

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK 2024 - 31 MART 2024 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	6-7
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-40

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız denetimden geçmemiş	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	7	42.423.023	53.694.890
Ticari alacaklar		130.986.280	123.730.494
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6-10	3.086.401	5.654.360
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	10	127.899.879	118.076.134
Diğer alacaklar		396.118	251.571
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		-	-
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	11	396.118	251.571
Stoklar	13	57.394.289	76.850.565
Peşin ödenmiş giderler	14	9.893.172	2.196.493
Diğer dönen varlıklar	20	2.360.909	920.884
Toplam dönen varlıklar		243.453.791	257.644.897
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		3.243.207	3.564.081
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		-	-
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	11	3.243.207	3.564.081
Maddi duran varlıklar	15	21.797.297	23.438.903
Kullanım hakkı varlıkları	15	43.387.001	52.647.435
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	2.139.608	2.601.070
Ertelenmiş vergi varlığı	28	4.080.967	3.221.557
Toplam duran varlıklar		74.648.080	85.473.046
Toplam varlıklar		318.101.871	343.117.943

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız denetimden geçmemiş	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	9	273.559	178.914
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	11.886.552	13.198.693
Ticari borçlar		25.873.274	33.703.720
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		-	-
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	10	25.873.274	33.703.720
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	2.602.455	3.794.375
Diğer borçlar		10.640.071	1.890.324
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>		-	-
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	11	10.640.071	1.890.324
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)	14	4.277.579	5.567.191
Dönem karı vergi yükümlülüğü	28	4.513.937	5.514.227
Kısa vadeli karşılıklar		7.468.628	4.879.560
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	19	7.337.222	4.728.359
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	18	131.406	151.201
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	1.138.385	469.741
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		68.674.440	69.196.745
Uzun vadeli yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	30.391.553	36.000.600
Uzun vadeli karşılıklar		5.715.192	6.547.554
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	19	5.715.192	6.547.554
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		36.106.745	42.548.154
Toplam yükümlülükler		104.781.185	111.744.899
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	21	3.750.000	3.750.000
Sermaye düzeltme farkları	21	35.341.055	35.341.055
Paylara ilişkin primler/iskontolar	21	46.108.492	46.108.492
Birikmiş diğer kapsamlı gelir	21	1.409.359	36.606
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</i>	21	1.409.359	36.606
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	25.479.410	25.479.410
Geçmiş yıllar karları/zararları	21	120.657.481	152.768.834
Dönem net karı/zararı	21	(19.425.111)	(32.111.353)
Toplam özkaynaklar		213.320.686	231.373.044
Toplam kaynaklar		318.101.871	343.117.943

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT****ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU***(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)*

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Önceki Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
	Dipnot		
Hasılat	22	140.174.464	149.874.895
Satışların maliyeti (-)	22	(103.957.746)	(102.026.880)
Brüt kar/(zarar)		36.216.718	47.848.015
Genel yönetim giderleri (-)	24	(13.262.005)	(11.546.105)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	24	(21.188.446)	(10.635.765)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	24	(4.032.694)	(2.256.775)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	7.248.375	4.302.684
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(9.416.746)	(5.372.568)
Esas faaliyet karı/(zararı)		(4.434.798)	22.339.486
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	83.817	1.113.913
Finansman geliri/(gideri)			
öncesi faaliyet karı/(zararı)		(4.350.981)	23.453.399
Finansman gelirleri	27	3.880.153	1.809.967
Finansman giderleri (-)	27	(4.066.238)	(390.640)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		(12.614.591)	(21.158.409)
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)		(17.151.657)	3.714.317
Vergi geliri/(gideri)		(2.273.454)	(6.445.984)
Dönem vergi gideri	28	(4.674.934)	(6.535.398)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	28	2.401.480	89.414
Dönem net karı/(zararı)		(19.425.111)	(2.731.667)
Dönem net karı/(zararı)		(19.425.111)	(2.731.667)
Pay başına kazanç	29	(5,1800)	(0,7284)

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT****ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(19.425.111)	(2.731.667)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1.715.941	(239.841)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	19	1.715.941	(239.841)
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	29	(343.188)	59.960
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		1.372.753	(179.881)
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		(18.052.358)	(2.911.548)

