

**POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN
SINIRLI DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

| | |
|---|-------------|
| Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu..... | 1 |
| Konsolide Finansal Durum Tabloları | 2-3 |
| Konsolide Kar veya Zarar Tabloları | 4 |
| Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları | 5 |
| Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları | 6 |
| Konsolide Nakit Akış Tabloları | 7-8 |
| Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar | 9-66 |
| NOT 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu | 9 |
| NOT 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar | 10-29 |
| NOT 3 Bölümlere Göre Raporlama | 29-31 |
| NOT 4 Diğer İşletmelerdeki Paylar | 32 |
| NOT 5 İşletme Birleşmeleri | 32 |
| NOT 6 İlişkili Taraf Açıklamaları | 33 |
| NOT 7 Nakit ve Nakit Benzerleri | 34 |
| NOT 8 Finansal Yatırımlar | 34 |
| NOT 9 Finansal Borçlar | 35 |
| NOT 10 Ticari Alacak ve Borçlar..... | 35-36 |
| NOT 11 Diğer Alacak ve Borçlar | 37 |
| NOT 12 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 38 |
| NOT 13 Stoklar | 38 |
| NOT 14 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler | 39 |
| NOT 15 Maddi Duran Varlıklar | 40 |
| NOT 16 Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 41 |
| NOT 17 Devlet Teşvik ve Yardımları | 41 |
| NOT 18 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler | 41-42 |
| NOT 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 42-43 |
| NOT 20 Diğer Varlıklar | 43 |
| NOT 21 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri | 44-48 |
| NOT 22 Hasılat ve Satışların Maliyeti | 48-49 |
| NOT 23 Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri ve Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 49 |
| NOT 24 Niteliklerine Göre Giderler | 50-51 |
| NOT 25 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / (Giderler) | 52 |
| NOT 26 Yatırım Faaliyetlerden Gelir / (Giderler) | 52 |
| NOT 27 Finansman Gelir / (Giderleri) | 53 |
| NOT 28 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri | 54-56 |
| NOT 29 Pay Başına Kazanç | 57 |
| NOT 30 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi | 57-64 |
| NOT 31 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar) | 64-66 |
| NOT 32 Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar | 66 |
| NOT 33 Konsolide Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar | 66 |

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu ve Ortaklarına
İstanbul, Türkiye

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık Şirket”) ve bağlı ortaklığının (“Grup”) 30 Haziran 2016 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunu ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunu, diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynak değişim tablosunu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetini ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nca yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

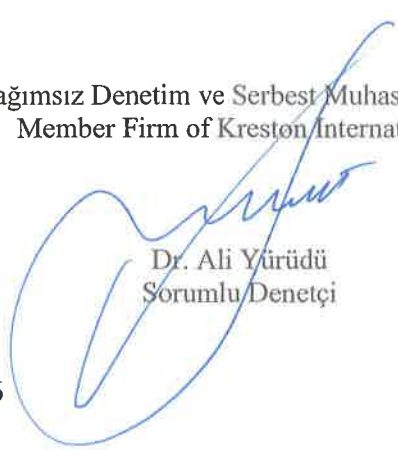
Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve bağlı ortaklığının ilişikteki 30 Haziran 2016 tarihli ara dönem konsolide finansal bilgilerini, tüm önemli yönleriyle Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

ATA Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of Kreston International


Dr. Ali Yürüdü
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 17 Ağustos 2016

**POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 HAZİRAN 2016 VE 31 ARALIK 2015 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2016 | Önceki dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2015 |
|--|--------------------------------|--|---|
| VARLIKLAR | | | |
| DÖNEN VARLIKLAR | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 7 | 1,247,771 | 4,308,946 |
| Ticari Alacaklar | 10 | 9,279,356 | 10,289,407 |
| - <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i> | | - | - |
| - <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i> | | 9,279,356 | 10,289,407 |
| Diğer Alacaklar | 11 | 489,342 | - |
| - <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i> | | - | - |
| - <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | | 489,342 | - |
| Stoklar | 13 | 1,610,862 | 1,471,164 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 14 | 299,110 | 405,875 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 28 | 242,959 | 1,625,774 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 20 | - | 93,343 |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | | 13,169,400 | 18,194,509 |
| DURAN VARLIKLAR | | | |
| Diğer Alacaklar | 11 | 318,296 | 319,836 |
| - <i>İlişkili taraflardan alacaklar</i> | | - | - |
| - <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i> | | 318,296 | 319,836 |
| Maddi Duran Varlıklar | 15 | 3,035,838 | 2,811,169 |
| - <i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i> | | 2,284,452 | 1,958,950 |
| - <i>Taşıtlar</i> | | 92,888 | 119,041 |
| - <i>Mobilya ve Demirbaşlar</i> | | 261,453 | 278,451 |
| - <i>Özel Maliyetler</i> | | 397,045 | 454,727 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 16 | 75,230 | 47,645 |
| - <i>Diğer Haklar</i> | | 75,230 | 47,645 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 28 | 161,205 | 215,648 |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | | 3,590,569 | 3,394,298 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 16,759,969 | 21,588,807 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 HAZİRAN 2016 VE 31 ARALIK 2015 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2016 | Önceki dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2015 |
|--|--------------------------------|--|---|
| KAYNAKLAR | | | |
| KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 9 | 50,169 | 59,002 |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i> | | 50,169 | 59,002 |
| - <i>Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar</i> | | 50,169 | 59,002 |
| Ticari Borçlar | 10 | 1,654,762 | 2,388,222 |
| - <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | | 1,654,762 | 2,388,222 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 12 | 240,989 | 74,522 |
| Diğer Borçlar | 11 | 230,056 | 61,733 |
| - <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i> | | 16,842 | 4,242 |
| - <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | | 213,214 | 57,491 |
| Ertelenmiş Gelirler | 14 | 522,447 | 145,731 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 28 | 554,712 | 1,855,495 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 156,007 | 231,630 |
| - <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i> | 19 | 156,007 | 231,630 |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 3,409,142 | 4,816,335 |
| UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | | |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 407,787 | 468,971 |
| - <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i> | 19 | 407,787 | 468,971 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 28 | 81,574 | 100,475 |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 489,361 | 569,446 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 3,898,503 | 5,385,781 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 12,908,544 | 16,223,319 |
| Ödenmiş Sermaye | 21.1 | 3,750,000 | 3,750,000 |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar | 21.3 | 5,111,552 | 5,111,552 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak | | | |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler | | (84,467) | (122,521) |
| <i>Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i> | | (84,467) | (122,521) |
| - <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i> | 21.4 | (84,467) | (122,521) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak | | | |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler | | (97,993) | (98,062) |
| - <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i> | 21.5 | (97,993) | (98,062) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 21.6 | 1,733,733 | 956,091 |
| Geçmiş Yıllar Kar / Zararları | 21.7 | 701,134 | (283,069) |
| Net Dönem Karı / Zararı | 29 | 1,794,585 | 6,909,328 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 21.8 | (47,078) | (20,293) |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 12,861,466 | 16,203,026 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 16,759,969 | 21,588,807 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 VE 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2016 | Önceki dönem Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2015 |
|--|------------------------|--|--|
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 22.1 | 13,788,388 | 17,881,247 |
| Satışların Maliyeti | 22.2 | (8,732,489) | (11,949,050) |
| BRÜT KAR / (ZARAR) | | 5,055,899 | 5,932,197 |
| Genel Yönetim Giderleri | 24.1 | (1,855,232) | (1,246,215) |
| Pazarlama Giderleri | 24.2 | (849,334) | (528,935) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 24.3 | (162,035) | (149,308) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 25 | 479,715 | 363,759 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 25 | (353,241) | (790,177) |
| ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI) | | 2,315,772 | 3,581,321 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 26 | - | 77,228 |
| FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI) | | 2,315,772 | 3,658,549 |
| Finansman Gelirleri | 27 | 248,908 | 606,987 |
| Finansman Giderleri (-) | 27 | (216,432) | (161,747) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI) | | 2,348,248 | 4,103,789 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri) | | (580,740) | (874,339) |
| Dönem Vergi (Gideri) / Geliri | 28 | (554,712) | (1,200,926) |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri | 28 | (26,028) | 326,587 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI) | | 1,767,508 | 3,229,450 |
| DÖNEM KARI / (ZARARI) | | 1,767,508 | 3,229,450 |
| Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı | | - | - |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 21.8 | (27,077) | (26,750) |
| Ana Ortaklık Payları | 29 | 1,794,585 | 3,256,200 |
| Pay Başına Kazanç | 29 | 0.48 | 0.86 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 ve 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

| | Cari dönem | Önceki dönem |
|--|-------------------|----------------------|
| | Sınırlı | Özel Bağımsız |
| | Denetimden | Denetimden |
| | Geçmiş | Geçmiş |
| Dipnot | 01.01.- | 01.01.- |
| Referansları | 30.06.2016 | 30.06.2015 |
| DÖNEM KARI / (ZARARI) | 1,767,508 | 3,229,450 |
| <i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</i> | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | 38,054 | (79,046) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 19 47,568 | (98,807) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | (9,514) | 19,761 |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi etkisi | 28 (9,514) | 19,761 |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | 361 | (26,689) |
| Yabancı Para Çevirim Farkları | 21.5 361 | (26,689) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER) | 38,415 | (105,735) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER) | 1,805,923 | 3,123,715 |
| Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | (26,785) | (10,278) |
| Ana Ortaklık Payları | 1,832,708 | 3,133,993 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 VE 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

