

**POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|---|-------------|
| 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 | 9-73 |
| NOT 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu | 9 |
| NOT 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar | 10-35 |
| NOT 3 Bölümlere Göre Raporlama | 35-47 |
| NOT 4 Diğer İşletmelerdeki Paylar | 38 |
| NOT 5 İşletme Birleşmeleri | 38 |
| NOT 6 İlişkili Taraf Açıklamaları | 39-42 |
| NOT 7 Nakit ve Nakit Benzerleri | 42 |
| NOT 8 Finansal Yatırımlar | 42 |
| NOT 9 Finansal Borçlar | 42 |
| NOT 10 Ticari Alacak ve Borçlar | 43-44 |
| NOT 11 Diğer Alacak ve Borçlar | 45 |
| NOT 12 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 46 |
| NOT 13 Stoklar | 46 |
| NOT 14 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler | 47 |
| NOT 15 Maddi Duran Varlıklar | 48-49 |
| NOT 16 Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 49 |
| NOT 17 Devlet Teşvik ve Yardımları | 49 |
| NOT 18 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler | 50 |
| NOT 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 51 |
| NOT 20 Diğer Varlıklar | 52 |
| NOT 21 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri | 52-55 |
| NOT 22 Hasılat ve Satışların Maliyeti | 56 |
| NOT 23 Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri ve Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 57 |
| NOT 24 Niteliklerine Göre Giderler | 57-58 |
| NOT 25 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / (Giderler) | 59 |
| NOT 26 Yatırım Faaliyetlerden Gelir / (Giderler) | 59 |
| NOT 27 Finansman Gelir / (Giderleri) | 60 |
| NOT 28 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri | 61-64 |
| NOT 29 Pay Başına Kazanç / (Zarar) | 64 |
| NOT 30 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi | 64-71 |
| NOT 31 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar) | 72-73 |
| NOT 32 Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar | 73 |
| NOT 33 Konsolide Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar | 73 |

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”) 31 Mart 2019 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 31 Mart 2019 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

Halil Yürüdü
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 17 Mayıs 2019

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

31 MART 2019 VE 30 EYLÜL 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

| | | Cari dönem | Önceki dönem |
|---|------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | | Sınırlı İncelemeden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| | Dipnot Referansları | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
| VARLIKLAR | | | |
| DÖNEN VARLIKLAR | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 7 | 4,403,107 | 4,875,405 |
| Ticari Alacaklar | 10 | 15,766,719 | 21,929,294 |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar | | 1,500,173 | 1,367,230 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | | 14,266,546 | 20,562,064 |
| Diğer Alacaklar | 11 | 16,885 | 17,971 |
| Stoklar | 13 | 5,223,201 | 3,694,607 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 14 | 557,375 | 849,575 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 28 | 2,982,650 | 1,546,073 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 20 | 96,682 | 13,810 |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | | 29,046,619 | 32,926,735 |
| DURAN VARLIKLAR | | | |
| Diğer Alacaklar | 11 | 577,507 | 613,687 |
| - İlişkili olmayan taraflardan alacaklar | | 577,507 | 613,687 |
| Maddi Duran Varlıklar | 15 | 6,240,251 | 6,907,448 |
| - Tesis, Makine ve Cihazlar | | 3,892,692 | 3,138,798 |
| - Taşıtlar | | 139,889 | 40,675 |
| - Mobilya ve Demirbaşlar | | 389,105 | 361,073 |
| - Özel Maliyetler | | 1,818,565 | 1,900,096 |
| - Yapılmakta Olan Yatırımlar | | - | 1,466,806 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 16 | 1,698,470 | 115,495 |
| - Diğer Haklar | | 1,698,470 | 115,495 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 14 | 18,408 | 495,483 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 28 | 375,273 | 600,369 |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | | 8,909,909 | 8,732,482 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 37,956,528 | 41,659,217 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

31 MART 2019 VE 30 EYLÜL 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

| | | Cari dönem | Önceki dönem |
|--|------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | | Sınırlı İncelemeden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| | Dipnot Referansları | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
| KAYNAKLAR | | | |
| KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 9 | 7,472 | 27,950 |
| Ticari Borçlar | 10 | 2,916,404 | 4,368,514 |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar | | 516 | 92,508 |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | | 2,915,888 | 4,276,006 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 12 | 466,402 | 367,308 |
| Diğer Borçlar | 11 | 306,171 | 605,869 |
| Ertelenmiş Gelirler | 14 | 259,440 | 1,096,034 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 28 | 3,448,708 | 2,844,515 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 430,874 | 922,516 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 19 | 430,874 | 922,516 |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 7,835,471 | 10,232,706 |
| UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | | |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 846,739 | 730,510 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 19 | 846,739 | 730,510 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 28 | 113,358 | 116,625 |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 960,097 | 847,135 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 8,795,568 | 11,079,841 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 29,160,960 | 30,579,376 |
| 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 | | (84,945) | (76,031) |
| Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | | (84,945) | (76,031) |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm | | | |
| Kazançları (Kayıpları) | 21.4 | (84,945) | (76,031) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak | | | |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler | | 996,208 | 849,012 |
| - Yabancı Para Çevrim Farkları | 21.5 | 996,208 | 849,012 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 21.6 | 1,859,393 | 1,859,393 |
| Geçmiş Yıllar Kar / Zararları | 21.7 | 15,673,685 | 11,742,445 |
| Net Dönem Karı / Zararı | 29 | 1,855,067 | 7,343,005 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | - | - |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 29,160,960 | 30,579,376 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 37,956,528 | 41,659,217 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

| | | Cari dönem | Önceki dönem |
|--|---------------------|--------------------|---------------------|
| | | Sınırlı | Sınırlı |
| | | İncelemeden | İncelemeden |
| | | Geçmiş | Geçmiş |
| | Dipnot | 01.10.2018- | 01.01.- |
| | Referansları | 31.03.2019 | 30.06.2018 |
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 22.1 | 24,144,612 | 25,756,459 |
| Satışların Maliyeti | 22.2 | (17,075,958) | (16,628,163) |
| BRÜT KAR / (ZARAR) | | 7,068,654 | 9,128,296 |
| Genel Yönetim Giderleri | 24.1 | (2,168,930) | (2,034,682) |
| Pazarlama Giderleri | 24.2 | (1,148,225) | (1,060,054) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 24.3 | (609,198) | (587,396) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 25 | 1,660,091 | 1,023,161 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 25 | (2,288,370) | (636,163) |
| ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI) | | 2,514,022 | 5,833,162 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 26 | 65,593 | - |
| FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ | | 2,579,615 | 5,833,162 |
| FAALİYET KARI / (ZARARI) | | | |
| Finansman Gelirleri | 27 | 115,497 | 126,661 |
| Finansman Giderleri (-) | 27 | (11,795) | (30,715) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ | | 2,683,317 | 5,929,108 |
| KARI / (ZARARI) | | | |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri) | | (828,250) | (1,526,151) |
| Dönem Vergi (Gideri) / Geliri | 28 | (604,193) | (1,545,503) |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri | 28 | (224,057) | 19,352 |
| DÖNEM KARI / (ZARARI) | | 1,855,067 | 4,402,957 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 21.8 | - | (84,762) |
| Ana Ortaklık Payları | 29 | 1,855,067 | 4,487,719 |
| Pay Başına Kazanç | 29 | 0.49 | 1.20 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 VE 30 HAZİRAN 2018 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 İncelemeden Geçmiş | Sınırlı İncelemeden Geçmiş |
| | Dipnot Referansları | 01.10.2018- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
| DÖNEM KARI / (ZARARI) | | 1,855,067 | 4,402,957 |
| <i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</i> | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | (8,914) | 23,410 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 19 | (11,142) | 29,263 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | 2,228 | (5,853) |
| - Dönem Vergi Gideri/Geliri | | | |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi etkisi | 28 | 2,228 | (5,853) |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | | 147,196 | 398,977 |
| Yabancı Para Çevirim Farkları | 21.5 | 147,196 | 398,977 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER) | | 138,282 | 422,387 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER) | | 1,993,349 | 4,825,344 |
| Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | - | (115,427) |
| Ana Ortaklık Payları | | 1,993,349 | 4,940,771 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 VE 30 HAZİRAN 2018 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 |
|--|---------------------|------------------|--------------------------------------|---|--|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| | | | | Tamınlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | Yabancı Para Çevrim Farkları | | Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları) | Net Dönem Karı / (Zararı) | | | |
| 31 Aralık 2017 bakiyeleri (Dönem sonu) | | 3,750,000 | 5,111,552 | (97,183) | (57,809) | 1,859,393 | 4,599,934 | 7,270,193 | 22,436,080 | (151,073) | 22,285,007 |
| Transfer | | - | - | - | - | | 7,270,193 | (7,270,193) | - | - | - |
| TFRS 9'un ilk uygulamasına ilişkin düzeltme | | - | - | - | - | - | (3,790) | - | (3,790) | - | (3,790) |
| Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) | 29 | - | - | 23,412 | 429,640 | - | - | 4,487,719 | 4,940,771 | (115,427) | 4,825,344 |
| - Dönem Karı (Zararı) | | - | - | - | - | - | - | 4,487,719 | 4,487,719 | (84,762) | 4,402,957 |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | | - | - | 23,412 | 429,640 | - | - | - | 453,052 | (30,665) | 422,387 |
| 30 Haziran 2018 bakiyeleri (Dönem sonu) | | 3,750,000 | 5,111,552 | (73,771) | 371,831 | 1,859,393 | 11,866,337 | 4,487,719 | 27,373,061 | (266,500) | 27,106,561 |
| Cari Dönem | | | | | | | | | | | |
| 30 Eylül 2018 bakiyeleri (Dönem sonu) | | 3,750,000 | 5,111,552 | (76,031) | 849,012 | 1,859,393 | 11,742,445 | 7,343,005 | 30,579,376 | - | 30,579,376 |
| Transfer | | - | - | - | - | - | 7,343,005 | (7,343,005) | - | - | - |
| Kar Payları | 21.7 | - | - | - | - | - | (3,411,765) | | (3,411,765) | - | (3,411,765) |
| Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) | 29 | - | - | (8,914) | 147,196 | - | - | 1,855,067 | 1,993,349 | - | 1,993,349 |
| - Dönem Karı (Zararı) | | - | - | - | - | - | - | 1,855,067 | 1,855,067 | - | 1,855,067 |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | | - | - | (8,914) | 147,196 | - | - | - | 138,282 | - | 138,282 |
| 31 Mart 2019 bakiyeleri (Dönem sonu) | | 3,750,000 | 5,111,552 | (84,945) | 996,208 | 1,859,393 | 15,673,685 | 1,855,067 | 29,160,960 | - | 29,160,960 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