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler/ iskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Tanımlanmış fayda planları birikmiş yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) (+/-)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş Karlar / (Zararlar)		Özkaynaklar toplamı
							Geçmiş yıllar karları/ zararları	Dönem net karı/zararı	
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	3.750.000	35.341.055	46.108.492		(461.979)	25.065.249	124.461.081	32.697.860	266.961.758
Transferler	-	-	-	-	-	-	32.697.860	(32.697.860)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(179.881)	-	-	(2.731.667)	(2.911.548)
Dönem net karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	(2.731.667)	(2.731.667)
Toplam diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	(179.881)	-	-	-	(179.881)
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	3.750.000	35.341.055	46.108.492		(641.860)	25.065.249	157.158.941	(2.731.667)	264.050.210
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	3.750.000	35.341.055	46.108.492		36.606	25.479.410	152.768.834	(32.111.353)	231.373.044
Transferler	-	-	-	-	-	-	(32.111.353)	32.111.353	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	1.372.753	-	-	(19.425.111)	(18.052.358)
Dönem net karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	(19.425.111)	(19.425.111)
Toplam diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	1.372.753	-	-	-	1.372.753
31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler	3.750.000	35.341.055	46.108.492		1.409.359	25.479.410	120.657.481	(19.425.111)	213.320.686

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak 2024- 31 Mart 2024	1 Ocak 2023- 31 Mart 2023
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		162.502	61.057.539
Net dönem karı		(19.425.111)	(2.731.667)
<i>Süürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		(19.425.111)	(2.731.667)
Vergi öncesi kar ile faaliyetlerden doğan net nakit akımlarının mutabakatı için yapılan düzeltmeler		1.534.222	4.174.652
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15-16	11.680.682	5.139.565
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.558.444	2.327.652
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	19	3.578.239	1.814.047
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	18	(19.795)	513.605
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(15.978.358)	(9.738.549)
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(9.758.583)	(5.638.589)
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Geliri</i>	25	(6.044.666)	(3.887.595)
<i>Yatırım Gelirlerinden Alınan Faiz Geliri</i>	27	(3.713.917)	(1.750.994)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(6.219.775)	(4.099.960)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	25	(7.194.839)	(4.367.284)
<i>Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Gideri</i>	27	975.064	267.324
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	29	2.273.454	6.445.984
Parasal kayıp/ kazanç		7.029.499	33.943.314
İşletme sermayesindeki değişimler		15.586.031	36.713.545
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(60.947)	26.775.615
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	6-10	2.567.959	(902.585)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	10	(2.628.906)	27.678.200
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalış ile İlgili Düzeltmeler		176.327	184.367
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	11	176.327	184.367
Stoklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	13	19.456.276	6.257.993
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	(7.696.679)	(6.169.415)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	20	(1.440.025)	23.673
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	20	668.644	868.550
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(1.785.780)	1.152.410
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)</i>	6-10	--	(73.699)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)</i>	10	(1.785.780)	1.226.109
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	(1.191.920)	(1.655.400)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		8.749.747	7.817.260
<i>- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		--	(3.386.889)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	6-11	8.749.747	11.204.149
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	(1.289.612)	1.458.492
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışları		4.724.641	72.099.844
Vergi Ödemeleri	28	(4.562.139)	(11.042.305)

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		3.396.737	(1.184.800)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(317.180)	(2.935.794)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	15-16	(317.180)	(2.935.794)
<i>Alınan Faiz</i>	27	3.713.917	1.750.994
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(7.801.607)	(2.124.303)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(7.896.252)	(2.110.101)
<i>-Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları</i>	9	(7.896.252)	(2.110.101)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		94.645	(14.202)
<i>Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri</i>	9	94.645	(14.202)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		(4.242.368)	57.748.436
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakitteki Enflasyon Etkisi		(7.029.499)	(33.943.314)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)		(11.271.867)	23.805.122
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	7	53.694.890	59.693.823
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	7	42.423.023	83.498.945

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (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 2024 – 31 Mart 2024 dönemindeki ortalama personel sayısı 62 kişidir (1 Ocak 2023- 31 Aralık 2023: 62 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 (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 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %19,69'u Borsa İstanbul Anonim Şirketi'nde işlem görmektedir (31 Aralık 2023: %19,69). 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi 3.750.000 TL (31 Aralık 2023: 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, 31 Mart 2024 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 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru"su uyarınca, finansal tablolarını TFRS'ye uygun olarak hazırlayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemlerine ait finansal tablolarını, 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı'nda ("TMS 29") yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzelterek sunmaları gerekmektedir. Bu doğrultuda Şirket 31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolarını enflasyon etkisine göre düzelterek hazırlamış, karşılaştırma dönemi olan 31 Aralık 2023 ve 31 Mart 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ait finansal tablolarını da enflasyon etkilerine göre yeniden düzenleyerek sunmuştur.

