

**POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

Özel Bağımsız Denetçi Raporu	1-2
Konsolide Finansal Durum Tabloları	3-4
Konsolide Kar veya Zarar Tabloları	5
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	6
Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları	7
Konsolide Nakit Akış Tabloları	8
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	9-63
NOT 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	9
NOT 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	10-26
NOT 3 Bölümlere Göre Raporlama	26-28
NOT 4 Diğer İşletmelerdeki Paylar	29
NOT 5 İşletme Birleşmeleri	29
NOT 6 İlişkili Taraf Açıklamaları	30
NOT 7 Nakit ve Nakit Benzerleri	31
NOT 8 Finansal Yatırımlar	32
NOT 9 Finansal Borçlar	32
NOT 10 Ticari Alacak ve Borçlar	33-34
NOT 11 Diğer Alacak ve Borçlar	34-35
NOT 12 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	35
NOT 13 Stoklar	35-36
NOT 14 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	36
NOT 15 Maddi Duran Varlıklar	37
NOT 16 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	38
NOT 17 Devlet Teşvik ve Yardımları	39
NOT 18 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	38-39
NOT 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	39-40
NOT 20 Diğer Varlıklar	40
NOT 21 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	41-45
NOT 22 Hasılat ve Satışların Maliyeti	45-46
NOT 23 Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri ve Araştırma ve Geliştirme Giderleri	46
NOT 24 Niteliklerine Göre Giderler	47-48
NOT 25 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / (Giderler)	49
NOT 26 Yatırım Faaliyetlerden Gelir / (Giderler)	50
NOT 27 Finansman Gelir / (Giderleri)	50
NOT 28 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	51-53
NOT 29 Pay Başına Kazanç	54
NOT 30 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	54-61
NOT 31 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	61-63
NOT 32 Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar	63
NOT 33 Konsolide Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	63

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Bağımsız Denetim Raporu

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık Şirket”) ve bağlı ortaklığının (“Grup”) 30 Haziran 2015 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Grup Yönetiminin Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Grup yönetimi, konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata ve hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen konsolide finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrollerden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız özel bağımsız denetime dayanarak bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, konsolide finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Özel bağımsız denetim, konsolide finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Özel bağımsız denetim, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, Grup yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, konsolide finansal tablolar, Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve bağlı ortaklığının 30 Haziran 2015 tarihi itibariyle finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 01 Ocak – 30 Haziran 2015 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların ve Grup finansal tablolarının, TTK ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu, tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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


Denetim Yürüdü
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 17 Ağustos 2015

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

30 HAZİRAN 2015 VE 31 ARALIK 2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Cari dönem Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30.06.2015	31.12.2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		17,220,610	10,669,934
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	2,710,713	3,196,724
Finansal Yatırımlar	8	231,376	176,825
Ticari Alacaklar	10	12,255,889	5,905,514
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		12,255,889	5,905,514
Stoklar	13	1,165,274	1,018,391
Peşin Ödenmiş Giderler	14	323,524	206,375
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	28	59,422	95,207
Diğer Dönen Varlıklar	20	474,412	70,898
Duran Varlıklar		3,471,449	2,767,112
Diğer Alacaklar	11	295,492	251,814
- İlişkili taraflardan alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar		295,492	251,814
Maddi Duran Varlıklar	15	2,538,960	2,368,726
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	59,247	46,984
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		59,247	46,984
Peşin Ödenmiş Giderler	14	109,372	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	468,378	99,588
TOPLAM VARLIKLAR		20,692,059	13,437,046

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2015 VE 31 ARALIK 2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Cari dönem Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30.06.2015	31.12.2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		7,664,622	2,425,500
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	46,161	25,294
Ticari Borçlar	10	3,667,156	1,635,772
- İlişkili taraflara ticari borçlar		-	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		3,667,156	1,635,772
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	159,054	34,040
Diğer Borçlar	11	46,432	86,734
- İlişkili taraflara diğer borçlar		-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		46,432	86,734
Ertelenmiş Gelirler	14	2,438,003	214,009
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	1,200,926	355,914
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	106,890	73,737
Uzun Vadeli Yükümlülükler		494,986	339,455
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	394,425	261,336
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	100,561	78,119
ÖZKAYNAKLAR		12,532,451	10,672,091
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		12,605,708	10,735,070
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			
- Emeklilik fayda planlarından aktüeryal kazanç / (kayıp)	21.4	(128,358)	(49,312)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler			
- Yabancı Para Çevrim Farkları	21.5	(56,708)	(13,547)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21.6	956,091	750,994
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	21.7	(283,069)	(279,058)
Net Dönem Karı / Zararı	29	3,256,200	1,464,441
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21.8	(73,257)	(62,979)
TOPLAM KAYNAKLAR		20,692,059	13,437,046