**31 MART 2019 VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

| | Dipnot Referansları | Cari dönem Sınırlı İncelemeden Geçmiş 01.10.2018- 31.03.2019 | Önceki dönem Sınırlı İncelemeden Geçmiş 01.01.- 30.06.2018 |
|--|------------------------|---|---|
| İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI | | 1,289,237 | 1,905,587 |
| Dönem Karı (Zararı) | 29 | 1,855,067 | 4,402,957 |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı) | | 1,855,067 | 4,402,957 |
| Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | | |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 15-16 | 972,475 | 571,264 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | | 47,793 | 7,101 |
| - Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 25 | 44,005 | 7,101 |
| - Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | 3,788 | - |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | | 105,087 | 25,300 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 19 | 105,087 | 25,300 |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | 25 | (103,483) | 134,242 |
| - Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | 25 | (103,483) | 134,242 |
| - Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri | 25 | (643,871) | (385,223) |
| - Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri | 25 | 540,388 | 519,465 |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 28 | 224,057 | (19,352) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | | |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 10 | 5,578,182 | (1,864,716) |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | | (132,943) | (1,868,837) |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | | 5,711,125 | 4,121 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 11 | 37,266 | (81,246) |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | | 37,266 | (81,246) |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | 13 | (1,532,382) | (516,220) |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 14 | 769,275 | (66,258) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) | 20 | 1,463,201 | 1,602,621 |
| Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 10 | (808,239) | (677,094) |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış) | | (91,992) | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış) | | (716,247) | (677,094) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 19 | (491,642) | 105,845 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 11 | 403,589 | (719,436) |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | | 403,589 | (719,436) |
| Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) | 14 | (836,594) | (317,355) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | (6,394,415) | (682,066) |
| Ödenen Temettüleri | 21.7 | (3,411,765) | - |
| Vergi Ödemeleri | 28 | (2,982,650) | (682,066) |

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

**31 MART 2019 VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

| | | Cari dönem | Önceki dönem |
|---|------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | | Sınırlı İncelemeden Geçmiş | Sınırlı İncelemeden Geçmiş |
| | Dipnot Referansları | 01.10.2018- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
| YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (1,892,025) | (2,329,366) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları | | (1,892,025) | (2,329,366) |
| - Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları | 15 | (1,612,602) | (2,275,862) |
| - Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları | 16 | (279,423) | (53,504) |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (20,478) | (4,791) |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları | | (20,478) | (4,791) |
| - Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları | 9 | (20,478) | (4,791) |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | (623,266) | (428,570) |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | 21.5 | 150,968 | 421,417 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | (472,298) | (7,153) |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 4,875,405 | 3,667,845 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 7 | 4,403,107 | 3,660,692 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 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 makine ve tesislerin kurulması ve satışının yapılmasıdır.

Ana Ortaklık Şirket’in 31 Mart 2019 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 56 (30 Eylül 2018: 51)’dir.

Ana Ortaklık Şirket’in, İstanbul Sanayi Odası’nın 13 Kasım 2017 tarihli ve 2017/6305 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 | 4,176,000 | 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 Pazarı’nda halka arz edilmiştir. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %20’si Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde işlem görmektedir (30 Eylül 2018: %20). 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi 3,750,000 TL (30 Eylül 2018: 3,750,000 TL) olup ana ortağı Coventya Beteiligungs GmbH’dir (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 31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı USD para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|---|------------|------------|
| Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi | 100,000 | 100,000 |
| | 100,000 | 100,000 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 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 Hesap Dönemi

Ana Ortaklık Şirket’in hesap dönemi her yılın Ocak ayının 1. günü başlayıp ve aynı yılın Aralık ayının son günü sona ererken, 17 Nisan 2018 tarihinde alınan Yönetim Kurulu Kararı’na göre Ana Ortaklık Şirket’in hesap dönemi her yılın 1 Ekim günü başlayıp takip eden yılın 30 Eylül günü sona erecektir. Maliye Bakanlığı’nın 21 Mayıs 2018 tarih ve 27238360-125.16(50-1187)-E.66027 sayılı izni ve SPK’nın 02 Mayıs 2018 tarih ve 29833736-110.03.03-E.4914 sayılı yazısı ile belirtilen hesap dönemi uygulamasına 01 Ekim 2018 tarihinde başlanmıştır. Bu doğrultuda Ana Ortaklık Şirket’in ilk altı aylık raporlama tarihi 31 Mart 2019’a tekabül etmektedir (2017 yılı yılsonu raporlama tarihi : 30 Eylül 2018). Dolayısıyla, ilişikteki konsolide kar veya zarar tabloları Grup’un, 01 Ekim – 31 Mart 2019 ve 01 Ocak – 30 Haziran 2018 tarihleri arasındaki finansal performanslarını sunmaktadır.

2.b 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 (“KGGK”) 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. Ayrıca, Grup’un konsolide finansal tabloları ve açıklayıcı notları, SPK tarafından 07 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Grup’un 31 Mart 2019 ’da sona eren altı aylık döneme ilişkin konsolide özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Grup’un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un konsolide finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 17 Mayıs 2019 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.

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 işleminde, 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.

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 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:

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2019

| Bağlı Ortaklık | Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı | | Ana Ortaklık Dışı Özsermaye |
|---------------------|---|------------------------|--------------------------------------|
| | (Doğrudan) | (Doğrudan+ Dolaylı) | Payı |
| Politeknik USA Inc. | % 100 | - | - |

30 Eylül 2018

| Bağlı Ortaklık | Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı | | Ana Ortaklık Dışı Özsermaye |
|---------------------|---|------------------------|--------------------------------------|
| | (Doğrudan) | (Doğrudan+ Dolaylı) | Payı |
| Politeknik USA Inc. | % 100 | - | - |

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

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 7 Nakit akış tabloları'ndaki değişiklikler

01 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK'nın 'açıklama inisiyatifi' projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 12 Gelir vergilerindeki değişiklikler

01 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik bir varlığın gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi durumunda ve gerçeğe uygun değerinin vergi matrahından altında kalması durumunda ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi ile ilgili netleştirme yapmaktadır. Ayrıca ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili diğer bazı yönleri de açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2014–2016 dönemi yıllık iyileştirmeler TFRS 12 “Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar”, standardın kapsamına ilişkin bir netleştirme yapılmıştır. 01 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS'ler

Özet 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 15 Müşteri Sözleşmelerden Doğan Hasılat

TFRS 15, hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirlemek için kapsamlı bir çerçeve oluşturmuştur. TMS 18 Hasılat, TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri ve ilgili yorumların yerini almıştır.