TMS 29 hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. Enflasyon muhasebesinin uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %309 olmuştur.

31 Mart 2024 tarihli finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk Lirası'nın genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. Aşağıda sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%309
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	%182

Enflasyon muhasebesi uygulamasının genel hatları aşağıdaki şekildedir:

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki varsa cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Mart 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Mart 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır. Türk Lirası'nın yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Mart 2024 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

TMS 29 uygulaması, Türk Lirası'nın satın alma gücündeki azalıştan kaynaklanan ve kar veya zarar tablosunun Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından oluşmaktadır.

Ayrıca, önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışında kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir. Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisi ilgili kaleme atfedilmiştir. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kayıp ayrı olarak sunulmuştur.

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 10 Haziran 2024 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 31 Mart 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcıkiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 17, Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı;

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi" ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

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 değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2024 tarihli finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile, 01 Ocak - 31 Mart 2024 dönemine ait kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak - 31 Mart 2023 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket'in, detayları "Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi" bölümünde açıklanan TMS 29 standardı uygulaması nedeniyle yapılan düzeltmeler dışında, 31 Aralık 2023 ve 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolarında yaptığı herhangi bir düzeltme bulunmamaktadır.

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

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

NOT 5 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Macdermid Performance Solutions Kimyasal San.Tic.A.Ş.	1.135.319	3.981.060
Coventya Kimya San.ve Tic. A.Ş	--	550.140
Coventya S.R.L	835.779	484.542
Coventya SAS	821.490	360.383
Coventya GmbH	293.201	278.235
Coventya Technologies S.L.	612	--
Toplam	3.086.401	5.654.360

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

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

	1 Ocak– 31 Mart 2024	1 Ocak– 31 Mart 2023
Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş.	11.438.052	13.427.031
Coventya GmbH	303.950	1.173.781
Coventya S.R.L	897.110	640.356
Macdermid Inc	3.334.497	--
Macdermid Enthone GMBH	--	196.718
Coventya SAS	3.249.952	34.330
Alent Enthone Chemistry (Shanghai) Co Ltd.	4.840.401	--
Coventya Technologies S.L	501.086	21.100
Cookson India Private Limited	439.326	--
Macdermid Performance Solutions Kimyasal San.Tic.A.Ş.	1.501.766	47.985
HSO Herbert Schmidt GmbH & Co.	145.710	--
Toplam	26.651.850	15.541.301

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve diğer işlemler: (devamı)

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

	1 Ocak– 31 Mart 2024	1 Ocak– 31 Mart 2023
Coventya Kimya San.ve Tic. A.Ş.	--	181.556
Element Solutions Inc	56.490	--
Coventya SAS	2.533	--
Coventya GmbH	--	1.254.345
Coventya S.R.L	36.735	216.254
Toplam	95.758	1.652.155

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

	1 Ocak– 31 Mart 2024	1 Ocak– 31 Mart 2023
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, diğer menfaat ve ödemeler	11.317.121	3.038.661
Diğer menfaat ve ödemeler	673.070	618.015
Toplam	11.990.191	3.656.676

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankadaki nakit	42.423.023	53.694.890
Vadesiz mevduatlar	35.824.687	8.272.975
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar (*)	6.598.336	45.421.915
Toplam	42.423.023	53.694.890

(*) Vadesi 02.04.2024 tarihli vadeli mevduatlardan oluşmaktadır, faiz oranı %35 ve %40'dır. (31 Aralık 2023: Açılışı 29.12.2023, vadesi 02.01.2024 tarihli gecelik vadeli mevduattan oluşmaktadır ve faiz oranı %38 ve %27'dir.)

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlar	11.886.552	13.198.693
Kredi kartı borçları	273.559	178.914
	12.160.111	13.377.607

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlar	30.391.553	36.000.600
	30.391.553	36.000.600

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
0-1 Yıl	11.886.552	13.198.693
1-2 Yıl	10.169.438	1.593.784
2 Yılden uzun	20.222.115	34.406.816
	42.278.105	49.199.293

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	76.346.245	67.045.080
Alacak senetleri	59.425.351	58.730.585
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	3.086.401	5.654.360
Alacaklar reeskontu	(6.404.177)	(6.010.926)
Şüpheli ticari alacaklar	701.474	807.141
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(1.467.540)	(1.688.605)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(701.474)	(807.141)
Toplam	130.986.280	123.730.494