| Önceki Dönem | Dipnot Referansları | Ödenmiş Sermaye | Paylara İlişkin Primler / İskontolar | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Karlar / (Zararlar) | | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam Özkaynaklar |
|--|---------------------|------------------|--------------------------------------|---|--|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| | | | | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | Yabancı Para Çevrim Farkları | | Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları) | Net Dönem Karı / (Zararı) | | | |
| 31 Aralık 2014 bakiyeleri (Dönem başı) | | 3,750,000 | 5,111,552 | (49,312) | (13,547) | 750,994 | (279,058) | 1,464,441 | 10,735,070 | (62,979) | 10,672,091 |
| Transfer | | - | - | - | - | 205,097 | 1,259,344 | (1,464,441) | - | - | - |
| Kar Payları | 21.7 | - | - | - | - | - | (1,263,355) | - | (1,263,355) | - | (1,263,355) |
| Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) | 29 | - | - | (79,046) | (43,161) | - | - | 3,256,200 | 3,133,993 | (10,278) | 3,123,715 |
| - Dönem Karı (Zararı) | | - | - | - | - | - | - | 3,256,200 | 3,256,200 | (26,750) | 3,229,450 |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | | - | - | (79,046) | (43,161) | - | - | - | (122,207) | 16,472 | (105,735) |
| 30 Haziran 2015 bakiyeleri (Dönem sonu) | | 3,750,000 | 5,111,552 | (128,358) | (56,708) | 956,091 | (283,069) | 3,256,200 | 12,605,708 | (73,257) | 12,532,451 |
| Cari Dönem | | | | | | | | | | | |
| 31 Aralık 2015 bakiyeleri (Dönem başı) | | 3,750,000 | 5,111,552 | (122,521) | (98,062) | 956,091 | (283,069) | 6,909,328 | 16,223,319 | (20,293) | 16,203,026 |
| Transfer | | - | - | - | - | 777,642 | 6,131,686 | (6,909,328) | - | - | - |
| Diğer | | - | - | - | - | - | 120,000 | - | 120,000 | - | 120,000 |
| Kar Payları | 21.7 | - | - | - | - | - | (5,267,483) | - | (5,267,483) | - | (5,267,483) |
| Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) | 29 | - | - | 38,054 | 69 | - | - | 1,794,585 | 1,832,708 | (26,785) | 1,805,923 |
| - Dönem Karı (Zararı) | | - | - | - | - | - | - | 1,794,585 | 1,794,585 | (27,077) | 1,767,508 |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | | - | - | 38,054 | 69 | - | - | - | 38,123 | 292 | 38,415 |
| 30 Haziran 2016 bakiyeleri (Dönem sonu) | | 3,750,000 | 5,111,552 | (84,467) | (97,993) | 1,733,733 | 701,134 | 1,794,585 | 12,908,544 | (47,078) | 12,861,466 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 VE 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

| | | Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş | Önceki dönem Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş |
|--|------------------------|---|--|
| | Dipnot Referansları | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 30.06.2015 |
| İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI | | (2,437,943) | (8,010) |
| Dönem Karı (Zararı) | 29 | 1,767,508 | 3,229,450 |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı) | | 1,767,508 | 3,229,450 |
| - Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı) | | - | - |
| Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | | |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 15 | 362,214 | 273,209 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | | 15,825 | 50,213 |
| - Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 10 | 15,825 | 11,218 |
| - Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | - | 38,995 |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | | 106,676 | 50,754 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 19 | 106,676 | 50,754 |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | 25 | (23,524) | 25,556 |
| - Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | 25 | (23,524) | 25,556 |
| - Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri | 25 | (182,353) | (91,988) |
| - Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri | 25 | 158,829 | 117,544 |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 28 | 26,028 | (326,587) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | | |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 10 | 835,397 | (6,479,138) |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | | 835,397 | (6,479,138) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 11 | (487,802) | (43,678) |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | | (487,802) | (43,678) |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | 13 | (139,698) | (185,878) |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 14 | 106,765 | (226,521) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) | 20 | 1,719,117 | (362,858) |
| Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 10 | (551,107) | 2,123,372 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış) | | (551,107) | 2,123,372 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 19 | (75,623) | 33,153 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 11 | (965,993) | 929,724 |
| - İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | | 12,600 | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | | (978,593) | 929,724 |
| Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) | 14 | 376,716 | 2,223,996 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 3,072,499 | 1,314,767 |
| Ödenen Temettüleri | 21.7 | (5,267,483) | (1,263,355) |
| Vergi Ödemeleri | 28 | (242,959) | (59,422) |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 VE 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

| | | | |
|---|------|--------------------|------------------|
| YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (614,468) | (455,707) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları | | (614,468) | (455,707) |
| - <i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</i> | 15 | (570,786) | (426,242) |
| - <i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</i> | 16 | (43,682) | (29,465) |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (8,833) | 20,867 |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 200,000 | 20,867 |
| - <i>Kredilerden Nakit Girişleri</i> | 9 | 200,000 | 20,867 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları | | (208,833) | - |
| - <i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları</i> | 9 | (208,833) | - |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | (3,061,244) | (442,850) |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | 21.5 | 69 | (43,161) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | (3,061,175) | (486,011) |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 4,308,946 | 3,196,724 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 7 | 1,247,771 | 2,710,713 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık Şirket”) ve bağlı ortaklığı, konsolide finansal tablo dipnotlarında “Grup” olarak ifade edileceklerdir.

Ana Ortaklık Şirket ve konsolidasyona dâhil edilen diğer Şirket’in faaliyetlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

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

Ana Ortaklık Şirket’in 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 35 (01 Ocak - 31 Aralık 2015: 34)’tir.

Ana Ortaklık Şirket’in, İstanbul Sanayi Odası’nın 26 Eylül 2014 tarihli ve 2014/2525 numaralı kapasite raporuna göre, günde 8 saat çalışma süresine göre hesaplaması yapılmış olan üretim kapasitesi bilgileri aşağıdaki gibidir:

| Ürün adı | Miktar (3 vardiya) | Birim |
|---|--------------------|-------|
| Alüminyum katı yüzey işlem kimyasalları | 2,142,000 | Kg |
| Alüminyum sıvı yüzey işlem kimyasalları | 4,200,000 | Kg |
| Kalay sülfat çözeltisi | 900,000 | Kg |

Ana Ortaklık Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup hisse senetleri 06 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.’nin Gelişen İşletmeler Piyasası’nda halka arz edilmiştir. 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %20’si Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde işlem görmektedir (31 Aralık 2015: %20). 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi 3,750,000 TL (31 Aralık 2015: 3,750,000 TL) olup Ana Ortaklık Şirket’in ana ortağı Atıla Yaman’dır (Not 21.1).

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

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

Politeknik USA Inc.

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

Şirket’in 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı USD para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|---|----------------|----------------|
| Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi | 85,000 | 85,000 |
| Anthony Ita | 15,000 | 15,000 |
| Toplam | 100,000 | 100,000 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Ana Ortaklık Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (“TL”) bazında hazırlamaktadır. Mali tablolar, kanuni kayıtlara Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafında yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları/Türkiye Muhasebe Standartları'na (‘TFRS/TMS’) uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, bu konsolide finansal tabloların hazırlanmasında ilgili tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, “Uygulanan Muhasebe Standartları”nda da belirtildiği üzere Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan Şirketler için, 01 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Bu sebeple, Grup 01 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamamıştır.

Para Birimi

Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı olarak TL’dir.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un konsolide finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 17 Ağustos 2016 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Konsolidasyon Esasları

Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuştur. Ana Ortaklık Şirket kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır. Ana Ortaklık Şirket’in, yönetimine ve işletme politikalarının belirlenmesine katılma anlamında devamlı bir bağının ve/veya doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisinin bulunduğu ya da sermayesinde yüzde yirmi veya daha fazla, yüzde elliden az oranda paya veya bu oranda yönetime katılma hakkına sahip bulunduğu şirketler “özkaynak yöntemi”ne tabi tutulmaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Tam Konsolidasyon Yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dâhil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket’inin konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş finansal durum tablosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklığının ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki finansal durum tablosu kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işlemi, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığının ödenmiş/çıkarılmış sermaye dâhil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide finansal durum tablosunda “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklığının kar veya zarar tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir. Hesap dönemi içinde elde edilen bağlı ortaklık için kar veya zarar tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklığın elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın net dönem kâr veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuş Şirket aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015

| | Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı | | Ana Ortaklık Dışı Özsermaye |
|---------------------|---|------------------------|--------------------------------------|
| Bağlı Ortaklık | (Doğrudan) | (Doğrudan+ Dolaylı) | Payı |
| Politeknik USA Inc. | %85 | %85 | %15 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Türkiye Dışında Başka Ülkede Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklığın Finansal Tabloları

Türkiye dışında başka ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklığın finansal tabloları, faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmış olup, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflamalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülükleri konsolide finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ise aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru ile ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları, finansal durum tablosunda özkaynaklar içerisindeki “Yabancı Para Çevrim Farkları” kalemi altında gösterilmektedir.

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulanmıştır.

1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 19-Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19’a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

TMS/TFRS’lerdeki Yıllık İyileştirmeler

KGK, Eylül 2014’te ‘2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler’ ve ‘2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler’ ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayımlanmıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesinde yükümlülük (veya varlık) olarak sınıflanan koşullu bedelin, TMS 39 Finansal Araçlar (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamında olsun ya da olmasın, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal araç olarak muhasebeleştirileceğine açıklık getirilmiştir.

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir:

i) TFRS 8’e göre toplulaştırma/birleştirme kriterinin uygulanmasına ilişkin yönetimin yaptığı değerlendirme, birleştirilen faaliyet bölümlerinin kısa tanımlarının ve benzerliklerine ilişkin değerlendirme yapılırken kullanılan ekonomik karakteristiklerinin (örneğin satış ve brüt karları) belirtilmesini de içerecek şekilde açıklanmalıdır.

ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 38.80(a)’daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur

- i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya
- ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Buna ilave olarak yönetici işletme kullanan bir şirketin yönetim hizmeti için katlandığı masrafları açıklaması gerekmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile

- i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3’ün kapsamında olmadığı ve
- ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gereksinimleri

TFRS 13’deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Değişiklik, işlemin varlık edinimi ya da işletme birleşmesi olarak değerlendirilmesi konusunda TFRS 3 ve TMS 40’un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur.

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS’ler

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012’de ve Şubat 2015’de yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul Edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38’deki değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri’nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS’de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS’lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS’lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)

Nisan 2015’te KGK, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

i) maliyet değeriyle

ii) TFRS 9’a göre veya

iii) TMS 28’de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları (Değişiklikler)

Şubat 2015’de, TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnasının Uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır: Değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Yıllık İyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

KGK, Şubat 2015’de “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi”ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir.
- ii) TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir.
- iii) TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir.
- iv) TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS’deki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır veya yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereçekleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014’de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulananak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15’in uygulama tarihi aslında 1 Ocak 2017’ydi, ancak Eylül 2015 de UMSK geçerlilik tarihini 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak şekilde ertelemiştir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014’te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüğe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden ‘kendi kredi riski’ ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımı ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışlarındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafla belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde ayrı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki konsolide finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış konsolide finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

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

Şüpheli alacaklar karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 10'da yansıtılmıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ıskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan ve uzun süredir hareket görmeyen stoklar için karşılık ayrılmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığı Not 13'te yansıtılmıştır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden dipnot 2.c'de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır. Faydalı ömürlere ilişkin açıklamalar dipnot 2.c'de açıklanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Tesis kurulumuna ait gelirler

Grup, makine ve tesislerin kurulumu için yapılan taahhüt sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde yüzdesel tamamlanma oranı metodunu kullanmaktadır. Belirli bir tarihe kadar gerçekleşen sözleşme giderinin sözleşmenin tahmini toplam maliyetine oranı hesaplanması suretiyle Projenin hâsılatı belirlenebilmektedir.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup'un gelecekte oluşacak indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Haziran 2016 tarihi itibariyle vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. İlgili finansal durum tablosu tarihi itibariyle ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar Not 28'de yer almaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

2.c Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit akım tablosu için nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Finansal Yatırımlar

Finansal varlık ve borçların başlangıçtaki ölçümleri

Finansal bir varlık veya borç ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal borçların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi veya finansal borcun yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletmenin sonraki ölçümünde maliyeti veya itfa edilmiş maliyetinden ölçülen bir varlık için teslim tarihi muhasebesini uygulaması durumunda, söz konusu varlık, başlangıçta işlem tarihindeki gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıkların sonraki ölçümleri

Bir işletme, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, varlık niteliğindeki türev ürünler de dâhil olmak üzere finansal varlıkları, gerçeğe uygun değerlerinden, satış veya diğer türden elden çıkarmalarda oluşabilecek işlem maliyetlerini düşmeksizin ölçer. Aşağıdaki finansal varlıklar bu hükümden müstesnadır:

- (a) Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken kredi ve alacaklar,
- (b) Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar ve
- (c) Aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen özkaynağa dayalı finansal araçlar ile aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan söz konusu özkaynağa dayalı finansal araçlara bağlı olan ve bunların teslim edilmesiyle ödenmesi gereken türev ürünlere yapılan yatırımlar. Sözü edilen finansal varlıklar maliyetlerinden ölçülür.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık ve finansal borçlar

Alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılmıştır. Bir finansal varlık veya finansal borç, aşağıdaki durumlarda alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılır:

- (a) Esas itibarıyla, yakın bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilmiş veya yüklenilmiştir,
- (b) Birlikte yönetilen ve son zamanlarda kısa dönemde kâr etme konusunda belirgin bir eğilimi bulunduğu yönünde delil bulunan belirli finansal araçlardan oluşan bir portföyün parçasıdır veya
- (c) Bir türev üründür (finansal teminat sözleşmesi olan veya etkin bir finansal riskten korunma aracı olan türev ürünler hariç)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar

İşletmenin vadeye kadar elde tutma niyet ve imkânının bulunduğu, sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemeler içeren ve sabit bir vadesi bulunan, aşağıdakiler dışında kalan türev olmayan finansal varlıklardır.

- (a) İşletmenin ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıfladığı finansal varlıklar,
- (b) İşletmenin satılmaya hazır olarak tanımladığı finansal varlıklar ve
- (c) Kredi ve alacak tanımına giren finansal varlıklar.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır olarak tanımlanan veya kredi ve alacak, vadeye kadar elde tutulacak yatırım veya gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Finansal Borçlar

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir. Finansman giderleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasından muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

Ticari Alacaklar ve Borçlar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Grup, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dâhil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülür, geriye kalan bir tutar olması durumunda ise kalan bakiye esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ilk giren ilk çıkar yöntemine göre hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Stokları net gerçekleştirilebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgenmenin ve kayıpların oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleştirilebilir değer artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her konsolide finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleştirilebilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değer artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal durum tablosunda gösterilmektedir. Amortisman tabii tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortisman tabii tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabii tutulmamaktadır. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir.

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

| | <u>Faydalı ömür</u> |
|---------------------------|---------------------|
| Makine, tesis ve cihazlar | 4 - 15 yıl |
| Taşıtlar | 4 - 5 yıl |
| Döşeme ve demirbaşlar | 4 - 15 yıl |
| Özel maliyetler | Kira süresince |

Bakım ve onarım giderleri, oluştuğu dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Başlıca yenilemeler ile ilgili maliyetler ise maddi duran varlığın gelecekte, yenilemeden önceki durumundan daha iyi bir performans ile ekonomik yarar sağlaması beklenen durumlarda o varlığın maliyetine eklenirler. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömürleri çerçevesinde amortisman tabii tutulurlar. Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortisman tabii tutulup tutulmadığına bakmaksızın finansal durum tablosundan çıkarır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Grup tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

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

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltme dâhil edilir. Söz konusu satın alınan şirketlerin TFRS 3'e göre belirlenmiş varlıkları, yükümlülükleri ve şarta bağlı yükümlülükleri satın alınma günündeki rayiç değerlerinden kayıtlara yansıtılmaktadır. Satın alınan şirket, satın alma tarihinden itibaren kar veya zarar tablosuna dâhil edilmektedir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler ve ilgili alım ve satım taahhütleri kur riski doğurmaktadır. Türk Lirası'nın yabancı döviz cinsleri karşısındaki değer kaybı veya kazancından kaynaklanan kur riski Grup'un döviz pozisyonunun üst yönetim tarafından izlenmesi ve onaylanmış limitler dâhilinde pozisyon alınması suretiyle yönetilmektedir.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar, özellikli varlıklar olarak adlandırılırlar ve özellikli varlıkların, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar özellikli varlığın maliyetine dâhil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

Kiralama İşlemleri

Grup- Kiracı olarak

Faaliyet Kiralaması

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Gelir Tahakkuku

Gelirler oluştuğunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Net satışlar, iskontolar ve iadeler düşüldükten sonra dönem içinde satılan mamullerin fatura tutarlarını içermektedir.

Vergilendirme

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

Cari dönem vergi karşılığı

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Ertelemiş vergi

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

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

Ertelemiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelemiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelemiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelemiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelemiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır,

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,

- (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);
- (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
- (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması,

(c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,

(d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,

(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 6).

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak değerlemeye tabi tutulmaktadır. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo kârı veya zararı olarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Dönem sonlarında kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|------|------------|------------|
| USD | 2.8936 | 2.9076 |
| EURO | 3.2044 | 3.1776 |
| CAD | 2.2225 | 2.0945 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup’un diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında Grup’un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup’un, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik; bölüm hâsılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve grup dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hâsılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hâsılatın en az %10’unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun, kar elde eden bölümlerin toplam sonuçları ile zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10’una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10’unu oluşturmasıdır.

Grup, faaliyetlerini farklı coğrafi bölgede, kimyasal ve makina ile tesislerin kurulumu sektörlerinde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama, “Kimyasal” ve “Makina ve tesislerin kurulumu” bazında Not 3’te yapılmıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla, azami 4,092 TL (31 Aralık 2015: 3,828 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

Sosyal Sigortalar Primleri

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

Kar Payları

Kar payı alacakları, Grup’un iştiraklerinden elde ettiği kar payları temettünün tahsil etme hakkı doğduğu zaman gelir kaydedilir, kar payı ödemeleri ise ilan edildikleri dönemde kardan dağıtım olarak gösterilir.