Gelirin muhasebeleştirilmesi için genel model

TFRS 15, müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için gelirin muhasebeleştirilmesi konusundaki beş aşamalı yaklaşımı takip etmeyi gerektirir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlerin hakları ve ödeme koşulları tanımlanabilir, sözleşmenin ticari maddeye sahip olması ve sözleşmenin onaylanması ve taraflar tarafından yükümlülüklerinin yerine getirilmesi durumunda mevcuttur. Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde veya bir sözleşmede diğer sözleşmeye veya mallara veya hizmetlere (veya malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda tek bir sözleşme yükümlülüğü olup Şirket, sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Grup, "edim yükümlülüğünü" gelirin muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Grup, bir mal veya hizmeti, eğer sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ise ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Grup, işlem fiyatını belirlemek için sözleşmeyi yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir ödeme beklendiğini değerlendirir. Değerlendirmeye gelindiğinde, Grup, dikkate değer değişken unsurları ve önemli bir finansman bileşeninin var olup olmadığını göz önünde bulundurur.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Önemli finansman bileşeni

Grup, vaat edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için taahhüt verilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzenlemez. Hizmetlerin avansının alındığı ve ödeme şemasının Grup'un dönem içinde yükümlülüğü yerine getirmesi ile geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Grup, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağı sonucuna varmıştır.

Değişken bedel

Grup, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar, krediler veya benzeri, değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir düzenleme altında teslim edilirse, o zaman bedel, ayrı mal veya hizmetlerin (yerine getirme zorunlulukları) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak tahsis edilir. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, hizmet sözleşmelerindeki toplam bedel, beklenen maliyet artı marj bazında tahsis edilir.

Aşama 5: Gelirin muhasebeleştirilmesi

Grup, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yaygın olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı yarattığı veya geliştirdiği anda varlığın kontrolünün müşteriye geçmesi durumunda,
- Grup'un yükümlülüğü yerine getirmesiyle Grup'un kullanımı için herhangi bir varlığın ortaya çıkmaması ve alternatif olarak o güne kadar müşterinin ödeme hakkı olması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, bir işletme, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Grup, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Grup, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır. Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Grup, hasılatın veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zamandaki hasılatı muhasebeleştirir.

Grup, bir sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirmenin önlenemez maliyetlerinin ekonomik faydasını aştığı durumlarda TMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Sözleşme değişiklikleri

Grup, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mal veya hizmetler farklıysa, işletme, mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet yaratmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi, birleşik olarak muhasebeleştirir. Yeni önemli muhasebe politikalarının detayları ve Grup’un çeşitli mal ve hizmetlerine ilişkin önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin nitelikleri aşağıda belirtilmiştir

| Ürün / Hizmet türü | Niteliği, edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanı, önemli ödeme şartları | Muhasebe politikasındaki değişikliğin niteliği |
|----------------------------|--|---|
| Ürün Satışlarından Hasılat | <p>Grup üretimini yaptığı kimyasal malzemelerinin satışından hasılat elde etmektedir.</p> <p>Grup üretmiş olduğu ürünlerin sahipliğine ait önemli risk ve getirileri müşteriye devretmiş olduğu durumlarda hasılatı muhasebeleştirilmektedir.</p> <p>Tahsilat mal teslimatının ardından 1 yıldan daha kısa bir dönemde gerçekleştirilir.</p> | <p>UMS 18 kapsamında bu sözleşmelerden elde edilen hasılatları, hasılatın muhasebeleştirilmesi için diğer tüm kriterlerin yerine getirilmiş olması koşuluyla, makul bir getiri tahmini yapılabileceği zaman muhasebeleştirilmiştir. Makul bir tahmin yapılamazsa, geri iade hakkı süresi doldurulana veya makul bir geri ödeme tahmini yapılabileceği kadar hasılatın muhasebeleştirilmesi ertelenmiştir.</p> <p>UFRS 15 muhasebe politikalarının uygulanmasından kaynaklı olarak finansal tablolarda ürün satışlarından kaynaklı önemli bir değişiklik olmamıştır.</p> |

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

Önemli yeni muhasebe politikalarının detayları ve önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ve niteliği aşağıda belirtilmiştir.

Finansal varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Grup'un finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9'un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (GUD) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

| | |
|--|--|
| GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar | Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. |
| İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar | Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır (aşağıdaki (ii) 'ye bakınız). Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. |
| GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları | Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kâr veya zararda yeniden sınıflandırılır. |
| GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları | Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar. |

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39'a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ'lar: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve
- Ömür boyu BKZ'lar: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Grup aşağıdaki 12 aylık BKZ olarak ölçülenler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu BKZ'lere eşit olan tutar üzerinde ölçer:

- Raporlama tarihinde düşük kredi riskine sahip olduğu belirlenen borçlanma araçları ve
- Diğer borçlanma araçları ve ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri.

Grup, ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'larının tahmin edilmesinde, Grup beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Grup'un geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Grup, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 360 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Grup, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Grup tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi.

Bir finansal aracın düşük kredi riskine sahip olup olmadığını belirlemek amacıyla işletme, iç kredi riski derecelendirmelerini ya da düşük kredi riskinin küresel olarak kabul gören bir tanımıyla uyumlu olan ve değerlendirilen finansal araçların türünü ve risklerini dikkate alan diğer metodolojileri kullanabilir. BKZ'larının ölçüleceği azami süre, Grup'un kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

BKZ'ların Ölçümü

BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır). BKZ'lar finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Grup itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıkların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi-değer düşüklüğüne uğramıştır.

Geçiş

Grup, sınıflandırma ve ölçüm (değer düşüklüğü dahil) gereklilikleri açısından önceki dönemler için karşılaştırmalı bilgileri yeniden düzenlememe istisnasını kullanmıştır. TFRS 9'un uygulanmasından kaynaklanan finansal varlıkların ve finansal borçların kayıtlı tutarlarındaki farklılıklar 1 Ocak 2018 itibariyle geçmiş yıl karları içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Buna göre 2017 yılı için sunulan bilgiler genellikle TFRS 9'a göre değil, TMS 39'a göre hazırlanmıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış 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/ 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.

TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirmeceğini açıklığa kavuşturmuştur.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış standartlar ve değişiklikler

- 2015-2017 yıllık iyileştirmeler;

1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- UFRS 3, ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- UFRS 11, ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- UMS 12, ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- UMS 23, ‘Borçlanma Maliyetleri’, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir

UMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler;

1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması,

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

TFRS Yorum 22: Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilip olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri” standardındaki değişiklikler

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

- UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 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. Ana Ortaklık Şirket’in 17 Nisan 2018 tarihinde alınan Yönetim Kurulu Kararı’na göre hesap dönemini 1 Ekim günü başlayıp 31 Aralık günü sona erecek şekilde düzenlemiştir. Buna göre Ana Ortaklık Şirket SPK’nın 2 Mayıs 2018 tarih ve 29833736-110.03.03-E.4914 sayılı yazısı ile 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla bilançosunu, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile, 1 Ocak – 31 Mart 2019 dönemine ait gelir tablosu, nakit akış ve özkaynak değişim tablolarını ise 1 Ocak 2017 – 30 Eylül 2018 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Aşağıdaki değişiklikler dışında, Grup sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

TFRS 9 “Finansal araçlar” standardına ilk geçiş

Grup, TMS 39’un yerini alan TFRS 9 “Finansal araçlar” standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir. Standardın geçiş etkisi kolaylaştırılmış metoda göre muhasebeleştirilmiştir. Bu yöntem ile Grup, TFRS 9 standardına ilk geçişe ilişkin kümülatif etkiyi ilk uygulama tarihindeki özkaynaklar kalemine kaydetmiştir. Bu nedenle geçmiş yıllara ait finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu finansal tablolar TMS 39’a uygun olarak sunulmuştur.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının, finansal yatırımlar hesap grubu haricinde, finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

| Finansal varlıklar | TMS 39’a göre önceki sınıflandırma | TFRS 9’ göre yeni sınıflandırma |
|---------------------------|---|--|
| Nakit ve nakit benzerleri | Krediler ve alacaklar | İtfa edilmiş maliyet |
| Ticari alacaklar | Krediler ve alacaklar | İtfa edilmiş maliyet |
| Finansal yatırımlar | İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar | Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan |

| Finansal yükümlülükler | TMS 39’a göre önceki sınıflandırma | TFRS 9’ göre yeni sınıflandırma |
|-------------------------------|---|--|
| Krediler | İtfa edilmiş maliyet | İtfa edilmiş maliyet |
| Ticari borçlar | İtfa edilmiş maliyet | İtfa edilmiş maliyet |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

2.c 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 itibariyle 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 itibariyle var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe 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 itibariyle şüpheli alacak karşılıkları Not 10'da yansıtılmıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 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.d'de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır. Faydalı ömürlere ilişkin açıklamalar dipnot 2.d'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, 31 Mart 2019 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
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

2.d 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 Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır. TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli’nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39’daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9’un uygulanmasının Şirket’in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9’un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9’a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9’un uygulanmasıyla birlikte, “Beklenen Kredi Zararı” (BKZ) modeli TMS 39’daki “Gerçekleşmiş Zarar” modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39’a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ’ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve,
- Ömür boyu BKZ’ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ’lerinin tahmin edilmesinde, Şirket, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket’in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporla ma tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 gerçekleştirilebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ilk giren ilk çıkar yöntemine göre hesaplanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir 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.