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ticari alacaklarının vadesi 85 gündür. (31 Aralık 2023: 96 gün)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alacak çek ve senetlerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçenler	6.792.997	12.351.900
1-30 gün	23.053.364	19.878.641
31-60 gün	14.376.261	17.194.217
61-90 gün	8.208.379	6.682.134
91-120 gün	3.694.350	495.016
121-150 gün	3.300.000	2.128.677
	59.425.351	58.730.585

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (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- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	2.495.746	3.518.361
Dönem içinde ayrılan beklenen kredi zarar karşılıkları (Not 25)	-	593.954
Dönem içinde ayrılan şüpheli alacak karşılıkları	-	-
Parasal kayıp/kazanç	(326.732)	(1.616.569)
Kapanış bakiyesi	2.169.014	2.495.746

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	26.485.769	34.328.381
Ticari borçlar reeskontu (-)	(612.495)	(624.661)
	25.873.274	33.703.720

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ticari borçlarının vadesi 30 gündür. (31 Aralık 2023: 39 gün)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in, ticari borçlarına teminat olması amacıyla tedarikçilerine verilen 150.000 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 150.000 TL) (Not 18).

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer alacaklar	396.118	251.571
	396.118	251.571

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar (*)	3.243.207	3.564.081
	3.243.207	3.564.081

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ilgili tutarın 3.228.540 TL'si (100.000 ABD Doları) Şirket'in kiralamış olduğu fabrika ve yönetim binası için gayrimenkul sahiplerine depozito olarak ödediği tutardır. (31 Aralık 2023: 100.000 ABD Doları karşılığı 3.387.266TL)

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	10.640.071	1.890.324
	10.640.071	1.890.324

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.602.455	3.792.417
Personele borçlar	--	1.958
	2.602.455	3.794.375

NOT 13 – STOKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	36.350.535	35.419.410
Yarı mamul	1.463.262	6.546.310
Mamul	13.977.016	17.234.276
Ticari mallar	2.076.248	1.142.430
Yoldaki mallar	3.760.228	16.776.237
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(233.000)	(268.098)
	57.394.289	76.850.565

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 73.291.275 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 73.291.275 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Dönem başı bakiye	(268.098)	(439.737)
Dönem içinde (ayrılan)/İptal edilen karşılık	-	(146.580)
Parasal kayıp/kazanç	35.098	318.219
Dönem sonu bakiye	(233.000)	(268.098)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının karşılık ayrılan stok bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	171.438	197.263
Yarı Mamul	15.782	18.159
Mamul	1.957	2.252
Ticari Mallar	43.823	50.424
	233.000	268.098

NOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	7.260.346	45.587
Gelecek aylara ait giderler	2.632.826	2.150.906
	9.893.172	2.196.493

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	4.277.579	5.567.191
	4.277.579	5.567.191

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 15.1– MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	31 Mart 2024
Makine, tesis ve cihazlar	59.582.759	87.276	-	59.670.035
Taşıtlar	1.047.197	-	-	1.047.197
Demirbaşlar	12.604.845	115.807	-	12.720.652
Özel maliyetler	30.420.498	114.097	-	30.534.594
Toplam	103.655.299	317.180	-	103.972.478

Birikmiş Amortisman (-)

Makine, tesis ve cihazlar	45.474.318	915.408	-	46.389.725
Taşıtlar	790.762	43.969	-	834.731
Demirbaşlar	9.146.424	335.613	-	9.482.037
Özel maliyetler	24.804.892	663.796	-	25.468.688
Toplam	80.216.396	1.958.786	-	82.175.181
Net Defter Değeri	23.438.903			21.797.297

Maliyet	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2023
Makine, tesis ve cihazlar	58.813.666	2.984.465	(2.215.373)	59.582.759
Taşıtlar	1.047.197	-	-	1.047.197
Demirbaşlar	11.202.296	1.888.267	(485.718)	12.604.845
Özel maliyetler	30.117.997	302.501	-	30.420.498
Toplam	101.181.157	5.175.233	(2.701.091)	103.655.299

Birikmiş Amortisman (-)

Makine, tesis ve cihazlar	42.737.265	3.986.650	(1.249.597)	45.474.318
Taşıtlar	614.886	175.876	-	790.762
Demirbaşlar	8.296.798	1.335.343	(485.718)	9.146.424
Özel maliyetler	21.493.733	3.311.159	-	24.804.892
Toplam	73.142.682	8.809.028	(1.735.315)	80.216.396
Net Defter Değeri	28.038.475			23.438.903