Ödenmiş Sermaye

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

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

Geri Alınmış Paylar

Ana Ortaklık Şirket’in, özkaynağına dayalı finansal araçlarını yeniden edinmesi durumunda, bu araçlar (“işletmenin geri satın alınan kendi hisseleri”) özkaynaktan düşülür. Ana Ortaklık Şirket’in özkaynağına dayalı finansal araçlarının alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmaz. Bunun gibi, işletmenin geri satın alınan kendi hisseleri, işletme tarafından ya da konsolide edilmiş şirketler grubunun diğer üyeleri tarafından geri alınabilir ya da elde tutulabilir. Alınan ya da ödenen tutarlar doğrudan özkaynaktan muhasebeleştirilir. 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket’in mevcudiyetinde kendine ait pay bulunmadığı için geri alınmış paylardan elde edilen fon tutarı, finansal durum tablosunda özkaynaktan geçmiş yıl kârları / (zararları)’nda gösterilmiştir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Hâsılat

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur. Grup'un satış gelirleri Kimyasal ürünlerin ve makina ile tesis kurulumlarının satışlarından oluşmaktadır.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hâsılat işlemin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak konsolide finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı durumunda, işleme ilişkin sonuçların güvenilir biçimde tahmin edilebildiği kabul edilir:

- Hâsılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması;
- Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi ve
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Grup'un tesis kurulumuna ait sözleşmeden doğan gelir ve giderleri, taahhüt sözleşmesinin getirisi doğru bir şekilde tahmin edilebildiği zaman, gelir ve gider kalemi olarak kaydedilir. Sözleşme gelirleri, sözleşmenin tamamlanma oranı metoduna göre finansal tablolara yansıtılmaktadır. Dönem itibarıyla gerçekleşmiş olan toplam sözleşme giderlerinin sözleşmenin toplam tahmini maliyetine oranı sözleşmenin tamamlanma yüzdesini göstermekte olup bu oran sözleşmenin toplam gelirinin cari döneme isabet eden kısmının finansal tablolara yansıtılmasında kullanılmaktadır.

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü ve diğer gelirler

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettüyü tahsil etme hakkı doğduğu zaman konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında konsolide finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup’un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup’un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, faaliyetlerini farklı coğrafi bölgede, Kimyasal ve Makina ile tesislerin kurulumu sektörlerinde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama, “Kimyasal” ve “Makina ve tesislerin kurulumu” bazında yapılmıştır. Ana Ortaklık Şirket’in bağlı ortaklığı henüz operasyonel faaliyetlerine başlamamasından dolayı bölümlere göre raporlama “Coğrafi bölge” bazında yapılmamıştır.

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

| 30 Haziran 2016 | Kimyasal Sektörü | Tesis Kurulumu | Toplam |
|--------------------------------|------------------|----------------|-------------------|
| Ticari alacaklar | 8,701,480 | 577,876 | 9,279,356 |
| Stoklar | 1,610,862 | - | 1,610,862 |
| Maddi duran varlıklar | 3,035,838 | - | 3,035,838 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 75,230 | - | 75,230 |
| Diğer varlıklar | - | - | 2,758,683 |
| Toplam varlıklar | | | 16,759,969 |
| Ticari borçlar | 1,602,742 | 52,020 | 1,654,762 |
| Diğer borçlar ve yükümlülükler | - | - | 2,243,741 |
| Toplam yükümlülükler | | | 3,898,503 |

| 31 Aralık 2015 | Kimyasal Sektörü | Tesis Kurulumu | Toplam |
|--------------------------------|------------------|----------------|-------------------|
| Ticari alacaklar | 7,552,618 | 2,736,789 | 10,289,407 |
| Stoklar | 1,471,164 | - | 1,471,164 |
| Maddi duran varlıklar | 2,811,169 | - | 2,811,169 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 47,645 | - | 47,645 |
| Diğer varlıklar | - | - | 6,969,422 |
| Toplam varlıklar | | | 21,588,807 |
| Ticari borçlar | 2,001,897 | 386,325 | 2,388,222 |
| Diğer borçlar ve yükümlülükler | - | - | 2,997,559 |
| Toplam yükümlülükler | | | 5,385,781 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, karşılık ayrılan şüpheli alacakların bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

| 30 Haziran 2016 | Kimyasal Sektörü | Tesis Kurulumu | Toplam |
|---------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| Şüpheli ticari alacak karşılığı | 592,660 | 1,265,639 | 1,858,299 |
| Toplam | | | 1,858,299 |

| 31 Aralık 2015 | Kimyasal Sektörü | Tesis Kurulumu | Toplam |
|---------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| Şüpheli ticari alacak karşılığı | 576,835 | 1,320,842 | 1,897,677 |
| Toplam | | | 1,897,677 |

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablolarının bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

| 01 Ocak - 30 Haziran 2016 | Kimyasal Sektörü | Tesis kurulumu | Toplam |
|--|------------------|----------------|------------------|
| Hasılat | 13,406,193 | 382,195 | 13,788,388 |
| Satışların maliyeti | (8,184,214) | (548,275) | (8,732,489) |
| Genel yönetim giderleri (-) | (1,596,620) | (258,612) | (1,855,232) |
| Pazarlama giderleri (-) | (508,503) | (340,831) | (849,334) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | (119,111) | (42,924) | (162,035) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net | - | - | 126,474 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler), net | - | - | - |
| Finansman gelirleri / (giderleri), net | - | - | 32,476 |
| Dönem vergi (gideri) / geliri | - | - | (554,712) |
| Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri | - | - | (26,028) |
| Dönem kar / (zararı), net | | | 1,767,508 |

| 01 Ocak - 30 Haziran 2015 | Kimyasal Sektörü | Tesis kurulumu | Toplam |
|--|------------------|----------------|------------------|
| Hasılat | 9,314,903 | 8,566,344 | 17,881,247 |
| Satışların maliyeti | (6,604,194) | (5,344,856) | (11,949,050) |
| Genel yönetim giderleri (-) | (1,127,544) | (118,671) | (1,246,215) |
| Pazarlama giderleri (-) | (445,466) | (83,469) | (528,935) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | (149,308) | - | (149,308) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net | - | - | (426,418) |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler), net | - | - | 77,228 |
| Finansman gelirleri / (giderleri), net | - | - | 445,240 |
| Dönem vergi (gideri) / geliri | - | - | (1,200,926) |
| Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri | - | - | 326,587 |
| Dönem kar / (zararı), net | | | 3,229,450 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait maddi duran varlık amortismanı ile maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| 01 Ocak - 30 Haziran 2016 | Kimyasal Sektörü | Tesis kurulumu | Toplam |
|--|------------------|----------------|----------------|
| Maddi duran varlık amortismanı | 346,117 | - | 346,117 |
| Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları | 16,097 | - | 16,097 |
| Toplam | 362,214 | - | 362,214 |

| 01 Ocak - 30 Haziran 2015 | Kimyasal Sektörü | Tesis kurulumu | Toplam |
|--|------------------|----------------|----------------|
| Maddi duran varlık amortismanı | 256,007 | - | 256,007 |
| Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları | 17,202 | - | 17,202 |
| Toplam | 273,209 | - | 273,209 |

Satışlara İlişkin Yoğunlaşma Riski

Grup’un satışları ve müşterilerine bakıldığında, bazı müşterilerin satışların içindeki payının yüksekliği sebebiyle bir yoğunlaşma riski yarattığı görülmektedir. TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; Eğer, tek bir işletme dışı müşteri ile yapılan işlemlerden elde edilen hâsılat, işletmenin hâsılatının yüzde 10’u veya daha fazlası kadarsa, işletme, bu durumu, buna benzer her bir müşteriden elde edilen hâsılatın toplam tutarını ve hâsılatları raporlayan bölüm veya bölümlerin hangileri olduğunu açıklar.

Grup’un satışlarına ilişkin yoğunlaşma riski “kimyasal” ve “tesis kurulumu” sektöründeki faaliyetlerinden olan satışlar hesabındadır.

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde, Grup’un hâsılatının %10’unu veya daha fazlasını oluşturan müşteriler ve oranları aşağıdaki gibidir;

| 01 Ocak - 30 Haziran 2016 | | 01 Ocak - 30 Haziran 2015 | |
|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| Müşteri | Hâsılat içindeki payı | Müşteri | Hâsılat içindeki payı |
| A | - | A | %44 |
| B | %35 | B | %19 |
| | %35 | | %63 |

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; İşletmenin büyük müşterinin kimliğini veya her bir bölümün söz konusu müşteriden elde ederek raporladığı hâsılat tutarını açıklamasına gerek yoktur.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Ana Ortaklık Şirket'in diğer işletmedeki payları ve payları bulunduğu ilgili Şirket'e ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

| Bağlı Ortaklık | Ana Ortaklık Grup'un Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı | | Ana Ortaklık Dışı Özsermaye |
|---------------------|---|------------------------|--------------------------------------|
| | (Doğrudan) | (Doğrudan+ Dolaylı) | Payı |
| Politeknik USA Inc. | %85.00 | %85.00 | %15.00 |

Ana Ortaklık Şirket'in bağlı ortaklığının, 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

| Bağlı Ortaklık | Faaliyet Alanı | Aktif Özkaynak | | Dönem | |
|---------------------|------------------|----------------|-----------|---------|-------------------|
| | | büyüklüğü | toplamı | Hâsılat | Kar / (Zararı) |
| Politeknik USA Inc. | Kimyasal Sektörü | 34,727 | (313,858) | 50,194 | (180,515) |

Ana Ortaklık Şirket'in bağlı ortaklığının, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

| Bağlı Ortaklık | Faaliyet Alanı | Aktif Özkaynak | | Dönem | |
|---------------------|------------------|----------------|-----------|---------|-------------------|
| | | büyüklüğü | toplamı | Hâsılat | Kar / (Zararı) |
| Politeknik USA Inc. | Kimyasal Sektörü | 64,295 | (135,294) | 615,590 | 180,450 |

NOT 5 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2015: Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Diğer borçlar hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|-------------|------------|------------|
| Tony Ita | 16,842 | 3,742 |
| Atila Yaman | - | 500 |
| | 16,842 | 4,242 |

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) Genel yönetim giderleri altında sınıflanan ilişkili taraflara ödenen huzur hakkı detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 30.06.2015 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| Atila Yaman | 280,927 | 79,415 |
| Mesut Akkaya | 262,246 | 188,182 |
| Nilgün Yaman | 17,346 | 15,901 |
| Övünç Yaman | 9,645 | - |
| | 570,164 | 283,498 |

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

| | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 30.06.2015 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar | 811,074 | 563,823 |
| Diğer menfaat ve ödemeler | - | - |
| | 811,074 | 563,823 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Kasa | 8,747 | 5,524 |
| Bankalar | | |
| Vadeli mevduat | - | 4,022,880 |
| Vadesiz mevduat | 1,239,024 | 247,734 |
| Vadeli mevduatlara ait faiz tahakkuku | - | 702 |
| Diğer hazır değerler | - | 32,106 |
| | 1,247,771 | 4,308,946 |

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup'un banka mevduatları vadeli ve vadesiz mevduatlardan oluşmakta olup aynı tarihler itibariyle mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır.