Stokları net gerçekleştirilebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu 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 amortismanına tabii tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir.

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

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

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 amortismanına tabii tutulurlar. Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabii tutulup tutulmadığına bakmaksızın finansal durum tablosundan çıkarır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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.

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 tanınıp 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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışı hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar, özellikle varlıklar olarak adlandırılırlar ve özellikle varlıkların, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışı hazır hale getirilene kadar özellikle 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. 31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

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 ettirmektedir. 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 gözükürken 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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Cari dönem vergi karşılığı

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin 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. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş 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.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş 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.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da 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
31 MART 2019 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:

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|------|------------|------------|
| USD | 5.6284 | 5.9902 |
| EURO | 6.3188 | 6.9505 |
| CAD | 4.1856 | 3.4419 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 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 makine ile tesislerin kurulumu sektörlerinde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama, “Kimyasal” ve “Makine 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, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, azami 6,017 TL (30 Eylül 2018: 5,434 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
31 MART 2019 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. 31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla, Grup’un mevcudiyetinde kendine ait pay bulunmamaktadır.

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
31 MART 2019 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 makine 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
31 MART 2019 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 Makine ile tesislerin kurulumu sektörlerinde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama, “Kimyasal” ve “Makine ve tesislerin kurulumu” bazında yapılmıştır.

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2019 | Kimyasal Sektörü | Tesis Kurulumu | Toplam |
|--------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Ticari alacaklar | 15,613,682 | 153,037 | 15,766,719 |
| Stoklar | 4,828,290 | 394,911 | 5,223,201 |
| Maddi duran varlıklar | 6,240,251 | - | 6,240,251 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 1,698,470 | - | 1,698,470 |
| Diğer varlıklar | 9,027,887 | - | 9,027,887 |
| Toplam varlıklar | 37,408,580 | 547,948 | 37,956,528 |
| Ticari borçlar | 2,916,404 | - | 2,916,404 |
| Diğer borçlar ve yükümlülükler | 5,879,164 | - | 5,879,164 |
| Toplam yükümlülükler | 8,795,568 | - | 8,795,568 |

| 30 Eylül 2018 | Kimyasal Sektörü | Tesis Kurulumu | Toplam |
|--------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Ticari alacaklar | 21,491,733 | 437,561 | 21,929,294 |
| Stoklar | 3,487,958 | 206,649 | 3,694,607 |
| Maddi duran varlıklar | 6,907,448 | - | 6,907,448 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 115,495 | - | 115,495 |
| Diğer varlıklar | 9,012,373 | - | 9,012,373 |
| Toplam varlıklar | 41,015,007 | 644,210 | 41,659,217 |
| Ticari borçlar | 4,368,514 | - | 4,368,514 |
| Diğer borçlar ve yükümlülükler | 6,711,327 | - | 6,711,327 |
| Toplam yükümlülükler | 11,079,841 | - | 11,079,841 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihleri itibariyle, karşılık ayrılan şüpheli alacakların bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2019 | Kimyasal Sektörü | Tesis Kurulumu | Toplam |
|---------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| Şüpheli ticari alacak karşılığı | 735,068 | - | 735,068 |
| Toplam | | | 735,068 |

| 30 Haziran 2018 | Kimyasal Sektörü | Tesis Kurulumu | Toplam |
|---------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| Şüpheli ticari alacak karşılığı | 691,063 | - | 691,063 |
| Toplam | | | 691,063 |

31 Mart 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablolarının bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

| 01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019 | Kimyasal Sektörü | Tesis kurulumu | Toplam |
|--|------------------|-----------------|------------------|
| Hasılat | 23,718,965 | 425,647 | 24,144,612 |
| Satışların maliyeti | (16,870,564) | (205,394) | (17,075,958) |
| Genel yönetim giderleri (-) | (2,168,930) | - | (2,168,930) |
| Pazarlama giderleri (-) | (837,246) | (310,979) | (1,148,225) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | (609,198) | - | (609,198) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net | (628,279) | - | (628,279) |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler), net | 65,593 | - | 65,593 |
| Finansman gelirleri / (giderleri), net | 103,702 | - | 103,702 |
| Dönem vergi (gideri) / geliri | (604,193) | - | (604,193) |
| Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri | (224,057) | - | (224,057) |
| Dönem kar / (zararı), net | 1,945,793 | (90,726) | 1,855,067 |

| 01 Ocak - 30 Haziran 2018 | Kimyasal Sektörü | Tesis kurulumu | Toplam |
|--|------------------|----------------|------------------|
| Hasılat | 25,080,870 | 675,589 | 25,756,459 |
| Satışların maliyeti | (16,218,604) | (409,559) | (16,628,163) |
| Genel yönetim giderleri (-) | (2,034,682) | - | (2,034,682) |
| Pazarlama giderleri (-) | (875,188) | (184,866) | (1,060,054) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | (587,396) | - | (587,396) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net | - | - | 386,998 |
| Finansman gelirleri / (giderleri), net | - | - | 95,946 |
| Dönem vergi (gideri) / geliri | - | - | (1,545,503) |
| Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri | - | - | 19,352 |
| Dönem kar / (zararı), net | | | 4,402,957 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait maddi duran varlık amortismanı ile maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| 01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019 | Kimyasal Sektörü | Tesis kurulumu | Toplam |
|--|------------------|----------------|----------------|
| Maddi duran varlık amortismanı | 809,221 | - | 809,221 |
| Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları | 163,254 | - | 163,254 |
| Toplam | 972,475 | - | 972,475 |

| 01 Ocak - 30 Haziran 2018 | Kimyasal Sektörü | Tesis kurulumu | Toplam |
|--|------------------|----------------|----------------|
| Maddi duran varlık amortismanı | 542,893 | - | 542,893 |
| Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları | 28,371 | - | 28,371 |
| Toplam | 571,264 | - | 571,264 |

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" sektöründeki faaliyetlerinden olan satışlar hesabındadır.

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde, Grup'un hâsılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturan müşteriler ve oranları aşağıdaki gibidir;

| 01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019 | | 01 Ocak – 30 Haziran 2018 | |
|-----------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| Müşteri | Hâsılat içindeki payı | Müşteri | Hâsılat içindeki payı |
| A | %36 | A | %36 |
| | %36 | | %36 |

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
31 MART 2019 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

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle Ana Ortaklık Şirket'in diğer işletmedeki payları ve payları bulunduğu ilgili Şirket'e ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

| 31 Mart 2019 | | | |
|---------------------|---|------------------------|--|
| Bağlı Ortaklık | Ana Ortaklık Grup'un Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı (Doğrudan) | (Doğrudan+ Dolaylı) | Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı |
| Politeknik USA Inc. | % 100.00 | - | - |

| 30 Eylül 2018 | | | |
|---------------------|---|------------------------|--|
| Bağlı Ortaklık | Ana Ortaklık Grup'un Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı (Doğrudan) | (Doğrudan+ Dolaylı) | Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı |
| Politeknik USA Inc. | % 100.00 | - | - |

Ana Ortaklık Şirket'in bağlı ortaklığının, 31 Mart 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

| Bağlı Ortaklık | Faaliyet Alanı | Aktif büyüklüğü | Özkaynak toplamı | Hâsılat | Dönem Kar / (Zararı) |
|---------------------|------------------|--------------------|---------------------|---------|----------------------------|
| Politeknik USA Inc. | Kimyasal Sektörü | 955,778 | (2,703,959) | - | (270,607) |

Ana Ortaklık Şirket'in bağlı ortaklığının, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

| Bağlı Ortaklık | Faaliyet Alanı | Aktif büyüklüğü | Özkaynak toplamı | Hâsılat | Dönem Kar / (Zararı) |
|---------------------|------------------|--------------------|---------------------|-----------|----------------------------|
| Politeknik USA Inc. | Kimyasal Sektörü | 1,346,040 | (2,547,111) | 1,812,840 | (856,724) |

NOT 5 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (30 Eylül 2018: Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 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) Kısa vadeli ticari alacaklar hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir (Not 10):