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 VE 2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari dönem Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2015	Geçmiş dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2014
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22.1	17,881,247	8,835,406
Satışların Maliyeti (-)	22.2	(11,949,050)	(5,959,591)
BRÜT KAR / (ZARAR)		5,932,197	2,875,815
Genel Yönetim Giderleri (-)	24.1	(1,246,215)	(1,100,158)
Pazarlama Giderleri (-)	24.2	(528,935)	(453,625)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24.3	(149,308)	(204,495)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	363,759	289,623
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(790,177)	(1,556,358)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		3,581,321	(149,198)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	77,228	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		3,658,549	(149,198)
Finansman Gelirleri	27	606,987	235,647
Finansman Giderleri (-)	27	(161,747)	(128,855)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		4,103,789	(42,406)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(874,339)	(3,958)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	28	(1,200,926)	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	28	326,587	(3,958)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		3,229,450	(46,364)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		3,229,450	(46,364)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21.8	(26,750)	(24,281)
Ana Ortaklık Payları	29	3,256,200	(22,083)
Pay Başına Kazanç	29	0.86	(0.01)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 ve 2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	Cari dönem Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş
Dipnot Referansları	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
DÖNEM KARI / (ZARARI)	3,229,450	(46,364)
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</i>		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(79,046)	(5,192)
Emeklilik fayda planlarından aktüeryal kazanç / (kayıp) 19	(98,807)	(6,490)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		
- Dönem Vergi Gideri/Geliri		
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri 28	19,761	1,298
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	(26,689)	5,729
Yabancı Para Çevirim Farkları	(26,689)	5,729
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	(105,735)	537
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	3,123,715	(45,827)
Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı		
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(10,278)	(23,422)
Ana Ortaklık Payları	3,133,993	(22,405)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 VE 2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	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
					Emeklilik Fayda Planlarından Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)	Yabancı Para Çevrim Farkları		Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)			
01 Ocak 2014 bakiyeleri (Dönem Başı)		3,000,000	-	-	(60,189)	(1,261)	533,486	2,442,693	-	5,914,729	(14,153)	5,900,576
Geçmiş yıllar karından transfer		-	-	-	-	-	217,508	(217,508)	-	-	-	-
<i>Sermaye artışı</i>												
- Halka arz yoluyla nakit sermaye artışı	21.1	750,000	-	-	-	-	-	-	-	750,000	-	750,000
Hisse senedi ihraç primleri	21.3	-	-	5,111,552	-	-	-	-	-	5,111,552	-	5,111,552
Geri alınmış paylar	21.2	-	108,454	-	-	-	-	-	-	108,454	-	108,454
Azınlık paylarının sermaye ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,139	2,139
Temettü ödemeleri		-	-	-	-	-	-	(2,612,695)	-	(2,612,695)	-	(2,612,695)
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net		-	-	-	(5,192)	4,870	-	-	(22,083)	(22,405)	(23,422)	(45,827)
30 Haziran 2014 bakiyeleri(Dönem Sonu)		3,750,000	108,454	5,111,552	(65,381)	3,609	750,994	(387,510)	(22,083)	9,249,635	(35,436)	9,214,199
01 Ocak 2015 bakiyeleri (Dönem Başı)		3,750,000	-	5,111,552	(49,312)	(13,547)	750,994	1,185,383	-	10,735,070	(62,979)	10,672,091
Geçmiş yıllar karından transfer		-	-	-	-	-	205,097	(205,097)	-	-	-	-
Temettü ödemesi	21.7	-	-	-	-	-	-	(1,263,355)	-	(1,263,355)	-	(1,263,355)
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net		-	-	-	(79,046)	(43,161)	-	-	3,256,200	3,133,993	(10,278)	3,123,715
30 Haziran 2015 bakiyeleri(Dönem Sonu)		3,750,000	-	5,111,552	(128,358)	(56,708)	956,091	(283,069)	3,256,200	12,605,708	(73,257)	12,532,451

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 VE 2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari dönem Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2015	Geçmiş dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2014
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		30,070	(2,675,586)
Dönem karı / (zararı)	29	3,229,450	(46,364)
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Maddi duran varlıkların amortismanı	15	256,008	118,092
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	16	17,202	13,549
Çalışanlara sağlanan faydalar ile ilgili düzeltmeler	19	34,282	27,720
Vergi (geliri) / gideri ile ilgili düzeltmeler	28	(326,587)	3,958
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	10 - 25	11,218	1,228,761
Alacaklar reeskontu ile ilgili düzeltmeler	25	117,544	(76,857)
Borçlar reeskontu ile ilgili düzeltmeler	25	(91,988)	86,767
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	10	(6,479,138)	(336,897)
Diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	11	(43,678)	(270,045)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	13	(146,883)	(11,368)
Diğer dönen varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	20	(425,456)	78,532
Diğer duran varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	14	(109,372)	(18,700)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	10	2,123,372	(231,866)
Diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	11	929,724	(646,876)
Kısa vadeli karşılıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	19	33,153	29,946
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	14	2,223,996	67,285
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen Temettüleri	21.7	(1,263,355)	(2,612,695)
Vergi Ödemeleri	28	(59,422)	(78,528)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(482,397)	(401,672)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımlarından kaynaklanan nakit	15 - 16	(455,708)	(409,540)
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	21.8	16,472	2,998
Yabancı para çevrim farkları	21.5	(43,161)	4,870
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(33,684)	5,681,591
Nakit sermaye artışı	21.1	-	750,000
Finansal yatırımlardaki değişim	8	(54,551)	(526,011)
Banka kredilerindeki değişim	9	20,867	237,596
Geri alınmış paylar etkisi	21.2	-	108,454
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	21.3	-	5,111,552
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(486,011)	2,604,333
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		3,196,724	1,700,258
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	7	2,710,713	4,304,591