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 78.167.320 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 78.167.320 TL). 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in makine ve tesisleri üzerinde herhangi bir takyidat bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan ve finansal kiralama yoluyla edinilen varlık bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıklar üzerinde finansman gideri aktifleştirmesi yapılmamıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (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 2024	Giriş	Çıkış	31 Mart 2024
Kullanım hakkı varlığı	63.567.219	-	(1.961.768)	61.605.451
Toplam	63.567.219	-	(1.961.768)	61.605.451

Birikmiş Amortisman (-)

Kullanım hakkı varlığı	10.919.784	9.260.434	(1.961.768)	18.218.450
Toplam	10.919.784	9.260.434	(1.961.768)	18.218.450
Net Defter Değeri	52.647.435			43.387.001

Maliyet	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2023
Kullanım hakkı varlığı	38.730.020	60.235.035	(35.397.836)	63.567.219
Toplam	38.730.020	60.235.035	(35.397.836)	63.567.219

Birikmiş Amortisman (-)

Kullanım hakkı varlığı	23.641.302	15.748.854	(28.470.372)	10.919.784
Toplam	23.641.302	15.748.854	(28.470.372)	10.919.784
Net Defter Değeri	15.088.718			52.647.435

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	31 Mart 2024
Haklar	14.085.350	-	-	14.085.350
Toplam	14.085.350	-	-	14.085.350

Birikmiş Amortisman (-)

Haklar	11.484.280	461.462	-	11.945.742
Toplam	11.484.280	461.462	-	11.945.742
Net Defter Değeri	2.601.070			2.139.608

Maliyet	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2023
Haklar	12.945.030	1.238.827	(98.507)	14.085.350
Toplam	12.945.030	1.238.827	(98.507)	14.085.350

Birikmiş Amortisman (-)

Haklar	9.691.551	1.891.236	(98.507)	11.484.280
Toplam	9.691.551	1.891.236	(98.507)	11.484.280
Net Defter Değeri	3.253.479			2.601.070

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, SGK'nın 4857 ve 5510 sayılı kanunlarından dolayı 1 Ocak - 31 Mart 2024 hesap döneminde 597.637 TL tutarında teşvik geliri (1 Ocak 2023 – 31 Mart 2023: 441.342 TL) elde etmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)***NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bankalardan alınan ve tedarikçilere verilen teminat mektuplarının tutarı 150.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 150.000 TL). 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in aşağıda sunulan teminat mektupları haricinde vermiş olduğu herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu tümü TL olan teminat rehin ve ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	150.000	172.595
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	172.595

Şirket'in koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla toplam 150.000 TL (31 Aralık 2023: 150.000 TL) tutarında tedarikçilere verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Opet Petrolcülük Anonim Şirketi	100.000	115.063
İstanbul Tuzla Kimya Sanayicileri Organize Sanayi Bölgesi	50.000	57.532
	150.000	172.595

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, teminat mektubunun, alındığı banka ve para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Para birimi	Tutarı	Para birimi	Tutarı
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	TL	150.000	TL	172.595
		150.000		172.595

Dava karşılıkları – Ekli özet finansal tablolarda kaybedilme olasılığına bağlı olarak nakit çıkışı öngörülen davalar için ayrılan karşılık tutarı 131.406 TL'dir (31 Aralık 2023: 151.201 TL). Söz konusu karşılık bilançoda kısa vadeli karşılıklar içinde "diğer kısa vadeli karşılıklar" olarak gösterilmiştir.

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket, çalışanlarının hak etmiş fakat henüz kullanmamış olduğu yıllık izinler için ilişikteki finansal tablolarında karşılık ayırmıştır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin karşılığı	2.854.726	1.601.033
Prim karşılığı	4.482.496	3.127.326
	7.337.222	4.728.359

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (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.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.059 TL (31 Aralık 2023: 23.490 TL) tavanına tabidir.