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|----------------------------------|------------|------------|
| Coventya Inc. | 1,212,107 | 1,200,612 |
| Coventya S.P.A. | 161,996 | - |
| Coventya Kimya San.Ve Tic.A.Ş | 122,520 | 163,250 |
| Coventya South East Asia Pte Ltd | 1,810 | - |
| Coventya Technologies S.L. | 1,366 | - |
| Coventya India Pvt.Ltd. | 374 | - |
| Coventya S.A.S. | - | 3,368 |
| | 1,500,173 | 1,367,230 |

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

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|---------------------------|------------|------------|
| Coventya S.P.A. | - | 89,140 |
| Coventya GmbH | 200 | - |
| Coventya S.A.S. | 316 | - |
| Coventya Technologies S.L | - | 3,368 |
| | 516 | 92,508 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

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

| | 01.10.2018- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|--------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Coventya Inc. | - | 1,509,486 |
| Coventya S.A.S. | - | 58,414 |
| Coventya S.P.A | 158,376 | 3,786 |
| Coventya GmbH | 1,542 | - |
| Coventya South East Asia Pte L | 1,810 | - |
| Coventya Technologies S.L | 4,325 | - |
| Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş | 704,872 | 318,273 |
| | 870,925 | 1,889,959 |

b) Satışların maliyeti hesabı içerisinde sınıflanan ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|-------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Coventya S.A.P | - | 92,486 |
| Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş | - | 46,724 |
| | - | 139,210 |

c) Pazarlama gideri altında sınıflanan ilişkili taraflardan alınan diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|-------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş | - | 10,075 |
| Coventya Inc. | - | 17,521 |
| | - | 27,596 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

d) Esas faaliyetlerinden diğer gelirler hesabı altında sınıflanan ilişkili taraflardan kur farkı gelirinin detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|-----------------|----------------------------|-----------------------|
| Coventya S.A.S. | - | 8,002 |
| Coventya S.P.A | - | 6,726 |
| Coventya Inc. | - | 446,461 |
| | - | 461,189 |

f) Esas faaliyetlerinden diğer giderler hesabı altında sınıflanan ilişkili taraflara kur farkı giderinin detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|-----------------|----------------------------|-----------------------|
| Coventya S.A.S. | 446 | 885 |
| Coventya S.P.A | - | 3,888 |
| Coventya Inc. | 75,182 | 76,811 |
| | 75,628 | 81,584 |

g) Maddi duran varlıklar hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan alınan sabit kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|-------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş | 1,250 | - |
| | 1,250 | - |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|---|----------------------------|-----------------------|
| Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar | 1,507,209 | 1,325,161 |
| Diğer menfaat ve ödemeler | 342,852 | - |
| | 1,850,061 | 1,325,161 |

i) Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş., ilişkili taraf konumunda bulunan Coventya Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye dönem içerisinde 375,732 TL masraf faturası yansıtılmış olup bu tutar ilişikteki konsolide finansal tablolarda ilgili gider yerlerinden netleştirilerek gösterilmiştir.

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|-----------------|------------------|------------------|
| Kasa | 28,325 | 10,676 |
| Bankalar | | |
| Vadesiz mevduat | 4,374,782 | 4,864,729 |
| | 4,403,107 | 4,875,405 |

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle Grup'un banka mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır.

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur (30 Eylül 2018 :Yoktur).

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|-----------------------------|--------------|---------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 7,472 | 27,950 |
| | 7,472 | 27,950 |

Kısa vadeli banka kredileri, kredi kartı borçlarından oluşmaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|--|------------|------------|
| Ticari alacaklar | 7,941,875 | 11,307,630 |
| Alacak senetleri | 6,785,611 | 9,852,588 |
| Alacaklar reeskontu (-) | (460,940) | (598,154) |
| İlişkili şirketlerden ticari alacaklar (Not 6) | 1,500,173 | 1,367,230 |
| Şüpheli ticari alacaklar | 735,068 | 691,063 |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (-) | (735,068) | (691,063) |
| | 15,766,719 | 21,929,294 |

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle alacak çek ve senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|-----------------|------------|------------|
| Vadesi geçenler | 3,065,403 | 1,462,170 |
| 1-30 gün | 1,396,201 | 2,408,474 |
| 31-60 gün | 1,407,458 | 1,486,527 |
| 61-90 gün | 623,736 | 1,827,657 |
| 91-120 gün | 288,456 | 1,591,282 |
| 121-150 gün | 4,357 | 1,076,478 |
| | 6,785,611 | 9,852,588 |

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
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.09.2018 |
|---|----------------------------|-----------------------|
| Açılış bakiyesi | 691,063 | 679,103 |
| TFRS 9'un ilk uygulamasına ilişkin düzeltme | - | 4,859 |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar | 44,005 | 7,101 |
| Kapanış bakiyesi | 735,068 | 691,063 |

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|--|------------------|------------------|
| Ticari borçlar | 2,937,970 | 4,329,302 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6) | 516 | 92,508 |
| Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları | 23,635 | 26,152 |
| Borçlar reeskontu (-) | (45,717) | (79,448) |
| | 2,916,404 | 4,368,514 |

31 Mart 2019 tarihi itibariyle Grup'un, ticari borçlarına teminat olması amacıyla tedarikçilerine verilen 50,000 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (30 Eylül 2018: 50,000 TL) (Not 18).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 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

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|--------------------------------|------------|------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 16,885 | 17,971 |
| | 16,885 | 17,971 |

Uzun vadeli diğer alacaklar

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Verilen depozito ve teminatlar (*) | 577,507 | 613,687 |
| | 577,507 | 613,687 |

(*) İlgili tutar, Ana Ortaklık Şirket'in 2014 yılı içerisinde kiralamış olduğu fabrika ve yönetim binası için, gayrimenkul sahiplerine ödemiş olduğu depozitodan oluşmaktadır.

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|--------------------------|------------|------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 306,171 | 605,869 |
| | 306,171 | 605,869 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 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

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 128,487 | 124,839 |
| Personele borçlar | 337,915 | 242,469 |
| | 466,402 | 367,308 |

NOT 13 – STOKLAR

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|------------------------------------|------------|------------|
| İlk madde ve malzeme | 2,711,574 | 2,315,331 |
| Mamül | 1,932,343 | 1,193,760 |
| Ticari mallar | 406,865 | 206,649 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (17,345) | (21,133) |
| | 5,223,201 | 3,694,607 |

31 Mart 2019 tarihi itibariyle, stoklar üzerinde 4,200,000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (30 Eylül 2018: 3,600,000 TL).

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01- 30.09.2018 |
|--|----------------------------|----------------------|
| Dönem başı bakiye | 21,133 | 32,667 |
| Önceki dönemde ayrılan karşılık iptali (-) | (3,788) | (11,534) |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | - | - |
| | 17,345 | 21,133 |

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının, karşılık ayrılan stok bazda detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|----------------------|------------|------------|
| İlk madde ve malzeme | 15,707 | 19,495 |
| Mamuller | 1,638 | 1,638 |
| | 17,345 | 21,133 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 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

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Verilen sipariş avansları | 405,050 | 743,463 |
| Gelecek aylara ait giderler | 89,120 | 39,275 |
| Verilen iş avansları | 30,778 | 37,047 |
| Personel verilen iş avansları | 32,427 | 29,790 |
| | 557,375 | 849,575 |

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|---|------------|------------|
| Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar | 18,408 | 495,483 |
| | 18,408 | 495,483 |

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Alınan sipariş avansları | 259,440 | 247,175 |
| Gelecek aylara ait gelirler | - | 848,859 |
| | 259,440 | 1,096,034 |

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

Yoktur (30 Eylül 2018 - Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 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

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

| aliyet | 30 Eylül 2018 | Giriş | Çıkış | Yabancı para çevrim farkları | Transfer | 31 Mart 2019 |
|--------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Makine, tesis ve cihazlar | 5,260,578 | 1,213,732 | - | - | - | 6,474,310 |
| Taşıtlar | 131,563 | 114,458 | (72,456) | (3,772) | - | 169,793 |
| Demirbaşlar | 856,239 | 94,881 | - | - | - | 951,120 |
| Özel Maliyetler | 2,667,673 | 189,531 | - | - | - | 2,857,204 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 1,466,806 | - | - | - | (1,466,806) | - |
| Toplam | 10,382,859 | 1,612,602 | (72,456) | (3,772) | (1,466,806) | 10,452,427 |
| Birikmiş Amortisman (-) | | | | | | |
| Makine, tesis ve cihazlar | 2,121,780 | 459,838 | - | - | - | 2,581,618 |
| Taşıtlar | 90,888 | 11,472 | (72,456) | - | - | 29,904 |
| Demirbaşlar | 495,166 | 66,849 | - | - | - | 562,015 |
| Özel Maliyetler | 767,577 | 271,062 | - | - | - | 1,038,639 |
| Toplam | 3,475,411 | 809,221 | (72,456) | - | - | 4,212,176 |
| Net Defter Değeri | 6,907,448 | | | | | 6,240,251 |

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 13,158,105 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (30 Eylül 2018: 10,143,256 TL). 31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un makine ve tesisleri üzerinde herhangi bir tazyikat bulunmamaktadır.