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

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

Ana Ortaklık Şirket’in 30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 33 (01 Ocak - 31 Aralık 2014: 28)’tür.

İstanbul Sanayi Odasının 26 Eylül 2014 tarihli ve 2014/2525 numaralı kapasite raporuna göre, günde 8 saat çalışma süresine göre hesaplaması yapılmış olan üretim kapasitesi bilgileri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

Politeknik USA Inc.

Politeknik USA Inc. (“Şirket”), Ana Ortaklık Şirket’in faaliyetlerini Kuzey ve Güney Amerika’da genişletmek amacıyla kurulmuştur. Şirket’in fizibilite çalışmaları devam ettiğinden Şirket, henüz operasyonel faaliyetlerine başlamamıştır.

Şirket’in 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı USD para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
Politeknik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	85,000	85,000
Tony Ita	15,000	15,000
Toplam	100,000	100,000

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, “Uygulanan Muhasebe Standartları”nda da belirtildiği üzere Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan Şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Bu sebeple, Grup 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamamıştır.

Para Birimi

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

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un konsolide finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 17 Ağustos 2015 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Konsolidasyon Esasları

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Tam Konsolidasyon Yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

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

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

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuş Şirket aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014			
	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	(Doğrudan+ Dolaylı)	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı
Bağlı Ortaklık	(Doğrudan)	(Doğrudan+ Dolaylı)	Payı
Politeknik USA Inc.	%85	%85	%15

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Türkiye Dışında Başka Ülkede Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklığın Finansal Tabloları

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

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Grup, KGK tarafından yayımlanan ve 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a) Yıllık raporlama dönemi sonu 30 Haziran 2015 tarihi olan finansal tablolarda geçerli yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar;

- TMS 32’deki değişiklik, “Finansal Araçlar”: “varlık ve yükümlülüklerin mahsup edilmesi”; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TMS 32 “Finansal Araçlar: Sunum” uygulamasına yardımcı olmak için vardır ve finansal durum tablosundaki finansal varlıkların ve yükümlülüklerin mahsup edilmesi için gerekli bazı unsurları ortaya koymaktadır.

- TMS 36’daki değişiklik, “Varlıklarda değer düşüklüğü” geri kazanılabilir tutar açıklamalarına ilişkin, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, değer düşüklüğüne uğramış varlığın, geri kazanılabilir değeri, gerçeğe uygun değerinden satış için gerekli masrafları düşülmesi ile bulunmuşsa; geri kazanılabilir değer ile ilgili bilgilerin açıklanmasına ilişkin ek açıklamalar getirmektedir.

- TMS 39’daki değişiklik, “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirilme ve Ölçme” - “türev araçların yenilenmesi ve finansal riskten korunma uygulamasının sürdürülmesi”; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, kanun ve yönetmelik gereği, finansal riskten korunma muhasebesi aracı olarak sınıflanan bir türev ürünün, taraflarının değişmesi veya karşı tarafın yenilenmesi durumunda, belli şartlar sağlandığı takdirde, bu türev ürüne riskten korunma muhasebesi yapılmasına devam edilmesine izin vermektedir.

- TFRYK 21 - “Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler”, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 37 geçmiş bir olaydan (yükümlülük doğuran olay) kaynaklanan bir yükümlülüğün, bugüne karşılık olarak yansıtılması gerektiği durumları belirler. TMS 37 “Karşılıklar, koşullu borçlar ve koşullu varlıklar” üzerine yapılan bu yorum, ilgili yasalar çerçevesinde, işletme tarafından, vergiye ilişkin yükümlülüğün, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

b) 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

- Yıllık İyileştirmeler 2012: 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2010-2012 dönem aşağıda yer alan 7 standarda değişiklik getirmiştir:

- TFRS 2, Hisse Bazlı Ödemeler
- TFRS 3, İşletme Birleşmeleri
- TFRS 8, Faaliyet Bölümleri
- TFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
- TMS 16, Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38, Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- TFRS 9, Finansal Araçlar; TMS 37, Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler
- TMS 39, Finansal Araçlar - Muhasebeleştirme ve Ölçüm

-Yıllık İyileştirmeler 2013: 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2011-12-13 dönem aşağıda yer alan 4 standarda değişiklik getirmiştir:

- TFRS 1, TFRS'nin İlk Uygulaması
- TFRS 3, İşletme Birleşmeleri
- TFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
- TMS 40, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

- TFRS 14, “Regülasyona tabi ertelenen hesaplar” 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ilk defa TFRS uygulayacak şirketlerde, eski regülasyona tabi hesaplarda bir değişiklik yapılmamasına izin vermektedir. Ancak daha önce TFRS uygulamış ve ilgili tutarı muhasebeleştirmeyecek diğer şirketlerle karşılaştırılabilirliği sağlamak adına, regülasyon oranı etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması istenmektedir.

- TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklik: “Maddi duran varlıklar” ve “Maddi olmayan duran varlıklar”, amortisman ve itfa payları, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik bir varlığa ait amortismanı hesaplarken hâsılat bazlı metotların uygun olmadığı açıklanmaktadır. Çünkü bir varlık kullanılarak yapılan bir operasyon sonucu elde edilen hâsılat, genellikle bir varlığa ait ekonomik faydanın tüketilmesinden daha farklı etmenleri yansıtmaktadır. Aynı zamanda, hâsılatın bir varlığa ait ekonomik faydanın tüketiminin ölçülmesinde uygun bir baz olmadığı açıklanmıştır.

- TMS 27 “Bireysel finansal tablolar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken özkaynak yönetimini kullanmalarına izin vermektedir.

- TFRS 10 “Konsolide finansal tablolar” ve TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik TFRS 10'un gereklilikleri ve TMS 28 arasındaki, yatırımcı ve iştiraki ya da iş ortaklığı arasında bir varlığın satışı ya da iştiraki konusundaki uyumsuzluğa değinmektedir. Bu değişikliğin ana sonucu, işletme tanımına giren bir işlem gerçekleştiğinde (bağlı ortaklığın elinde tutulan veya tutulmayan) işlem sonucu oluşan kayıp veya kazancın tamamı muhasebeleştirilirken; bu işlem eğer bir varlık alış veya satışı ise söz konusu işlemde doğan kayıp veya kazancın bir kısmı muhasebeleştirilir.

- TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hâsılat”, 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hâsılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilirliğini sağlamayı amaçlamıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

- TFRS 9, “Finansal araçlar”, 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- TMS 19’daki değişiklik, “Tanımlanmış fayda planları”, 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu sınırlı değişiklik üçüncü kişiler veya çalışanlar tarafından tanımlanmış fayda planına yapılan katkılara uygulanır. Plana yapılan katkıların hizmet süresinden bağımsız hesaplandığı; örneğin maaşının sabit bir kısmının katkı olarak alınması gibi; durumlarda nasıl muhasebeleştirme yapılacağına açıklık getirmektedir.
- Yıllık İyileştirmeler 2014: 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standarda değişiklik getirmiştir:
- TFRS 5, “Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler”, satış metotlarına ilişkin değişiklik
- TFRS 7, “Finansal araçlar: Açıklamalar”, TFRS 1’e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik
- TMS 19, “Çalışanlara sağlanan faydalar” iskonto oranlarına ilişkin değişiklik
- TMS 34, “Ara dönem finansal raporlama” bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik.

Grup, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip, geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

Netleştirme / Mahsup

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılıyorsa 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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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.

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 ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan ve uzun süredir hareket görmeyen stoklar için karşılık ayrılmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığı Not 13’te yansıtılmıştır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

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

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto 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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Ertelemiş 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. Ertelemiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla 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 itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar Not 28’de yer almaktadır.

2.c Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yatırımlar

Finansal varlık ve borçların başlangıçtaki ölçümleri

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

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

Finansal varlıkların sonraki ölçümleri

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar

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

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

Finansal Borçlar

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

Ticari Alacaklar ve Borçlar

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleştirilebilir değer artışı nedeniyle 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 artışı olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar, özellikli varlıklar olarak adlandırılırlar ve özellikli varlıkların, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar özellikli varlığın maliyetine dâhil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 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 gözükken 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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Vergilendirme

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

Cari dönem vergi karşılığı

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

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 alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 karı veya zararı olarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Dönem sonlarında kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
USD	2.6863	2.3189
EURO	2.9822	2.8207
CAD	2.1739	1.9924

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla, azami 3,541 TL (31 Aralık 2014: 3,438 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

Sosyal Sigortalar Primleri

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

Kar Payları

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

Ödenmiş Sermaye

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 özkaynaktaki muhasebeleştirilir. 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, Şirket’in mevcudiyetinde kendine ait pay bulunmadığı için geri alınmış paylardan elde edilen fon tutarı, finansal durum tablosunda özkaynaktaki geçmiş yıl kârları / (zararları)’nda gösterilmiştir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Hâsılat

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

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

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

Hizmet sunumu

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

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

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

Faiz geliri

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

Temettü ve diğer gelirler

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Nakit Akış Tablosu

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

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2015	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Ticari alacaklar	5,761,129	6,494,760	12,255,889
Stoklar	1,165,274	-	1,165,274
Maddi duran varlıklar	2,538,960	-	2,538,960
Maddi olmayan duran varlıklar	59,247	-	59,247
Diğer varlıklar	-	-	4,672,689
Toplam varlıklar			20,692,059
Ticari borçlar	2,937,672	729,484	3,667,156
Diğer borçlar ve yükümlülükler	-	-	4,492,452
Toplam yükümlülükler			8,159,608