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Reeskont oranı	%26,82	23,60%
Enflasyon oranı	%22,00	20,00%
Reel iskonto oranı	%3,95	3,00%

Şirket, kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında 31 Mart 2024 tarihinden itibaren geçerli tavan tutarı olan 35.059 TL'yi dikkate almıştır. (1 Temmuz 2023: 23.490 TL)

Şirket, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Dönem başı bakiyesi	6.547.554	4.782.937
Hizmet maliyeti	5.690.377	5.650.900
Faiz gideri	1.921.843	48.023
Dönem içerisindeki ödemeler (-)	42.561	(1.471.092)
Enflasyon etkisi	(6.771.202)	(1.798.434)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(1.715.941)	(664.780)
Kapanış bakiyesi	5.715.192	6.547.554

NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Mahsup edilecek KDV	387.426	484.641
Diğer	1.973.483	436.243
	2.360.909	920.884

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gider tahakkukları	1.138.385	469.741
	1.138.385	469.741

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

21.1 Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 3.750.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: Her biri 1 TL olan 3.750.000 adet).

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

			31 Mart 2024		31 Aralık 2023
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
Nominal Sermaye		%100,00	3.750.000	%100,00	3.750.000
Sermaye Düzeltme Farkları			35.341.055		35.341.055
Toplam			39.091.055		39.091.055

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup payları 6 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul Gelişen İşletmeler Pazarı'nda halka arz edilmiştir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %19,69'u Borsa İstanbul Anonim Şirketi'nde işlem görmektedir (31 Aralık 2023: %19,69).

31 Mart 2024 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 2023: 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 2023: 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 artırımı suretiyle Borsa İstanbul A.Ş.'nde birim hisse fiyatı 8,36 TL'den satılmasıyla birlikte sermaye hesabına eklenen 750.000 TL'sinin ardından kalan 5.520.000 TL tutarında paylara ilişkin prim oluşmuştur. Şirket'e ait toplam halka arz maliyet tutarı olan 408.448 TL, paylara ilişkin prim tutarından indirilmek suretiyle muhasebeleştirilmiştir. Hesaba ilişkin detay aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
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)
Parasal kayıp/kazanç	40.996.940	40.996.940
	46.108.492	46.108.492

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)***NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)****21.4 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)**

Şirket, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	1.409.359	36.606
	1.409.359	36.606

21.5 Yabancı Para Çevrim Farkları

Yoktur (31 Aralık 2023: 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.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	25.479.410	25.479.410
	25.479.410	25.479.410

21.7 Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş yıl kar / (zararları), net	120.657.482	152.768.834
	120.657.482	152.768.834

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

	1 Ocak– 31 Mart 2024	1 Ocak– 31 Mart 2023
Yurtiçi satışlar	125.534.515	143.598.988
Yurtdışı satışlar	14.862.818	6.259.773
Diğer satışlar	32.191	310.562
	140.429.524	150.169.323
Satış indirimleri	(255.060)	(294.428)
Hasılat (net)	140.174.464	149.874.895

22.2 Satışların Maliyeti

	1 Ocak– 31 Mart 2024	1 Ocak– 31 Mart 2023
Hammadde maliyetleri	84.322.911	91.444.545
Personel ve sarf malzeme giderleri	1.659.418	173.826
Amortisman gideri	8.053.856	7.129.203
Satılan ticari mal maliyeti	6.767.453	1.908.191
Enerji giderleri	659.640	1.206.503
Diğer giderler	2.494.468	164.612
	103.957.746	102.026.880

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

	1 Ocak– 31 Mart 2024	1 Ocak– 31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri	13.262.005	11.546.105
Pazarlama giderleri	21.188.446	10.635.765
Araştırma ve geliştirme giderleri	4.032.694	2.256.775
	38.483.145	24.438.645

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

	1 Ocak– 31 Mart 2024	1 Ocak– 31 Mart 2023
Personel giderleri	7.778.135	5.183.601
Danışmanlık ve denetim giderleri	2.602.101	1.815.860
Amortisman ve itfa payları	1.704.980	2.645.077
Elektrik, su, gaz giderleri	129.674	220.367
Vergi, resim ve harçlar	66.095	31.942
Diğer giderler	981.020	1.649.258
	13.262.005	11.546.105

24.2 Pazarlama giderleri

	1 Ocak– 31 Mart 2024	1 Ocak– 31 Mart 2023
Personel giderleri	14.812.876	8.071.923
Nakliye giderleri	1.883.712	341.427
Seyahat giderleri	1.153.154	268.950
Amortisman ve itfa payları	2.199.218	839.090
Diğer giderler	1.139.486	1.114.375
	21.188.446	10.635.765

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

	1 Ocak– 31 Mart 2024	1 Ocak– 31 Mart 2023
Personel giderleri	2.857.648	1.169.203
Amortisman giderleri	111.910	576.424
Seyahat giderleri	423.227	9.395
Analiz giderleri	596.996	435.719
Diğer giderler	42.913	66.034
	4.032.694	2.256.775

