 Haziran 2023 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	59.830.817	59.830.817	7
Ticari alacaklar	84.665.003	84.665.003	10
Diğer alacaklar	2.828.776	2.828.776	11
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	24.168	24.168	9
Kiralama yükümlülükleri	26.493.422	26.493.422	9
Ticari borçlar	23.899.038	23.899.038	10

31 Aralık 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	31.485.131	31.485.131	7
Ticari alacaklar	83.488.281	83.488.281	10
Diğer alacaklar	2.117.604	2.117.604	11
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	7.491	7.491	9
Kiralama yükümlülükleri	4.427.941	4.427.941	9
Ticari borçlar	20.432.196	20.432.196	10

NOT 32 – BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	401.195	378.230
	401.195	378.230

(*) Tutarlara KDV dahil değildir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 33 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile, kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir. Şirket, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

Şirket’in 30 Mayıs 2023 tarihli Genel Kurul toplantısında yasal kayıtlara göre 2022 yılı karına ilişkin olarak brüt 3.000.000 TL karın Genel Kurulu takiben 3 ay içerisinde tek seferde dağıtılmasına karar verilmiştir.

NOT 34 –FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.