31 Aralık 2014	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Ticari alacaklar	5,723,315	182,199	5,905,514
Stoklar	1,018,391	-	1,018,391
Maddi duran varlıklar	2,368,726	-	2,368,726
Maddi olmayan duran varlıklar	46,984	-	46,984
Diğer varlıklar	-	-	4,097,431
Toplam varlıklar			13,437,046
Ticari borçlar	1,635,772	-	1,635,772
Diğer borçlar ve yükümlülükler	-	-	1,129,183
Toplam yükümlülükler			2,764,955

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle, karşılık ayrılan şüpheli alacakların bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2015	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	573,264	1,265,639	1,838,903
Toplam			1,838,903

31 Aralık 2014	Kimyasal Sektörü	Tesis Kurulumu	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	562,046	1,265,639	1,827,685
Toplam			1,827,685

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablolarının bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

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

01 Ocak - 30 Haziran 2014	Kimyasal Sektörü	Tesis kurulumu	Toplam
Hâsılat	8,626,434	208,972	8,835,406
Satışların maliyeti	(5,640,009)	(319,582)	(5,959,591)
Genel yönetim giderleri (-)	(994,275)	(105,883)	(1,100,158)
Pazarlama giderleri (-)	(272,148)	(181,477)	(453,625)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(204,495)	-	(204,495)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net			(1,266,735)
Finansman gelirleri / (giderleri), net			106,792
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri			(3,958)
Dönem kar / (zararı), net			(46,364)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait maddi duran varlık amortismanı ile maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

01 Ocak - 30 Haziran 2015	Kimyasal Sektörü	Tesis kurulumu	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	256,008	-	256,008
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	17,202	-	17,202
Toplam	273,210	-	273,210

01 Ocak - 30 Haziran 2014	Kimyasal Sektörü	Tesis kurulumu	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	118,092	-	118,092
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	13,549	-	13,549
Toplam	131,641	-	131,641

Satışlara İlişkin Yoğunlaşma Riski

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

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

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde, Grup’un hâsılatının %10’unu veya daha fazlasını oluşturan müşteriler ve oranları aşağıdaki gibidir;

01 Ocak - 30 Haziran 2015		01 Ocak - 30 Haziran 2014	
Müşteri	Hâsılat içindeki payı	Müşteri	Hâsılat içindeki payı
A	%44	A	-
B	%19	B	%37
	%63		%37

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Ana Ortaklık Şirket’in diğer işletmedeki payları ve payları bulunduğu ilgili Şirket’e ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

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

Ana Ortaklık Şirket’in bağlı ortaklığının, 30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Faaliyet Alanı	Aktif Özkaynak büyüklüğü toplamı		Hâsılat	Dönem Kar / (Zararı)
Politeknik USA Inc.	Kimyasal Sektörü	48,875	(488,385)	-	(178,334)

Ana Ortaklık Şirket’in bağlı ortaklığının, 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Faaliyet Alanı	Aktif Özkaynak büyüklüğü toplamı		Hâsılat	Dönem Kar / (Zararı)
Politeknik USA Inc.	Kimyasal Sektörü	18,994	(259,274)	-	(324,680)

NOT 5 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2014: Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir (Not 12):

	30.06.2015	31.12.2014
Huzur hakkı borcu - Mesut Akkaya	22,000	-
Huzur hakkı borcu - Atila Yaman	10,000	-
Huzur hakkı borcu - Nilgün Yaman	2,200	-
	34,200	-

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

- a) Satışların maliyeti hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflara yapılan kira giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Atila Yaman	-	151,800
	-	151,800

- b) Genel yönetim giderleri hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflara yapılan kira giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Atila Yaman	-	13,200
	-	13,200

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

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	563,823	515,880
Diğer menfaat ve ödemeler	-	-
	563,823	515,880

- d) Ana Ortaklık Şirket, 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem gören hisselerinden toplam 1,379,818 TL tutarında alım yaparken aynı dönem içerisinde 1,423,892 TL tutarında satış yapmış ve ayrıca bu hisselerinden 64,380 TL tutarında temettü geliri elde etmiştir. Tüm bu işlemlerden elde edilen kar ve zararlar özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
Kasa	10,510	9,386
Bankalar		
Vadeli mevduat	2,090,205	2,703,327
Vadesiz mevduat	604,664	476,603
Vadeli mevduatlara ait faiz tahakkuku	5,334	7,408
	2,710,713	3,196,724

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup'un banka mevduatları vadeli ve vadesiz mevduatlardan oluşmakta olup aynı tarihler itibariyle mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır.