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 31 Mart 2024	1 Ocak– 31 Mart 2023
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	1.115.951	363.308
Reeskont geliri	6.044.666	3.887.595
Diğer gelirler	87.758	51.781
	7.248.375	4.302.684

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 31 Mart 2024	1 Ocak– 31 Mart 2023
Reeskont giderleri	7.194.839	4.367.284
Ticari faaliyetlerden kur farkı giderleri	2.221.907	377.010
Dava karşılığı	--	571.920
Diğer	--	56.354
	9.416.746	5.372.568

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)***NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR / (GİDERLER)**

Yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak– 31 Mart 2024	1 Ocak– 31 Mart 2023
Sabit kıymet satış karı	-	1.113.913
Diğer	83.817	-
	83.817	1.113.913

NOT 27 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

Finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak– 31 Mart 2024	1 Ocak– 31 Mart 2023
Kur farkı gelirleri	166.236	58.973
Faiz gelirleri	3.713.917	1.750.994
	3.880.153	1.809.967

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 31 Mart 2024	1 Ocak– 31 Mart 2023
Kur farkı giderleri	3.091.174	123.316
TFRS 16 kapsamında faiz giderleri ve banka giderleri	975.064	267.324
	4.066.238	390.640

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

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

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile sigorta şirketlerinin de içinde olduğu belirli bazı şirketler için genel kurumlar vergisi oranı %23’ten %25’e yükseltilmiştir. Kurumlar vergisi oranı artışı, 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

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 %25’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 %23, 2023 ve 2024 yılları vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise %25 olarak uygulanmıştır.

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 (2023 - %25) 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.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı , 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

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:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar vergisi karşılığı	4.674.934	(26.831.045)
Peşin ödenen vergiler	--	22.038.716
Parasal kazanç / kayıp	(160.997)	10.306.556
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	4.513.937	5.514.227

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

	1 Ocak– 31 Mart 2024	1 Ocak– 31 Mart 2023
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(4.674.934)	(6.535.398)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	2.401.480	89.414
Vergi geliri / (gideri), Net	(2.273.454)	(6.445.984)

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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)***NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)**

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

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenmiş vergi bazları				
Kıdem tazminatı karşılığı	5.715.192	1.428.798	6.547.554	1.636.888
Alacaklar reeskontu	6.404.177	1.601.044	6.010.926	1.502.732
Şüpheli alacak karşılığı	1.467.540	366.885	1.688.605	422.151
Kullanılmayan izin karşılığı	2.854.726	713.682	1.601.033	400.258
Prim karşılıkları	3.019.636	754.909	3.127.326	781.832
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	233.000	58.250	(1.693.677)	(423.419)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman farkları ve IFRS 16 düzeltmeleri	(674.127)	(168.532)	(3.582.914)	(895.728)
Borçlar reeskontu	(612.495)	(153.124)	(624.661)	(156.166)
Dava Karşılığı	131.406	32.852	151.201	37.801
Diğer	(2.215.190)	(553.797)	(339.170)	(84.792)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		4.080.967		3.221.557

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı, net	3.221.557	(4.086.238)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	2.401.480	9.000.916
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(343.188)	(166.195)
Parasal Kayıp / Kazanç	(1.198.882)	(1.526.926)
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	4.080.967	3.221.557

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Vergi Öncesi Dönem Karı	(17.151.657)	3.714.317
Yerel Vergi Oranı Üzerinden Hesaplanan Vergi	(3.822.202)	966.967
Diğer	1.225.817	489.886
Parasal Kayıp / Kazanç	322.931	(7.902.837)
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	(2.273.454)	(6.445.984)

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 hesaplamış ve bu uygulama nedeniyle oluşacak ertelenmiş vergi gelirini gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

1 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 ve 1 Ocak 2023– 31 Mart 2023 hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak– 31 Mart 2024	1 Ocak– 31 Mart 2023
Dönem karı / (zararı), Net	(19.425.111)	(2.731.667)
Hisse sayısı	3.750.000	3.750.000
Pay başına kazanç (TL)	(5,1800)	(0,7284)

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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)***NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)****Kredi riski (devamı)**

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
31 Mart 2024						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	3.086.401	127.899.879	-	3.639.325	42.423.023	-
Azami riski teminat. Vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.086.401	121.106.882	-	3.639.325	42.423.023	-
B. Koşulları yeniden görülmüş 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 (**)	-	6.792.997	-	-	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.169.014	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(2.169.014)	-	-	-	-
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.