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

| Para Cinsi | Yabancı Para Tutarı | Faiz Oranı | TL Tutarı |
|------------|---------------------|------------|-----------|
| USD | 400,000 | % 1.70 | 1,163,040 |
| EURO | 900,000 | % 1.15 | 2,859,840 |
| | | | 4,022,880 |

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle vadeli mevduatların vade süreleri 8 ile 42 gün arasında değişmektedir.

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur (31Aralık 2015 :Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 50,169 | 59,002 |
| | 50,169 | 59,002 |

Kısa vadeli banka kredileri, kredi kartı borçlarından oluşmaktadır.

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Ticari alacaklar | 3,507,457 | 5,679,394 |
| Alacak senetleri | 5,908,737 | 4,769,197 |
| Alacaklar reeskontu (-) | (136,838) | (159,184) |
| Şüpheli ticari alacaklar | 1,858,299 | 1,897,677 |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (-) | (1,858,299) | (1,897,677) |
| | 9,279,356 | 10,289,407 |

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama vadesi 104 gündür (31 Aralık 2015: 85 gün).

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle alacak çek ve senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|-----------------|------------|------------|
| Vadesi geçenler | 575,807 | 208,480 |
| 1-30 gün | 1,848,716 | 1,475,539 |
| 31-60 gün | 878,262 | 1,157,183 |
| 61-90 gün | 1,546,696 | 1,188,451 |
| 91-120 gün | 811,964 | 563,151 |
| 121-150 gün | 247,292 | 176,393 |
| | 5,908,737 | 4,769,197 |

Grup yönetimi, ticari alacaklar içinde sınıflanan vadesi geçen bu alacakların önemli kısmını oluşturan bölümünün, düzenli satış yapılan önemli müşterilerden olması ve vade geçim sürelerinin makul seviyede olması nedeniyle alacaklara ilişkin bir tahsilât riski bulunmadığını öngörmektedir (Not 30 Kredi Riski).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 31.12.2015 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Açılış bakiyesi | 1,897,677 | 1,827,685 |
| Tahsilatlar | (9,830) | (13,597) |
| Tahsili mümkün olmayan alacaklar | (55,203) | - |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar | 25,655 | 83,589 |
| Kapanış bakiyesi | 1,858,299 | 1,897,677 |

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|--|------------|------------|
| Ticari borçlar | 1,663,431 | 2,397,213 |
| Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları | 14,500 | 13,000 |
| Borçlar reeskontu (-) | (23,169) | (21,991) |
| | 1,654,762 | 2,388,222 |

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 51 gündür (31 Aralık 2015: 34 gün).

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle Grup'un, ticari borçlarına teminat olması amacıyla tedarikçilerine verilen 50,000 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 50,000 TL) (Not 18).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Avans olarak alınan alacak senetleri | 489,342 | - |
| | 489,342 | - |

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle avans olarak alınan alacak çek ve senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|-------------|------------|------------|
| 91-120 gün | 355,776 | - |
| 121-150 gün | 133,566 | - |
| | 489,342 | - |

Uzun vadeli diğer alacaklar

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Verilen depozito ve teminatlar (*) | 318,296 | 319,836 |
| | 318,296 | 319,836 |

(*) İlgili tutarın 289,360 TL'lik kısmı (31 Aralık 2015: 290,760 TL) (100,000 USD), Ana Ortaklık Şirket'in yeni kiralamış olduğu fabrika ve yönetim binası için, gayrimenkul sahiplerine ödemiş olduğu depozitodan oluşmaktadır.

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 213,214 | 57,491 |
| İlişkili taraflara borçlar (Not 6) | 16,842 | 4,242 |
| | 230,056 | 61,733 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 58,802 | 48,862 |
| Personele borçlar | 182,187 | 25,660 |
| | 240,989 | 74,522 |

NOT 13 – STOKLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|------------------------------------|------------|------------|
| İlk madde ve malzeme | 1,061,852 | 1,285,948 |
| Mamül | 518,494 | 230,015 |
| Ticari mallar | 67,218 | - |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (36,702) | (44,799) |
| | 1,610,862 | 1,471,164 |

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle, stoklar üzerinde 735,000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 31.12.2015 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı bakiye | 44,799 | 43,149 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık iptali (-) | (8,097) | - |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | - | 1,650 |
| | 36,702 | 44,799 |

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının, karşılık ayrılan stok bazda detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|----------------------|------------|------------|
| İlk madde ve malzeme | 34,451 | 42,548 |
| Mamuller | 2,251 | 2,251 |
| | 36,702 | 44,799 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Verilen sipariş avansları | 220,625 | 231,331 |
| Gelecek aylara ait giderler | 21,628 | 15,434 |
| Verilen iş avansları | 51,807 | 151,135 |
| Personel verilen iş avansları | 5,050 | 7,975 |
| | 299,110 | 405,875 |

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Yoktur (31 Aralık 2015: Yoktur).

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|------------------------------|------------|------------|
| Alınan sipariş avansları (*) | 522,447 | 47,536 |
| Gelecek aylara ait gelirler | - | 98,195 |
| | 522,447 | 145,731 |

(*) 30 Haziran 2016 tarihi itibariyle alınan avansların 489,342 TL'lik kısmı alınan çek ve senetlerden oluşmaktadır. Geriye kalan tutar ise nakit avanslardan oluşmaktadır.

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

Yoktur (31 Aralık 2015 - Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 31 Aralık 2014 | Giriş | Çıkış | Transfer | 31 Aralık 2015 | Giriş | 30 Haziran 2016 |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|------------------|----------------|------------------|
| Makine, tesis ve cihazlar | 1,533,127 | 908,662 | - | 160,063 | 2,601,852 | 536,071 | 3,137,923 |
| Taşıtlar | 374,001 | 26,970 | (139,436) | - | 261,535 | - | 261,535 |
| Demirbaşlar | 651,374 | 33,777 | - | (160,063) | 525,088 | 29,631 | 554,719 |
| Özel Maliyetler | 587,853 | 37,267 | - | - | 625,120 | 5,084 | 630,204 |
| Toplam | 3,146,355 | 1,006,676 | (139,436) | - | 4,013,595 | 570,786 | 4,584,381 |
| Birikmiş Amortisman (-) | | | | | | | |
| Makine, tesis ve cihazlar | 331,668 | 300,563 | - | 10,671 | 642,902 | 210,569 | 853,471 |
| Taşıtlar | 231,421 | 50,509 | (139,436) | - | 142,494 | 26,153 | 168,647 |
| Demirbaşlar | 165,575 | 91,733 | - | (10,671) | 246,637 | 46,629 | 293,266 |
| Özel Maliyetler | 48,965 | 121,428 | - | - | 170,393 | 62,766 | 233,159 |
| Toplam | 777,629 | 564,233 | (139,436) | - | 1,202,426 | 346,117 | 1,548,543 |
| Net Defter Değeri | 2,368,726 | | | | 2,811,169 | | 3,035,838 |

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 2,669,392 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır. 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Grup'un makine ve tesisleri üzerinde herhangi bir takyidat bulunmamaktadır.

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan ve finansal kiralama yoluyla edinilen varlık bulunmamaktadır.

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıklar üzerinde finansman gideri aktifleştirmesi yapılmamıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 31 Aralık 2014 | Giriş | 31 Aralık 2015 | Giriş | 30 Haziran 2016 |
|--------------------------------|----------------|--------|----------------|--------|-----------------|
| Haklar | 144,181 | 39,161 | 183,342 | 43,682 | 227,024 |
| Toplam | 144,181 | 39,161 | 183,342 | 43,682 | 227,024 |
| Birikmiş Amortisman (-) | | | | | |
| Haklar | 97,197 | 38,500 | 135,697 | 16,097 | 151,794 |
| Toplam | 97,197 | 38,500 | 135,697 | 16,097 | 151,794 |
| Net Defter Değeri | 46,984 | | 47,645 | | 75,230 |

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, SGK'nın 4857 ve 5510 sayılı kanunlarından dolayı 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde 57,758 TL tutarında teşvik geliri (01 Ocak - 30 Haziran 2015: 31,474 TL) elde etmiştir. Grup, Tübitak'tan yapmış olduğu ar-ge çalışmalarından dolayı 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde 84,092 TL teşvik geliri elde etmiştir (01 Ocak – 30 Haziran 2015: Yoktur).