30 Haziran 2015 tarihi itibariyle vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir;

Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Faiz Oranı Aralığı	TL Tutarı
TL	1,150,000	10%	1,150,000
USD	350,000	1.70%	940,205
			2,090,205

30 Haziran 2015 tarihi itibariyle vadeli mevduatların vade süreleri 6 ile 34 gün arasında değişmektedir.

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir;

Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Faiz Oranı Aralığı	TL Tutarı
TL	1,500,000	%9.30 - %10	1,500,000
USD	150,126	%1.60	348,127
EURO	303,187	1.5% - %1.75	855,200
			2,703,327

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle vadeli mevduatların vade süreleri 6 ile 26 gün arasında değişmektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle finansal yatırımlar hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar - Bono	-	176,825
Alım satım amaçlı elde tutulan finansal varlıklar - Hisse senetleri	231,376	-
	231,376	176,825

30 Haziran 2015 tarihi itibariyle, alım satım amaçlı elde tutulan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	Hisse Miktarı	Nominal değer	Makul Değer
Hisse senetleri (*)	63,565	170,085	231,376

(*) İlgili hisse senetleri, Borsa İstanbul A.Ş.'nin Gelişen İşletmeler Piyasası'nda işlem görmektedir. Hisselerin değerlendirilmesinde, finansal durum tablosu tarihindeki bekleyen en iyi alış emri fiyatı kullanılmıştır.

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	Nominal Değer	Makul Değer	Vade Tarihi
Bono	171,044	176,825	06.03.2015

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
Kısa vadeli banka kredileri	46,161	25,294
	46,161	25,294

Kısa vadeli banka kredileri, kredi kartı borçlarından oluşmaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30.06.2015	31.12.2014
Ticari alacaklar	8,150,109	1,973,741
Alacak senetleri	4,208,442	3,997,445
Alacaklar reeskontu (-)	(102,662)	(65,672)
Şüpheli ticari alacaklar	1,838,903	1,827,685
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(1,838,903)	(1,827,685)
	12,255,889	5,905,514

30 Haziran 2015 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama vadesi 56 gündür (31 Aralık 2014: 59 gün).

Grup yönetimi, ticari alacaklarına karşılık 2,348,483 TL (787,500 Euro) tutarında akreditif teminatına sahiptir.

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle alacak çek ve senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
Vadesi geçenler	430,937	205,096
1-30 gün	1,290,089	1,471,810
31-60 gün	1,408,787	1,139,148
61-90 gün	609,984	896,891
91-120 gün	453,395	279,500
121-150 gün	15,250	5,000
	4,208,442	3,997,445

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 31.12.2014
Açılış bakiyesi	1,827,685	592,817
Tahsilâtlar	(20,304)	(41,615)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	31,522	1,276,483
Kapanış bakiyesi	1,838,903	1,827,685

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari borçlar

	30.06.2015	31.12.2014
Ticari borçlar	3,676,472	1,638,654
Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları	17,000	12,000
Borçlar reeskontu (-)	(26,316)	(14,882)
	3,667,156	1,635,772

30 Haziran 2015 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 38 gündür (31 Aralık 2014: 37 gün).

30 Haziran 2015 tarihi itibariyle Grup'un, ticari borçlarına teminat olması amacıyla tedarikçilerine verilen 50,000 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 50,000 TL) (Not 18).

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer alacaklar

Yoktur (31 Aralık 2014 - Yoktur).

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30.06.2015	31.12.2014
Verilen depozito ve teminatlar (*)	295,492	251,814
	295,492	251,814

(*) İlgili tutarın 268,630 TL'lik kısmı (31 Aralık 2014: 231,890 TL) (100,000 USD), Ana Ortaklık Şirket'in yeni kiralamış olduğu fabrika ve yönetim binası için, gayrimenkul sahiplerine ödemiş olduğu depozitodan oluşmaktadır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer borçlar

	30.06.2015	31.12.2014
Ödenecek vergi ve fonlar	46,432	86,734
	46,432	86,734

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	41,668	34,040
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	34,200	-
Personele borçlar	83,186	-
	159,054	34,040

NOT 13 – STOKLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
İlk madde ve malzeme	580,300	746,642
Mamul	565,347	279,099
Ticari mallar	101,771	35,799
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(82,144)	(43,149)
	1,165,274	1,018,391

30 Haziran 2015 tarihi itibariyle, stoklar üzerinde 425,000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 31.12.2014
Dönem başı bakiye	43,149	34,065
Dönem içinde ayrılan karşılık iptali (-)	-	(5,806)
Dönem içinde ayrılan karşılık	38,995	14,890
	82,144	43,149

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının, karşılık ayrılan stok bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
İlk madde ve malzeme	76,424	42,477
Mamuller	5,720	672
	82,144	43,149

NOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.06.2015	31.12.2014
Verilen sipariş avansları	261,999	195,891
Gelecek aylara ait giderler	19,575	10,242
Personel verilen iş avansları	41,950	242
	323,524	206,375

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.06.2015	31.12.2014
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	109,372	-
	109,372	-