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan ve finansal kiralama yoluyla edinilen varlık bulunmamaktadır.

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıklar üzerinde finansman gideri aktifleştirmesi yapılmamıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

| Maliyet | 31 Aralık 2017 | Giriş | Çıkış | Yabancı para çevrim farkları | 30 Eylül 2018 |
|--------------------------------|-------------------|------------------|----------------|---------------------------------|-------------------|
| Makine, tesis ve cihazlar | 3,755,976 | 1,504,602 | - | - | 5,260,578 |
| Taşıtlar | 108,437 | - | - | 23,126 | 131,563 |
| Demirbaşlar | 733,665 | 124,861 | (2,287) | - | 856,239 |
| Özel Maliyetler | 1,084,739 | 1,582,934 | - | - | 2,667,673 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | - | 1,466,806 | - | - | 1,466,806 |
| Toplam | 5,682,817 | 4,679,203 | (2,287) | 23,126 | 10,382,859 |
| Birikmiş Amortisman (-) | | | | | |
| Makine, tesis ve cihazlar | 1,605,967 | 515,813 | - | - | 2,121,780 |
| Taşıtlar | 79,596 | 11,292 | - | - | 90,888 |
| Demirbaşlar | 406,830 | 88,971 | (635) | - | 495,166 |
| Özel Maliyetler | 484,177 | 283,400 | - | - | 767,577 |
| Toplam | 2,576,570 | 899,476 | (635) | - | 3,475,411 |
| Net Defter Değeri | 3,106,247 | | | | 6,907,448 |

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 31 Aralık 2016 | Giriş | 30 Eylül 2018 | Giriş | Transfer | 31 Mart 2019 |
|--------------------------------|-------------------|---------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Haklar | 319,773 | 55,889 | 375,662 | 279,423 | 1,466,806 | 2,121,891 |
| Toplam | 319,773 | 55,889 | 375,662 | 279,423 | 1,466,806 | 2,121,891 |
| Birikmiş Amortisman (-) | | | | | | |
| Haklar | 218,164 | 42,003 | 260,167 | 163,254 | - | 423,421 |
| Toplam | 218,164 | 42,003 | 260,167 | 163,254 | - | 423,421 |
| Net Defter Değeri | 101,609 | | 115,495 | | | 1,698,470 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, SGK'nın 4857 ve 5510 sayılı kanunlarından dolayı 01 Ekim - 31 Mart 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde 145,645 TL tutarında teşvik geliri (01 Ocak – 30 Haziran 2018: 94,164 TL) elde etmiştir.

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla bankalardan alınan ve tedarikçilere verilen teminat mektuplarının tutarı 50,000 TL'dir (30 Eylül 2018 – 50,000 TL). 31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket'in aşağıda sunulan teminat mektupları haricinde vermiş olduğu herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 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) | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|---|------------|------------|
| 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 |

Grup'un koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Grup'un 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla toplam 50,000 TL tutarında tedarikçilere verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2019 | | | |
|---|--------------------------------------|---------------------|------------|--------|
| İstanbul Tuzla Kimya Sanayicileri Organize Sanayi Bölgesi | 50,000 | | | |
| | 50,000 | | | |
| 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, teminat mektubunun, alındığı banka ve para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir: | | | | |
| | TL karşılığı fonksiyonel para birimi | | | |
| | Yabancı para birimi | Yabancı para tutarı | Döviz kuru | |
| 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. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Grup'a açılan davalara ilişkin risklerin gerçekleşebilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda Grup yönetimi dava karşılığı ayrılmasına gerek olan bir tutar tespit etmemiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 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.

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|------------------------------|------------|------------|
| Kullanılmayan izin karşılığı | 430,874 | 362,276 |
| Prim karşılığı | - | 560,240 |
| | 430,874 | 922,516 |

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 31 Mart 2019 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 6,017 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (30 Eylül 2018: 5,434 TL).

Grup, 31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 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:

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|-----------------------|------------|------------|
| Reeskont oranı | % 19.50 | % 18.00 |
| Enflasyon oranı | % 16.00 | % 14.40 |
| Reel iskonto oranları | % 3.02 | % 3.15 |

Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 01.10.2018- 31.03.2019 | 01.01.- 30.09.2018 |
|--------------------|---------------------------|-----------------------|
| Dönembaşı bakiyesi | 730,510 | 561,937 |
| Hizmet maliyeti | 113,352 | 195,237 |
| Faiz maliyeti | 11,463 | 11,572 |
| Dönem içi ödemeler | (19,728) | (11,795) |
| Aktüeryal fark | 11,142 | (26,441) |
| Kapanış bakiyesi | 846,739 | 730,510 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|-------------------|------------|------------|
| İade alınacak KDV | 94,053 | 11,005 |
| Diğer alacaklar | 2,629 | 2,805 |
| | 96,682 | 13,810 |

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

21.1 Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2019 tarihi itibariyle, Ana Ortalık Şirket’in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 3,750,000 adet hissedenden oluşmaktadır (30 Eylül 2018: Her biri 1 TL olan 3,750,000 adet).

Ana Ortalık Şirket’in 31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Hissedarlar | 31 Mart 2019 | | 30 Eylül 2018 | |
|----------------------------|--------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | Hisse oranı | Hisse tutarı (TL) | Hisse oranı | Hisse tutarı (TL) |
| Coventya Beteiligungs GmbH | %80.00 | 3,000,000 | %80.00 | 3,000,000 |
| Halka açık kısım | %20.00 | 750,000 | %20.00 | 750,000 |
| Toplam | %100.00 | 3,750,000 | %100.00 | 3,750,000 |

Ana Ortalık Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup payları 06 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul Gelişen İşletmeler Pazarı’nda halka arz edilmiştir. 31 Mart 2019 tarihi itibariyle Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %20’si Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde işlem görmektedir (30 Eylül 2018:%20).

31 Mart 2019 tarihi itibariyle sermayeyi temsil eden pay gruplarından 150,000 TL’lik kısmı A grubu nama yazılı (Tamamı Coventya’ya ait); 3,600,000 TL’lik kısmı ise B grubu nama yazılı paylardan oluşmaktadır (30 Eylül 2018: 150,000 TL’lik kısmı A grubu nama yazılı (Tamamı Coventya’ya ait); 3,600,000 TL’lik kısmı ise B grubu nama yazılı). A grubu pay sahipleri esas sözleşmenin 8. maddesi uyarınca yönetim kurulu seçiminde aday gösterme ve esas sözleşmenin 13. maddesi uyarınca da genel kurul toplantılarında gündem maddelerinin oylanmasında 15 oy hakkı imtiyazına sahiptir. Sermaye artırımlarında A grubu paylar karşılığında A grubu, B grubu paylar karşılığında da B grubu yeni paylar çıkarılacaktır. Yönetim kurulu tarafından pay sahiplerinin yeni pay alma hakları kısıtlanarak yapılacak sermaye artırımlarında ise ihraç edilecek payların tümü B grubu olacaktır. A grubu imtiyazlı payların devrinde diğer A grubu pay sahiplerinin ön alım hakkı mevcuttur. Bu hak üç ay içinde kullanılmadığı takdirde A grubu pay devri niyetinde olan hissedarlar diğer üçüncü kişilere pay devri yapma hakkına haiz olurlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 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

Yoktur (30 Eylül 2018: Yoktur).

21.3 Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)

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

31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Ana Ortaklık Şirket'in her biri 1 TL olan 750,000 adet hissesinin sermaye artırımını 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;

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|--|------------|------------|
| 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 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)

Grup, 31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 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.

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|---|------------|------------|
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) | (84,945) | (76,031) |
| | (84,945) | (76,031) |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 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

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle yabancı para çevrim farkları aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|------------------------------|------------|------------|
| Yabancı Para Çevrim Farkları | 996,208 | 849,012 |
| | 996,208 | 849,012 |

21.6 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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.

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 1,859,393 | 1,859,393 |
| | 1,859,393 | 1,859,393 |

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 dağıtım yapıp yapılmayacağı da kararlaştırılacaktır. 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
31 MART 2019 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, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak 3,411,765 TL (hisse başına 0.91 TL) kar payı dağıtmıştır.