(**) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	6.792.997	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-
	6.792.997	-	-	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)***NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)****Kredi riski (devamı)**

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer
31 Aralık 2023						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	5.654.360	118.076.134	-	3.815.652	53.694.890	-
Azami riski teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter Değeri	-	106.306.271	-	3.815.652	53.694.890	-
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 (**)	5.654.360	11.769.863	-	-	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.495.746	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(2.495.746)	-	-	-	-
Net değerinin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

(**) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	12.045.126	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	5.379.097	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-
	17.424.223	-	-	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (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:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar -vadeli mevduat	35.824.686	45.421.915
Finansal yükümlülükler – kredi kartları	273.559	178.914
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	--	--

Likidite riski

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

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

31 Mart 2024

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	273.559	273.559	273.559	--	--
Kiralama yükümlülükleri	42.278.105	47.451.072	3.513.982	10.276.897	33.660.193
	42.551.664	47.724.631	3.787.541	10.276.897	33.660.193
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	25.873.274	26.485.769	26.485.769	--	--
	25.873.274	26.485.769	26.485.769	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)***NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)****Likidite riski (devamı)****31 Aralık 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	178.914	178.914	178.914	-	-
Kiralama yükümlülükleri	49.199.293	55.735.785	4.335.841	12.129.946	39.269.998
	49.378.207	55.914.699	4.514.755	12.129.946	39.269.998

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	33.703.720	34.328.381	34.328.381	--	--
	33.703.720	34.328.381	34.328.381	--	--

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 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)***NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)****Kur riski (devamı)**

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

31 Mart 2024			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	9.588.624	191.317	98.036
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dâhil)	6.248.424	60.363	123.543
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	28.364	-	815
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	15.865.412	251.680	222.394
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	3.228.540	100.000	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	3.228.540	100.000	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	19.093.952	351.680	222.394
10. Ticari Borçlar	17.778.469	168.433	353.671
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	17.778.469	168.433	353.671
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)	17.778.469	168.433	353.671
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)	1.315.483	183.247	(131.277)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.941.421)	83.247	(132.092)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)***NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)****Kur riski (devamı)**

31 Aralık 2023			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	1.740.109	46.104	8.616
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa. banka hesapları dâhil)	5.006.979	96.816	58.593
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.747.088	142.920	67.209
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	3.150.062	100.000	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	3.150.062	100.000	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	9.897.150	242.920	67.209
10. Ticari Borçlar	3.825.503	81.294	37.861
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	3.825.503	81.294	37.861
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)	3.825.503	81.294	37.861
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	6.071.647	161.626	29.348
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.921.585	61.626	29.348
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)***NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)****Kur riski (devamı)**Kur Riskine Duyarlılık Analizi

31 Mart 2024 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	590.640	(590.640)	590.640	(590.640)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	590.640	(590.640)	590.640	(590.640)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	(459.092)	459.092	(459.092)	459.092
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro Net etki (4+5)	(459.092)	459.092	(459.092)	459.092
TOPLAM (3+6)	131.548	(131.548)	131.548	(131.548)

31 Aralık 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	(635.504)	635.504	(635.504)	635.504
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(635.504)	635.504	(635.504)	635.504
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	(302.383)	302.383	(302.383)	302.383
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro Net etki (4+5)	(302.383)	302.383	(302.383)	302.383
TOPLAM (3+6)	(937.887)	937.887	(937.887)	937.887

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 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)***NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)****Finansal Araçlar (Devamı)****Sermaye riski yönetimi (devamı)**

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	104.781.185	111.744.899
Eksi: Hazır değerler	42.423.023	53.694.890
Net borç	62.358.162	58.050.009
Toplam öz sermaye	213.320.686	231.373.044
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	29%	25%

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 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (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.

31 Mart 2024 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	42.423.023	42.423.023	7
Ticari alacaklar	130.986.280	130.986.280	10
Diğer alacaklar	3.639.325	3.639.325	11
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	42.551.664	42.551.664	9
Ticari borçlar	25.873.274	25.873.274	10
Diğer borçlar	10.640.071	10.640.071	11

31 Aralık 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	53.694.890	53.694.890	7
Ticari alacaklar	123.730.494	123.730.494	10
Diğer alacaklar	3.815.652	3.815.652	11
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	49.378.207	49.378.207	9
Ticari borçlar	33.703.720	33.703.720	10
Diğer borçlar	1.890.324	1.890.324	11

NOT 32 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Bulunmamaktadır.