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30.06.2015	31.12.2014
Alınan sipariş avansları	855,732	214,009
Gelecek aylara ait gelirler	1,582,271	-
	2,438,003	214,009

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

Yoktur (31 Aralık 2014 - Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31 Aralık 2013	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2014	Giriş	Çıkış	Transfer	30 Haziran 2015
Makine, tesis ve cihazlar	635,026	465,822	(241,590)	673,869	1,533,127	353,575	-	160,063	2,046,765
Taşıtlar	374,001	-	-	-	374,001	26,970	(139,436)	-	261,535
Demirbaşlar	350,631	263,086	(156,007)	193,664	651,374	19,405	-	(160,063)	510,716
Özel Maliyetler	298,659	24,500	(298,659)	563,353	587,853	26,292	-	-	614,145
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	1,430,886	-	(1,430,886)	-	-	-	-	-
Toplam	1,658,317	2,184,294	(696,256)	-	3,146,355	426,242	(139,436)	-	3,433,161
Birikmiş Amortisman (-)									
Makine, tesis ve cihazlar	441,842	101,738	(211,912)	-	331,668	126,695	-	10,671	469,034
Taşıtlar	170,564	60,857	-	-	231,421	24,355	(139,436)	-	116,340
Demirbaşlar	242,946	71,603	(148,974)	-	165,575	45,735	-	(10,671)	200,639
Özel Maliyetler	195,035	87,445	(233,515)	-	48,965	59,223	-	-	108,188
Toplam	1,050,387	321,643	(594,401)	-	777,629	256,008	(139,436)	-	894,201
Net Defter Değeri	607,930				2,368,726				2,538,960

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 1,293,865 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır. 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla Grup'un makine ve tesisleri üzerinde herhangi bir takyidat bulunmamaktadır.

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan ve finansal kiralama yoluyla edinilen varlık bulunmamaktadır.

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıklar üzerinde finansman gideri aktifleştirmesi yapılmamıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31 Aralık 2013	Giriş	31 Aralık 2014	Giriş	30 Haziran 2015
Haklar	126,520	17,661	144,181	29,465	173,646
Toplam	126,520	17,661	144,181	29,465	173,646
Birikmiş Amortisman (-)					
Haklar	68,519	28,678	97,197	17,202	114,399
Toplam	68,519	28,678	97,197	17,202	114,399
Net Defter Değeri	58,001		46,984		59,247

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, SGK'nın 4857 ve 5510 sayılı kanunlarından dolayı 30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap döneminde 31,474 TL tutarında teşvik geliri (01 Ocak - 30 Haziran 2014: 21,919 TL) elde etmiştir. Grup, Tübitak'tan yapmış olduğu ar-ge çalışmalarından dolayı 30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap döneminde teşvik geliri elde etmemiştir (01 Ocak - 30 Haziran 2014: 3,930 TL). Ayrıca, Grup, SGK'nın 5746 sayılı kanunundan dolayı 30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap döneminde teşvik geliri elde etmemiştir (01 Ocak - 30 Haziran 2014: 2,366 TL).

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla bankalardan alınan ve tedarikçilerine verilen teminat mektuplarının tutarı 50,000 TL'dir (31 Aralık 2014 – 50,000 TL). 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket'in aşağıda sunulan teminat mektupları haricinde vermiş olduğu herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket'in vermiş olduğu tümü TL olan teminat garanti ve rehin pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Ana Ortaklık Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	30.06.2015	31.12.2014
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 Tri'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
	50,000	50,000

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Grup’un 30 Haziran 2015 tarihi itibariyle toplam 50,000 TL tutarında tedarikçilere verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

30.06.2015

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

50,000

30 Haziran 2015 tarihi itibariyle, teminat mektuplarının, alındığı bankalar ve para birimleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

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

Davalar – Grup’a karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilir. 30 Haziran 2015 tarihi itibariyle Grup’a açılan davalara ilişkin risklerin gerçekleşebilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda Grup yönetimi dava karşılığı ayrılmasına gerek olan bir tutar tespit etmemiştir.

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup, çalışanlarının hak etmiş olduğu fakat finansal durum tablosu tarihi itibariyle henüz kullanmamış olduğu yıllık izinler için ilişikteki konsolide finansal tabloda karşılık ayırmıştır.

	30.06.2015	31.12.2014
Kullanılmayan izin karşılığı	106,890	73,737
	106,890	73,737

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Haziran 2015 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 3,541 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2014: 3,438 TL).

Grup, 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü konsolide finansal tablolarına yansıtmıştır. Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
Reeskont oranı	%9.00	%9.55
Enflasyon oranı	%6.70	%5.50
Reel iskonto oranları	%2.16	%3.84

Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 31.12.2014
Dönem başı bakiyesi	261,336	243,461
Hizmet maliyeti	22,165	28,155
Faiz maliyeti	14,381	19,972
Dönem içi ödemeler	(2,264)	(16,656)
Aktüeryal fark	98,807	(13,596)
Kapanış bakiyesi	394,425	261,336

NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
İade alınacak KDV	474,412	70,898
	474,412	70,898

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

21.1 Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 3,750,000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2014: Her biri 1 TL olan 3,750,000 adet).