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

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Sermaye | 3,750,000 | 3,750,000 |
| Diğer özkaynak kalemleri | 27,234,580 | 20,771,964 |
| Net dönem kârı | 2,671,170 | 9,979,372 |
| | 33,655,750 | 34,501,336 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

22.1 Hasılat

01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019 ve 01 Ocak – 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hâsılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Yurtiçi satışlar | 21,292,487 | 21,335,682 |
| Yurtdışı satışlar | 3,179,585 | 4,521,762 |
| Diğer satışlar | 84,374 | 34,795 |
| | 24,556,446 | 25,892,239 |
| Satıştan iadeler | (343,007) | (32,876) |
| Satış indirimleri | (68,827) | (102,904) |
| Satış Gelirleri (net) | 24,144,612 | 25,756,459 |

31 Mart 2019 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde 763,289 TL tutarındaki ihraç kayıtlı satışlar “Yurt dışı satışlar” içerisinde gösterilmiştir (01 Ocak – 30 Haziran 2018: 358,061 TL). Hâsılat tutarının sektörel bazda detayı Not 3’te gösterilmiştir.

22.2 Satışların Maliyeti

01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019 ve 01 Ocak – 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|------------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Hammadde maliyetleri | 13,451,476 | 13,250,320 |
| Satılan ticari mal maliyeti | 205,605 | 516,349 |
| Personel ve sarf malzeme giderleri | 1,842,841 | 1,364,961 |
| Amortisman gideri | 527,825 | 372,741 |
| Bina kira giderleri | 579,328 | 366,240 |
| Diğer giderler | 468,883 | 757,552 |
| | 17,075,958 | 16,628,163 |

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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

01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019 ve 01 Ocak – 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim, pazarlama ve araştırma ve geliştirme giderleri aşağıda sunulmuştur:

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Genel yönetim giderleri | 2,168,930 | 2,034,682 |
| Pazarlama giderleri | 1,148,225 | 1,060,054 |
| Araştırma ve geliştirme giderleri | 609,198 | 587,396 |
| | 3,926,353 | 3,682,132 |

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

24.1 Genel yönetim giderleri

01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019 ve 01 Ocak – 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|----------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Personel giderleri | 1,079,690 | 1,182,522 |
| Amortisman ve itfa payları | 306,274 | 107,683 |
| Danışmanlık ve denetim giderleri | 225,155 | 146,652 |
| Kira giderleri | 165,222 | 258,278 |
| Vergi, resim ve harçlar | 67,386 | 100,320 |
| Bilgi İşlem giderleri | 46,933 | 22,474 |
| Sigorta giderleri | 35,146 | 24,878 |
| İzin ödemeleri gideri | 32,329 | 61,891 |
| Seyahat giderleri | 31,333 | 37,039 |
| Araç giderleri | 25,061 | 21,889 |
| Elektrik,su, gaz giderleri | 22,967 | 6,165 |
| İletişim giderleri | 16,522 | 16,075 |
| Temsil ve ağırlama gideri | 4,644 | 19,061 |
| Bakım onarım giderleri | 4,302 | 5,823 |
| Diğer giderler | 105,966 | 23,932 |
| | 2,168,930 | 2,034,682 |

01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019 ve 01 Ocak – 30 Haziran 2018 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
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

24.2 Pazarlama giderleri

01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019 ve 01 Ocak – 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Personel giderleri | 532,565 | 504,114 |
| Gümrükleme giderleri | 228,621 | 137,848 |
| Araç giderleri | 99,894 | 107,597 |
| Nakliye giderleri | 71,922 | 72,943 |
| Seyahat giderleri | 41,575 | 49,624 |
| Kargo giderleri | 20,216 | 31,802 |
| Amortisman ve itfa payları | 24,484 | 23,442 |
| Sigorta giderleri | 4,482 | 7,250 |
| Diğer giderler | 124,466 | 125,434 |
| | 1,148,225 | 1,060,054 |

24.3 Araştırma ve geliştirme giderleri

01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019 ve 01 Ocak – 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|----------------------|----------------------------|-----------------------|
| Personel giderleri | 400,428 | 392,415 |
| Amortisman giderleri | 100,072 | 67,398 |
| Diğer giderler | 108,698 | 127,583 |
| | 609,198 | 587,396 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 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)

01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019 ve 01 Ocak – 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|--|----------------------------|-----------------------|
| Reeskont gelirleri | 643,871 | 385,223 |
| Kira geliri | - | 56,744 |
| Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri | 1,005,234 | 576,599 |
| Diğer gelirler | 10,986 | 4,595 |
| | 1,660,091 | 1,023,161 |

01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019 ve 01 Ocak – 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|--|----------------------------|-----------------------|
| Reeskont giderleri | 540,388 | 519,465 |
| Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri | 1,545,570 | 103,991 |
| Şüpheli alacak karşılığı giderleri | 44,005 | 7,101 |
| Diğer giderler | 158,407 | 5,606 |
| | 2,288,370 | 636,163 |

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR / (GİDERLER)

01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019 ve 01 Ocak – 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|-------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Sabit kıymet satış karı | 65,593 | - |
| | 65,593 | - |

01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019 ve 01 Ocak – 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderleri bulunmamaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 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)

01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019 ve 01 Ocak – 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|---------------------|----------------------------|-----------------------|
| Faiz gelirleri | 115,497 | 9,901 |
| Kur farkı gelirleri | - | 116,760 |
| | <hr/> 115,497 | <hr/> 126,661 |

01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019 ve 01 Ocak – 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|------------------|----------------------------|-----------------------|
| Kur farkı gideri | - | 22,349 |
| Banka giderleri | 11,795 | 8,366 |
| | <hr/> 11,795 | <hr/> 30,715 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 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 aktifi 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.

05 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Mart 2019 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 (%5’lik vergi indiriminin etkisiyle %20.90) vergi oranı ile geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 (%5’lik vergi indiriminin etkisiyle %19) oranı ile hesaplanmıştır.

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

| | 31 Mart 2019 | | 30 Eylül 2018 | |
|--|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| | Toplam geçici farklar | Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü | Toplam geçici farklar | Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü |
| <u>Ertelenen vergi varlıkları:</u> | | | | |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 846,739 | 160,880 | 730,510 | 138,797 |
| Alacaklar reeskontu | 460,940 | 96,336 | 593,244 | 123,988 |
| Şüpheli alacak karşılığı | 68,859 | 14,392 | 41,998 | 8,778 |
| Kullanılmayan izin karşılığı | 430,874 | 90,053 | 362,276 | 75,716 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı | 17,345 | 3,625 | 21,133 | 4,417 |
| Vergi teşvik indirimi (*) | - | - | 748,557 | 142,226 |
| Diğer | 52,566 | 9,987 | 560,240 | 106,447 |
| Ertelenen vergi varlıkları | | 375,273 | | 600,369 |
| <u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u> | | | | |
| Aktifleştirme giderleri | (141,976) | (26,976) | (141,976) | (26,976) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve endeksleme farkları | (404,350) | (76,826) | (383,155) | (72,799) |
| Borçlar reeskontu | (45,717) | (9,556) | (79,448) | (16,605) |
| Diğer | - | - | (1,296) | (245) |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri | | (113,358) | | (116,625) |
| Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net | | 261,915 | | 483,744 |

(*) 08 Mart 2017 tarihli ve 30001 sayılı Resmi Gazete’de 6824 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Vergiye uyumlu mükelleflere %5 oranında vergi indirimi gelmektedir. Buna göre kurumlar vergisi mükelleflerinden belirlenen şartları taşıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5’i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilecektir. Grup 2018 yılına ait kurumlar vergisi ödemesinde indirimine konu edeceği 142,226 TL için ertelenmiş vergi gelirini ilişikteki konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtmıştır. Grup cari dönem içerisinde istinistinden faydalanmamıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019 ve 01 Ocak – 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelirleri / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|-------------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Dönem Vergi Geliri / (Gideri) | (604,193) | (1,545,503) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | (224,057) | 19,352 |
| Vergi geliri / (gideri), net | (828,250) | (1,526,151) |

01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019 ve 01 Ocak – 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|--|----------------------------|-----------------------|
| Dönem başı açılış bakiyesi | (483,744) | (255,631) |
| Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi | (2,228) | 5,853 |
| TFRS 9'un ilk uygulamasına ilişkin düzeltme (*) | - | (1,069) |
| Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net | 261,915 | 270,199 |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net | (224,057) | 19,352 |

(*) Grup, 01 Ocak 2018 tarihinde TFRS 9'u uygulamıştır, seçilen geçiş yöntemine göre karşılaştırmalı bakiyeler yeniden düzenlenmemiştir.