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla bankalardan alınan ve tedarikçilere verilen teminat mektuplarının tutarı 50,000 TL'dir (31 Aralık 2015 – 50,000 TL). 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket'in aşağıda sunulan teminat mektupları haricinde vermiş olduğu herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket'in vermiş olduğu tümü TL olan teminat rehin ve ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir;

| Ana Ortaklık Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat-Rehin-İpotekler) | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|---|------------|------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 50,000 | 50,000 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | Yoktur | Yoktur |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | Yoktur | Yoktur |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | Yoktur | Yoktur |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | Yoktur | Yoktur |
| ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | Yoktur | Yoktur |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | Yoktur | Yoktur |
| | 50,000 | 50,000 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Grup'un koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Grup'un 30 Haziran 2016 tarihi itibariyle toplam 50,000 TL tutarında tedarikçilere verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2016 |
|---|------------|
| İstanbul Tuzla Kimya Sanayicileri Organize Sanayi Bölgesi | 50,000 |
| | 50,000 |

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle, teminat mektubunun, alındığı banka ve para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

| | Yabancı para birimi | Yabancı para tutarı | Döviz kuru | TL karşılığı fonksiyonel para birimi |
|------------------------------|---------------------|---------------------|------------|--------------------------------------|
| Türkiye Garanti Bankası A.Ş. | TL | 50,000 | 1.0000 | 50,000 |
| | | | | 50,000 |

Davalar – Grup'a karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilir. 30 Haziran 2016 tarihi itibariyle Grup'a açılan davalara ilişkin risklerin gerçekleşebilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda Grup yönetimi dava karşılığı ayrılmasına gerek olan bir tutar tespit etmemiştir.

Ana Ortaklık Şirket'in 2015 yılı Olağan Genel Kurulu'nda kabul edilen yöneticilere sağlanan huzur hakkı ücretleri için alınan kararın iptaline ilişkin Piramit Menkul Kıymetler A.Ş. tarafından dava süreci başlatılmıştır. Davaya ilişkin duruşma tarihi 02 Kasım 2016 olarak belirlenmiştir.

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup, çalışanlarının hak etmiş olduğu fakat finansal durum tablosu tarihi itibariyle henüz kullanmamış olduğu yıllık izinler için ilişikteki konsolide finansal tabloda karşılık ayırmıştır.

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|------------------------------|------------|------------|
| Kullanılmayan izin karşılığı | 156,007 | 231,630 |
| | 156,007 | 231,630 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Haziran 2016 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 4,092 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2015: 3,828 TL).

Grup, 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü konsolide finansal tablolarına yansıtmıştır. Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|-----------------------|------------|------------|
| Reeskont oranı | %10.50 | %10.50 |
| Enflasyon oranı | %7.81 | %8.80 |
| Reel iskonto oranları | %2.50 | %1.56 |

Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 31.12.2015 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönembaşı bakiyesi | 468,971 | 261,336 |
| Hizmet maliyeti | 77,018 | 108,356 |
| Faiz maliyeti | 3,651 | 10,032 |
| Dönem içi ödemeler | (94,285) | (2,264) |
| Aktüeryal fark | (47,568) | 91,511 |
| Kapanış bakiyesi | 407,787 | 468,971 |

NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|-------------------|------------|------------|
| İade alınacak KDV | - | 67,719 |
| Devreden KDV | - | 25,624 |
| | - | 93,343 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

21.1 Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 3,750,000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2015: Her biri 1 TL olan 3,750,000 adet).

Ana Ortaklık Şirket’in 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Hissedarlar | 30 Haziran 2016 | | 31 Aralık 2015 | |
|------------------|-----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | Hisse oranı | Hisse tutarı (TL) | Hisse oranı | Hisse tutarı (TL) |
| Atila Yaman | %56.00 | 2,100,000 | %56.00 | 2,100,000 |
| Halka Açık Kısım | %20.00 | 750,000 | %20.00 | 750,000 |
| Mesut Akkaya | %12.80 | 480,000 | %12.80 | 480,000 |
| Nilgün Yaman | %8.00 | 300,000 | %8.00 | 300,000 |
| Filiz Akkaya | %1.60 | 60,000 | %1.60 | 60,000 |
| M. Bahar Akkaya | %1.60 | 60,000 | %1.60 | 60,000 |
| Toplam | %100.00 | 3,750,000 | %100.00 | 3,750,000 |

Ana Ortaklık Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup payları 06 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul Gelişen İşletmeler Piyasası’nda halka arz edilmiştir. 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %20’si Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde işlem görmektedir (31 Aralık 2015:%20).

Sermayeyi temsil eden pay gruplarından 150,000 TL’lik kısmı A grubu nama yazılı (Atila Yaman’a ait 120,000 TL ve Mesut Akkaya’ya ait 30,000 TL); 3,600,000 TL’lik kısmı ise B grubu nama yazılı paylardan oluşmaktadır (31 Aralık 2015: Atila Yaman’a ait 120,000 TL’lik ve Mesut Akkaya’ya ait 30,000 TL’lik A grubu ile toplamda 3,600,000 TL’lik B grubu nama yazılı). A grubu pay sahipleri esas sözleşmenin 8. maddesi uyarınca yönetim kurulu seçiminde aday gösterme ve esas sözleşmenin 13. maddesi uyarınca da genel kurul toplantılarında gündem maddelerinin oylanmasında 15 oy hakkı imtiyazına sahiptir. Sermaye artırımlarında A grubu paylar karşılığında A grubu, B grubu paylar karşılığında da B grubu yeni paylar çıkarılacaktır. Yönetim kurulu tarafından pay sahiplerinin yeni pay alma hakları kısıtlanarak yapılacak sermaye artırımlarında ise ihraç edilecek payların tümü B grubu olacaktır. A grubu imtiyazlı payların devrinde diğer A grubu pay sahiplerinin ön alım hakkı mevcuttur. Bu hak üç ay içinde kullanılmadığı takdirde A grubu pay devri niyetinde olan hissedarlar diğer üçüncü kişilere pay devri yapma hakkına haiz olurlar.

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 20,000,000 TL’dir.

Ana Ortaklık Şirket’in 12 Mart 2013 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısı’nda alınan karar ve 27 Mart 2013 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul kararı ile Ana Ortaklık Şirket’in 1,850,000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, 2012 yılı net dönem karından karşılanmak suretiyle, 1,150,000 TL artırılarak 3,000,000 TL’ye çıkarılmasına karar verilmiştir. İlgili artırım 22 Nisan 2013 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Ana Ortaklık Şirket’in hisse senetleri 06 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.’nin Gelişen İşletmeler Piyasası’nda sermaye artırımını yöntemiyle halka arz edilmiştir. 750,000 TL tutarındaki nakit artırım ile Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi 3,750,000 TL olmuştur.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

21.2 Geri Alınmış Paylar

Geri alınmış paylar, Ana Ortaklık Şirket’in Borsa İstanbul’da işlem gören hisse senetlerini “Pay Geri Alım Programı” çerçevesinde iktisap etmesi ve sonrasında bu hisse senetlerinin elden çıkarılmasında meydana gelen kar tutarından oluşmaktadır ve bu tutarlar özkaynaklar içerisinde gösterilmektedir. 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla, Grup’un mevcudiyetinde kendi hissesi bulunmamakta olup 108,454 TL kendi hisselerinin satımından ve aynı hisseler için almış olduğu temettü tutarlarından oluşmaktadır. 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Grup’un mevcudiyetinde kendine ait pay bulunmadığı için geri alınmış paylardan elde edilen fon tutarı finansal durum tablosunda özkaynakta geçmiş yıl kârları / (zararları)’nda gösterilmiştir.

21.3 Paylara İlişkin Primler / (Iskontolar)

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

31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Ana Ortaklık Şirket’in her biri 1 TL olan 750,000 adet hissesinin sermaye artırımı suretiyle Borsa İstanbul A.Ş.’de birim hisse fiyatı 8.36 TL’den satılmasıyla birlikte sermaye hesabına eklenen 750,000 TL’sinin ardından kalan 5,520,000 TL tutarında paylara ilişkin prim oluşmuştur. Ana Ortaklık Şirket’e ait toplam halka arz maliyet tutarı olan 408,448 TL, paylara ilişkin prim tutarından indirilmek suretiyle muhasebeleştirilmiştir. Hesaba ilişkin detay aşağıdaki gibidir;

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|--|------------|------------|
| Payların Borsa İstanbul A.Ş.’de satışından elde edilen primler | 5,520,000 | 5,520,000 |
| Halka arz sürecine ait giderler | (408,448) | (408,448) |
| | 5,111,552 | 5,111,552 |

21.4 Emeklilik Fayda Planlarından Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)

Grup, 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarına, detayı Dipnot 2’de anlatılan esaslara dayanarak 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 özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|---|------------|------------|
| Emeklilik fayda planlarından aktüeryal kazanç / (kayıp) | (84,467) | (122,521) |
| | (84,467) | (122,521) |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

21.5 Yabancı Para Çevrim Farkları

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle yabancı para çevrim farkları aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|------------------------------|------------|------------|
| Yabancı Para Çevrim Farkları | (97,993) | (98,062) |
| | (97,993) | (98,062) |

21.6 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilirler.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Ana Ortaklık Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 1,733,733 | 956,091 |
| | 1,733,733 | 956,091 |

21.7 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 01 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği'nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.

Kar dağıtımı, genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken, kar dağıtımı yapılıp yapılmayacağı da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtım prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

- Kar dağıtılıp dağıtılmayacağı,
- Kar payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi,
- Ödeme yöntemleri ve zamanı,
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı, (borsada işlem gören şirketler için)
- Kar payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabılır tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanunu’na göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez.

Ana sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼’ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ, ortaklıkların bağış yapmasına imkân tanımaktadır. Ancak, bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini
- Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını
- Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosu

kamuya duyurulur. Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

Ana Ortaklık Şirket, 2016 yılı içerisinde, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak 5,267,483 TL tutarında kar payı dağıtımını yapmıştır (01 Ocak - 31 Aralık 2015 : 1,263,355 TL).

Ana Ortaklık Şirket’in Vergi Usul Kanunu’na (“VUK”) göre hazırlanmış kayıtlarına göre özkaynak kalemleri aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|--------------------------|------------|------------|
| Sermaye | 3,750,000 | 3,750,000 |
| Diğer özkaynak kalemleri | 7,955,725 | 6,177,090 |
| Net dönem kârı | 2,537,149 | 7,045,127 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 14,242,874 | 16,972,217 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

21.8 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle kontrol gücü olmayan payların oluştukları hesap bazda detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|---------------------------------|------------|------------|
| Sermaye | 2,227 | 2,227 |
| Yabancı para çevrim farkları | 13,520 | 13,228 |
| Geçmiş yıllar kar / (zararları) | (35,748) | (62,816) |
| Dönem karı / (zararı), net | (27,077) | 27,068 |
| | (47,078) | (20,293) |

NOT 22– HÂSILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

22.1 Hâsılat

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hâsılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 30.06.2015 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Yurtiçi satışlar | 11,535,315 | 8,422,044 |
| Yurtdışı satışlar | 2,267,645 | 9,474,975 |
| Diğer satışlar | 60,962 | 7,477 |
| | 13,863,922 | 17,904,496 |
| Satıştan iadeler | (33,482) | (6,251) |
| Satış indirimleri | (42,052) | (16,998) |
| Satış Gelirleri (net) | 13,788,388 | 17,881,247 |

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde 672,971 TL tutarındaki ihraç kayıtlı satışlar “Yurt dışı satışlar” içerisinde gösterilmiştir (01 Ocak – 30 Haziran 2015: 548,957 TL). Hâsılat tutarının sektörel bazda detayı Not 3’te gösterilmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

22.2 Satışların Maliyeti

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 30.06.2015 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Hammadde maliyetleri | 6,666,808 | 5,540,999 |
| Satılan ticari mal maliyeti | 548,275 | 5,344,856 |
| Personel giderleri | 163,918 | 118,646 |
| Sarf malzemeleri | 611,979 | 420,647 |
| Amortisman gideri | 273,788 | 185,918 |
| Bina kira giderleri | 266,927 | 232,728 |
| Diğer giderler | 200,794 | 105,256 |
| | 8,732,489 | 11,949,050 |

Satışların maliyeti hesabında sınıflanan ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı Not 6'da belirtilmiştir. Satışların maliyeti tutarının sektörel bazda detayı Not 3'te gösterilmiştir.

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

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim, pazarlama ve araştırma ve geliştirme giderleri aşağıda sunulmuştur:

| | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 30.06.2015 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Genel yönetim giderleri | 1,855,232 | 1,246,215 |
| Pazarlama giderleri | 849,334 | 528,935 |
| Araştırma ve geliştirme giderleri | 162,035 | 149,308 |
| | 2,866,601 | 1,924,458 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

24.1 Genel yönetim giderleri

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 30.06.2015 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personel giderleri | 590,604 | 446,979 |
| Huzur hakkı | 570,164 | 283,498 |
| Kira giderleri | 173,533 | 146,791 |
| Danışmanlık ve denetim giderleri | 169,456 | 112,385 |
| Vergi, resim ve harçlar | 98,663 | 68,652 |
| Amortisman ve itfa payları | 63,787 | 75,250 |
| Seyahat giderleri | 58,729 | 28,595 |
| Bilgi işlem giderleri | 18,300 | 19,659 |
| Araç giderleri | 15,746 | 13,659 |
| İzin ödemeleri gideri | 13,721 | 10,690 |
| Temsil ve ağırlama gideri | 10,449 | 3,237 |
| İletişim giderleri | 10,158 | 8,070 |
| Bakım onarım giderleri | 5,878 | 1,031 |
| Elektrik,su ve gaz giderleri | 5,499 | 9,798 |
| Sigorta giderleri | 3,548 | 2,326 |
| Diğer giderler | 46,997 | 15,595 |
| | 1,855,232 | 1,246,215 |

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde genel yönetim giderleri hesabı içerisinde sınıflanan ilişkili taraflardan giderlerin detayı Not 6'da belirtilmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

24.2 Pazarlama giderleri

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 30.06.2015 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personel giderleri | 488,508 | 294,331 |
| Gümrükleme giderleri | 113,239 | 15,703 |
| Araç giderleri | 70,255 | 63,713 |
| Seyahat giderleri | 69,164 | 8,823 |
| Nakliye giderleri | 44,139 | 40,927 |
| Amortisman ve itfa payları | 13,768 | - |
| Kargo giderleri | 6,352 | 7,318 |
| Sigorta giderleri | 3,475 | 14,699 |
| Komisyon giderleri | - | 62,339 |
| Reklam giderleri | - | 10,957 |
| Diğer giderler | 40,434 | 10,125 |
| | 849,334 | 528,935 |

24.3 Araştırma ve geliştirme giderleri

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 30.06.2015 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personel giderleri | 136,730 | 86,803 |
| Danışmanlık gideri | - | 35,346 |
| İzin ödemeleri gideri | 4,173 | 2,971 |
| Amortisman giderleri | 10,871 | 12,041 |
| Diğer giderler | 10,261 | 12,147 |
| | 162,035 | 149,308 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 30.06.2015 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri | 186,865 | 194,381 |
| Reeskont geliri | 182,353 | 91,988 |
| Sigorta gelirleri | - | 7,255 |
| Ticari faaliyetlerden elde edilen vade farkı geliri | - | 61,291 |
| Teşvik gelirleri | 84,092 | - |
| Konusu kalmayan karşılıklar | 6,234 | - |
| Diğer gelirler | 20,171 | 8,844 |
| | 479,715 | 363,759 |

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 30.06.2015 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Reeskont giderleri | 158,828 | 117,544 |
| Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri | 178,588 | 622,420 |
| Şüpheli alacak karşılığı giderleri | 15,825 | 11,218 |
| Stok değer düşüklüğü karşılık giderleri | - | 38,995 |
| | 353,241 | 790,177 |

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR / (GİDERLER)

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 30.06.2015 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sabit kıymet satış karı | - | 77,228 |
| | - | 77,228 |

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler bulunmamaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 30.06.2015 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Faiz ve vade farkı gelirleri | 16,318 | 105,668 |
| Kur farkı gelirleri | 232,590 | 501,319 |
| | 248,908 | 606,987 |

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 30.06.2015 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kur farkı gideri | 210,595 | 144,278 |
| Banka giderleri | 5,837 | 17,469 |
| | 216,432 | 161,747 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

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

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

| | 30 Haziran 2016 | | 31 Aralık 2015 | |
|--|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| | Toplam geçici farklar | Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü | Toplam geçici farklar | Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü |
| <u>Ertelenen vergi varlıkları:</u> | | | | |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 407,787 | 81,557 | 468,971 | 93,794 |
| Alacaklar reeskontu | 136,838 | 27,368 | 159,184 | 31,837 |
| Şüpheli alacak karşılığı | 54,193 | 10,839 | 54,479 | 10,896 |
| Kullanılmayan izin karşılığı | 156,007 | 31,201 | 111,630 | 22,326 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı | 36,702 | 7,340 | 44,799 | 8,960 |
| Gider tahakkuku | 14,500 | 2,900 | 239,168 | 47,835 |
| Ertelenen vergi varlıkları | | 161,205 | | 215,648 |
| <u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u> | | | | |
| Aktifleştirme giderleri | (141,977) | (28,395) | (141,977) | (28,395) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve endeksleme farkları | (242,728) | (48,546) | (236,683) | (47,337) |
| Borçlar reeskontu | (23,169) | (4,633) | (21,991) | (4,398) |
| Kambiyo gelirleri | - | - | (5) | (1) |
| Vadeli mevduat faiz geliri tahakkuku | - | - | (702) | (140) |
| Finansal varlıklar gerçeğe uygun değerlemesi | - | - | (286) | (57) |
| Gelir tahakkuku | - | - | (100,732) | (20,146) |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri | | (81,574) | | (100,475) |
| Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net | | 79,631 | | 115,173 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelirleri / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 30.06.2015 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem Vergi Geliri / (Gideri) | (554,712) | (1,200,926) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | (26,028) | 326,587 |
| Vergi geliri / (gideri), net | (580,740) | (874,339) |

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

| | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 30.06.2015 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı açılış bakiyesi | (115,173) | (21,469) |
| Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi | 9,514 | (19,761) |
| Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net | 79,631 | 367,817 |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net | (26,028) | 326,587 |

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

| | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 30.06.2015 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar) | 2,518,475 | 5,939,149 |
| Matraha ilaveler toplamı | 255,083 | 65,483 |
| Matrahtan indirimler toplamı | - | - |
| Denetlenmemiş mali kar / (zarar) | 2,773,558 | 6,004,632 |
| Geçerli vergi oranı | 20% | 20% |
| Hesaplanan vergi | 554,712 | 1,200,926 |
| Gelir tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı | 554,712 | 1,200,926 |

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup'un cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|-------------------------------|----------------|------------------|
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar | 242,959 | 1,625,774 |
| | 242,959 | 1,625,774 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 20 (2015: % 20)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 20’dir (2015: % 20).