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

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|---|----------------------------|-----------------------|
| Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar) | 2,671,613 | 6,988,401 |
| Matraha ilaveler toplamı | 74,717 | 36,612 |
| Denetlenmemiş mali kar / (zarar) | 2,746,330 | 7,025,013 |
| Geçerli vergi oranı | 22% | 22% |
| Hesaplanan vergi | 604,193 | 1,545,503 |
| Kar veya zarar tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı | 604,193 | 1,545,503 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle Grup’un cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar | 2,982,650 | 1,546,073 |
| | 2,982,650 | 1,546,073 |

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.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla %22’dir (2018: %20). Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu’na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

31 Mart 2019 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2018: %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dâhil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla % 15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

01 Ekim 2018 - 31 Mart 2019 ve 01 Ocak – 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir;

| | 01.10.2018.- 31.03.2019 | 01.01.- 30.06.2018 |
|---|----------------------------|-----------------------|
| Dönem karı / (zararı), net | 1,855,067 | 4,402,957 |
| Kontrol gücü olmayan paylara ait dönem kar / (zararı), net | - | 84,762 |
| Ana ortaklığa ait dönem karı / (zararı), net | 1,855,067 | 4,487,719 |
| Hisse sayısı | 3,750,000 | 3,750,000 |
| Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL) | 0.49 | 1.20 |

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
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Grup'un 31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

| 31 Mart 2019 | 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) (*) | 1,500,173 | 14,266,546 | - | 594,392 | 4,374,782 | - |
| Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 1,500,173 | 11,201,143 | - | 594,392 | 4,374,782 | - |
| 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 (**) | - | 3,065,403 | - | - | - | - |
| - Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 735,068 | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (735,068) | - | - | - | - |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - |
| Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - |

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

(**) 31 Mart 2019 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 | 3,065,403 | - | - | - |
| 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
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

| 30 Eylül 2018 | 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) (*) | 1,367,230 | 20,562,064 | - | 631,658 | 4,864,729 | - |
| Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 1,367,230 | 19,099,894 | - | 631,658 | 4,864,729 | - |
| 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 (**) | - | 1,462,170 | - | - | - | - |
| - Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 691,063 | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (691,063) | - | - | - | - |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - |
| Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - |

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

(**) 30 Eylül 2018 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 | 1,462,170 | - | - | - |
| 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
31 MART 2019 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:

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|--|------------|------------|
| Sabit faizli finansal araçlar | | |
| Finansal varlıklar | | |
| -Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan varlıklar | - | - |
| -Satılmaya hazır finansal varlıklar | - | - |
| Finansal yükümlülükler | 7,472 | 27,950 |
| 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 bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup'un 31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

| 31 Mart 2019 | | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı | | | |
|---|------------------|---|------------------|----------------------|----------------------|
| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | (=I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa (I) | 3 - 12 Ay arası (II) | 1- 5 Yıl arası (III) |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 7,472 | 7,472 | 7,472 | - | - |
| Finansal borçlar | 7,472 | 7,472 | 7,472 | - | - |
| | 7,472 | 7,472 | 7,472 | - | - |
| 30 Eylül 2018 | | Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı | | | |
| Beklenen vadeler | Defter Değeri | (=I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa (I) | 3 - 12 Ay arası (II) | 1- 5 Yıl arası (III) |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 3,222,575 | 3,176,858 | 3,176,858 | - | - |
| Ticari borçlar | 2,916,404 | 2,870,687 | 2,870,687 | - | - |
| Diğer borçlar | 306,171 | 306,171 | 306,171 | - | - |
| | 3,222,575 | 3,176,858 | 3,176,858 | - | - |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2018

| 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 | 27,950 | 27,950 | 27,950 | - | - |
| Finansal borçlar | 27,950 | 27,950 | 27,950 | - | - |
| | 27,950 | 27,950 | 27,950 | - | - |

| 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 | 5,341,691 | 5,421,139 | 5,421,139 | - | - |
| Ticari borçlar | 4,368,514 | 4,447,962 | 4,447,962 | - | - |
| Diğer borçlar | 973,177 | 973,177 | 973,177 | - | - |
| | 5,341,691 | 5,421,139 | 5,421,139 | - | - |

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. 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
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

| | 31 Mart 2019 | | | 30 Eylül 2018 | | |
|--|--|----------------|----------------|--|----------------|----------------|
| | TL karşılığı fonksiyonel para birimi | ABD Doları | EURO | TL karşılığı fonksiyonel para birimi | ABD Doları | EURO |
| 1. Ticari Alacaklar | 3,188,322 | 529,024 | 33,355 | 3,318,514 | 517,190 | 31,716 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dâhil) | 1,371,714 | 173,991 | 62,104 | 2,557,493 | 287,457 | 120,217 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | 2,651 | 471 | - | 2,821 | 471 | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 4,562,687 | 703,486 | 95,459 | 5,878,828 | 805,118 | 151,933 |
| 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) | 4,562,687 | 703,486 | 95,459 | 5,878,828 | 805,118 | 151,933 |
| 10. Ticari Borçlar | 209,272 | - | 33,119 | 949,661 | - | 136,632 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | 179,706 | 30,000 | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 209,272 | - | 33,119 | 1,129,367 | 30,000 | 136,632 |
| 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 | 209,272 | - | 33,119 | 1,129,367 | 30,000 | 136,632 |
| 19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | - | - | - | - | - | - |
| 19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı | - | - | - | - | - | - |
| 19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı | - | - | - | - | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19) | 4,353,415 | 703,486 | 62,340 | 4,749,461 | 775,118 | 15,301 |
| 21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 4,350,764 | 703,015 | 62,340 | 4,746,640 | 774,647 | 15,301 |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - | - | - | - |
| 23. İhracat | 2,319,019 | 363,738 | 60,408 | 4,000,512 | 780,542 | 78,080 |
| 24. İthalat | 7,004,417 | 390,455 | 794,128 | 6,169,594 | 873,366 | 397,886 |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

31 Mart 2019 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 435,341 TL daha yüksek / düşük olacaktır.

| | 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 | 395,950 | (395,950) | 395,950 | (395,950) |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | | | | |
| 3-ABD Doları Net etki (1+2) | 395,950 | (395,950) | 395,950 | (395,950) |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde | | | | |
| 4-Euro net varlık / yükümlülüğü | 39,391 | (39,391) | 39,391 | (39,391) |
| 5-Euro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6-Euro Net etki (4+5) | 39,391 | (39,391) | 39,391 | (39,391) |
| TOPLAM (3+6) | 435,341 | (435,341) | 435,341 | (435,341) |

30 Eylül 2018 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 474,946 TL daha yüksek / düşük olacaktır.

| | 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 | 464,311 | (464,311) | 464,311 | (464,311) |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3-ABD Doları Net etki (1+2) | 464,311 | (464,311) | 464,311 | (464,311) |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde | | | | |
| 4-Euro net varlık / yükümlülüğü | 10,635 | (10,635) | 10,635 | (10,635) |
| 5-Euro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6-Euro Net etki (4+5) | 10,635 | (10,635) | 10,635 | (10,635) |
| Kanada Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde | | | | |
| 7-Kanada Doları net varlık / yükümlülüğü | - | - | - | - |
| 8-Kanada Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9-Kanada Doları Net etki (7+8) | - | - | - | - |
| TOPLAM (3+6+9) | 474,946 | (474,946) | 474,946 | (474,946) |

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 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.

31 Mart 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2019 | 30.09.2018 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Toplam borçlar | 8,795,568 | 11,079,841 |
| Eksi: Hazır değerler | 4,403,107 | 4,875,405 |
| Net borç | 4,392,461 | 6,204,436 |
| Toplam öz sermaye | 29,160,960 | 30,579,376 |
| Toplam sermaye | 33,553,421 | 36,783,812 |
| Net Borç/Toplam Sermaye oranı | 13% | 17 % |

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
31 MART 2019 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 vadeli mevduatlar makul değerleri ile değerlendirilen kalemdir. 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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

| | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler | Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar | Defter değeri | Not |
|-------------------------------|---|---|------------------|-----|
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4,403,107 | - | 4,403,107 | 7 |
| Ticari alacaklar | 15,766,719 | - | 15,766,719 | 10 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | |
| Finansal borçlar | 7,472 | - | 7,472 | 9 |
| Ticari borçlar | 2,916,404 | - | 2,916,404 | 10 |

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

| | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler | Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar | Defter değeri | Not |
|-------------------------------|---|---|------------------|-----|
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4,875,405 | - | 4,875,405 | 7 |
| Ticari alacaklar | 21,929,294 | - | 21,929,294 | 10 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | |
| Finansal borçlar | 27,950 | - | 27,950 | 9 |
| Ticari borçlar | 4,368,514 | - | 4,368,514 | 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.