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 01-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 01-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik istisnalar bulunmaktadır. Bu istisnalardan Ana Ortaklık Şirket’e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır;

İndirilebilir mali zararlar

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i kurumlar vergisinden istisnadır. 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. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

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 itibariyle % 15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.- 30.06.2016 | 01.01.- 30.06.2015 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Dönem net karı / (zararı) | 1,794,585 | 3,256,200 |
| Toplam hisse adedi | 3,750,000 | 3,750,000 |
| <hr/> | | |
| Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL) | 0.48 | 0.86 |

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilât yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Grup'un tahsilât riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Grup'un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

| 30 Haziran 2016 | Ticari alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Bankalardaki | |
|--|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------|
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | Mevduat | Diğer |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*) | - | 9,279,356 | - | 489,342 | 1,239,024 | - |
| Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 8,703,549 | - | 489,342 | 1,239,024 | - |
| 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 (**) | - | 575,807 | - | - | - | - |
| - Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 1,858,299 | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (1,858,299) | - | - | - | - |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - |
| Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - |

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

(**) 30 Haziran 2016 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

| | Alacaklar | | Bankalardaki Mevduat | Diğer |
|----------------------------------|------------------|-----------------|----------------------|-------|
| | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar | | |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 575,807 | - | - | - |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | - | - | - | - |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş | - | - | - | - |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş | - | - | - | - |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş | - | - | - | - |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

| 31 Aralık 2015 | Ticari alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Bankalardaki | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|------------------|------------|
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | Mevduat | Diğer |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalman azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*) | - | 10,289,407 | - | 319,836 | 4,270,614 | 702 |
| Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 10,080,927 | - | 319,836 | 4,270,614 | 702 |
| 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 (**) | - | 208,480 | - | - | - | - |
| - Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 1,897,677 | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (1,897,677) | - | - | - | - |
| 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 Aralık 2015 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

| | Alacaklar | | Bankalardaki Mevduat | Diğer |
|----------------------------------|------------------|-----------------|-------------------------|-------|
| | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar | | |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 208,480 | - | - | - |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | - | - | - | - |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş | - | - | - | - |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş | - | - | - | - |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş | - | - | - | - |

Faiz oranı riski

Grup'un değişken faiz oranlı herhangi bir finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır. Dolayısıyla duyarlılık analizi yapılmamıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|--|------------|------------|
| Sabit faizli finansal araçlar | | |
| Finansal varlıklar | | |
| -Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan varlıklar | - | 4,054,986 |
| -Satılmaya hazır finansal varlıklar | - | - |
| Finansal yükümlülükler | 50,169 | 59,002 |
| Değişken faizli finansal araçlar | | |
| Finansal yükümlülükler | - | - |

Likidite riski

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

Grup'un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

30 Haziran 2016

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı | | | |
|---|------------------|---|------------------|----------------------|----------------------|
| | | (=I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa (I) | 3 - 12 Ay arası (II) | 1- 5 Yıl arası (III) |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 50,169 | 50,169 | 50,169 | - | - |
| Finansal borçlar | 50,169 | 50,169 | 50,169 | - | - |
| | 50,169 | 50,169 | 50,169 | - | - |
| Beklenen vadeler | Defter Değeri | Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı | | | |
| | | (=I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa (I) | 3 - 12 Ay arası (II) | 1- 5 Yıl arası (III) |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 2,125,807 | 2,148,976 | 2,132,134 | 16,842 | - |
| Ticari borçlar | 1,654,762 | 1,677,931 | 1,677,931 | - | - |
| Diğer borçlar | 471,045 | 471,045 | 454,203 | 16,842 | - |
| | 2,125,807 | 2,148,976 | 2,132,134 | 16,842 | - |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2015

| 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 | 59,002 | 59,002 | 59,002 | - | - |
| Finansal borçlar | 59,002 | 59,002 | 59,002 | - | - |
| | 59,002 | 59,002 | 59,002 | - | - |

| 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 | 2,524,477 | 2,546,468 | 2,546,468 | - | - |
| Ticari borçlar | 2,388,222 | 2,410,213 | 2,410,213 | - | - |
| Diğer borçlar | 136,255 | 136,255 | 136,255 | - | - |
| | 2,524,477 | 2,546,468 | 2,546,468 | - | - |

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Grup'un parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Grup yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

| | 30 Haziran 2016 | | | | 31 Aralık 2015 | | | |
|--|--|---------------|----------------|----------------|--|---------------|----------------|------------------|
| | TL karşılığı fonksiyonel para birimi | CAD Doları | ABD Doları | EURO | TL karşılığı fonksiyonel para birimi | CAD Doları | ABD Doları | EURO |
| 1. Ticari Alacaklar | 1,218,548 | - | 339,212 | 73,962 | 2,436,967 | - | 206,737 | 577,750 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dâhil) | 974,628 | 85 | 307,354 | 26,551 | 4,558,658 | 85 | 583,833 | 900,342 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 2,193,176 | 85 | 646,566 | 100,513 | 6,995,625 | 85 | 790,570 | 1,478,092 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 2,193,176 | 85 | 646,566 | 100,513 | 6,995,625 | 85 | 790,570 | 1,478,092 |
| 10. Ticari Borçlar | - | - | - | - | 60 | - | - | 19 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | 32,564 | - | - | 10,248 |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | - | - | - | - | 32,624 | - | - | 10,267 |
| 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 | - | - | - | - | 32,624 | - | - | 10,267 |
| 19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19) | 2,193,176 | 85 | 646,566 | 100,513 | 6,963,001 | 85 | 790,570 | 1,467,825 |
| 21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 2,193,176 | 85 | 646,566 | 100,513 | 6,963,001 | 85 | 790,570 | 1,467,825 |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 23. İhracat | 1,766,267 | - | 555,808 | 49,302 | 13,045,677 | - | 821,624 | 3,353,702 |
| 24. İthalat | 1,266,257 | - | 221,000 | 195,597 | 1,696,365 | - | 252,000 | 303,263 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2016 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 zarar 219,318 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

| | 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 | 187,090 | (187,090) | 187,090 | (187,090) |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3-ABD Doları Net etki (1+2) | 187,090 | (187,090) | 187,090 | (187,090) |
| | Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde | | | |
| 4-Euro net varlık / yükümlülüğü | 32,209 | (32,209) | 32,209 | (32,209) |
| 5-Euro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6-Euro Net etki (4+5) | 32,209 | (32,209) | 32,209 | (32,209) |
| | Kanada Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde | | | |
| 7-Kanada Doları net varlık / yükümlülüğü | 19 | (19) | 19 | (19) |
| 8-Kanada Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9-Kanada Doları Net etki (7+8) | 19 | (19) | 19 | (19) |
| TOPLAM (3+6+9) | 219,318 | (219,318) | 219,318 | (219,318) |

31 Aralık 2015 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 zarar 696,300 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

| | 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 | 229,866 | (229,866) | 229,866 | (229,866) |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3-ABD Doları Net etki (1+2) | 229,866 | (229,866) | 229,866 | (229,866) |
| | Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde | | | |
| 4-Euro net varlık / yükümlülüğü | 466,416 | (466,416) | 466,416 | (466,416) |
| 5-Euro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6-Euro Net etki (4+5) | 466,416 | (466,416) | 466,416 | (466,416) |
| | Kanada Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde | | | |
| 7-Kanada Doları net varlık / yükümlülüğü | 18 | (18) | 18 | (18) |
| 8-Kanada Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9-Kanada Doları Net etki (7+8) | 18 | (18) | 18 | (18) |
| TOPLAM (3+6+9) | 696,300 | (696,300) | 696,300 | (696,300) |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye riski yönetimi

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

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

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Toplam borçlar | 3,898,503 | 5,385,781 |
| Eksi: Hazır değerler | 1,247,771 | 4,308,946 |
| Net borç | 2,650,732 | 1,076,835 |
| Toplam öz sermaye | 12,861,466 | 16,203,026 |
| Toplam sermaye | 15,512,198 | 17,279,861 |
| Net Borç/Toplam Sermaye oranı | 17 % | 6 % |

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

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

-Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.

-Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.

-Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri:

Aşağıda yer alan tablo gerçeğe uygun değer ile ölçülen ve değerlendirme yöntemiyle belirlenen finansal araçların analizini içermektedir. Gerçeğe uygun değer hesaplamaları aşağıda açıklanan aşamalar baz alınarak yapılmıştır:

-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).

Finansal durum tablosunda yer alan finansal yatırımlar ve vadeli mevduatlar makul değerleri ile değerlendirilen kalemlerdir. Finansal yatırımlar makul değeri Seviye 1 ve vadeli mevduatlar makul değeri Seviye 2 olarak dikkate alınabilecek değerlendirme yöntemiyle belirlenmiştir. Bunun yanı sıra, açıklama amaçlı olarak, finansal durum tablosunda işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle taşınan finansal borçlar makul değerleriyle sunulmuştur. Açıklama amaçlı olarak hazırlanan finansal borçların makul değerleri, gelecekteki kontrat bazlı nakit akışlarının Grup için uygun olan ve Seviye 2 olarak sınıflandırılan benzer finansal araçlar için olan cari dönem piyasa faiz oranları ile iskonto edilmesi yöntemiyle tahmin edilmiştir. Kısa vadeli olmalarından dolayı, ticari alacak ve borçların makul değerleri, defter değerlerinden değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle tahmin edilmektedir.

| 31 Aralık 2015 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
|-------------------|----------|-----------|----------|
| Likit fonlar | 32,106 | - | - |
| Vadeli mevduatlar | - | 4,022,880 | - |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

| | Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil) | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar | Defter değeri | Not |
|--------------------------------------|--|--|--|------------------|-----|
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 1,247,771 | - | - | 1,247,771 | 7 |
| Ticari alacaklar | 9,279,356 | - | - | 9,279,356 | 10 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | | |
| Finansal borçlar | - | 50,169 | - | 50,169 | 9 |
| Ticari borçlar | - | 1,654,762 | - | 1,654,762 | 10 |

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

| | Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil) | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar | Defter değeri | Not |
|--------------------------------------|--|--|--|------------------|-----|
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4,308,946 | - | - | 4,308,946 | 7 |
| Ticari alacaklar | 10,289,407 | - | - | 10,289,407 | 10 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | | |
| Finansal borçlar | - | 59,002 | - | 59,002 | 9 |
| Ticari borçlar | - | 2,388,222 | - | 2,388,222 | 10 |

NOT 32 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur .

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

Yoktur .