Ana Ortaklık Şirket’in 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Haziran 2015		31 Aralık 2014	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Atila Yaman	% 56.00	2,100,000	% 56.00	2,100,000
Halka Açık Kısım	% 20.00	750,000	% 20.00	750,000
Mesut Akkaya	% 12.80	480,000	% 12.80	480,000
Nilgün Yaman	% 8.00	300,000	% 8.00	300,000
Filiz Akkaya	% 1.60	60,000	% 1.60	60,000
M. Bahar Akkaya	% 1.60	60,000	% 1.60	60,000
Toplam	% 100.00	3,750,000	% 100.00	3,750,000

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

Sermayeyi temsil eden pay gruplarından 150,000 TL’lik kısmı A grubu nama yazılı (Atila Yaman’a ait 120,000 TL ve Mesut Akkaya’ya ait 30,000 TL); 3,600,000 TL’lik kısmı ise B grubu nama yazılı paylardan oluşmaktadır (31 Aralık 2014: Atila Yaman’a ait 120,000 TL’lik ve Mesut Akkaya’ya ait 30,000 TL’lik A grubu ile toplamda 3,600,000 TL’lik B grubu nama yazılı). A grubu pay sahipleri esas sözleşmenin 8. maddesi uyarınca yönetim kurulu seçiminde aday gösterme ve esas sözleşmenin 13. maddesi uyarınca da genel kurul toplantılarında gündem maddelerinin oylanmasında 15 oy hakkı imtiyazına sahiptir. Sermaye artırımlarında A grubu paylar karşılığında A grubu, B grubu paylar karşılığında da B grubu yeni paylar çıkarılacaktır. Yönetim kurulu tarafından pay sahiplerinin yeni pay alma hakları kısıtlanarak yapılacak sermaye artırımlarında ise ihraç edilecek payların tümü B grubu olacaktır. A grubu imtiyazlı payların devrinde diğer A grubu pay sahiplerinin ön alım hakkı mevcuttur. Bu hak üç ay içinde kullanılmadığı takdirde A grubu pay devri niyetinde olan hissedarlar diğer üçüncü kişilere pay devri yapma hakkına haiz olurlar.

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 20,000,000 TL’dir.

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

21.2 Geri Alınmış Paylar

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

21.3 Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)

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

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

	30.06.2015	31.12.2014
Payların Borsa İstanbul A.Ş.’de satışından elde edilen primler	5,520,000	5,520,000
Halka arz sürecine ait giderler	(408,448)	(408,448)
	5,111,552	5,111,552

21.4 Emeklilik Fayda Planlarından Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)

Grup, 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarına, detayı Dipnot 2’de anlatılan esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

	30.06.2015	31.12.2014
Emeklilik fayda planlarından aktüeryal kazanç / (kayıp)	(128,358)	(49,312)
	(128,358)	(49,312)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

21.5 Yabancı Para Çevrim Farkları

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle yabancı para çevrim farkları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
Yabancı Para Çevrim Farkları	(56,708)	(13,547)
	(56,708)	(13,547)

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.

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	956,091	750,994
	956,091	750,994

21.7 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

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

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 dağıtılabilir tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanuna 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, 2015 yılı içerisinde, 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak 1,263,355 TL tutarında kar payı dağıtımını yapmıştır (01 Ocak - 31 Aralık 2014 : 2,612,695 TL).

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

	30.06.2015	31.12.2014
Sermaye	3,750,000	3,750,000
Diğer özkaynak kalemleri	6,177,090	5,971,000
Net dönem karı	4,738,223	1,469,446
	<hr/>	<hr/>
	14,665,313	11,190,446

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

21.8 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle kontrol gücü olmayan payların oluştukları hesap bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
Sermaye	2,227	2,227
Yabancı para çevrim farkları	14,082	(2,390)
Geçmiş yıllar kar / (zararları)	(62,816)	(14,114)
Dönem karı / (zararı), net	(26,750)	(48,702)
	(73,257)	(62,979)

NOT 22– HÂSILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

22.1 Hâsılat

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hâsılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Yurtiçi satışlar	8,429,521	6,533,608
Yurtdışı satışlar	9,474,975	2,335,139
	17,904,496	8,868,747
Satıştan iadeler	(6,251)	(18,882)
Satış indirimleri	(16,998)	(14,459)
Satış Gelirleri (net)	17,881,247	8,835,406

30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde 548,957 TL tutarındaki ihraç kayıtlı satışlar “Yurtdışı Satışlar” içerisinde gösterilmiştir (01 Ocak – 30 Haziran 2014: 1,219,760 TL). Hâsılat tutarının sektörel bazda detayı Not 3’te gösterilmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

22.2 Satışların Maliyeti

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Hammadde maliyetleri	5,540,999	4,752,469
Satılan ticari mal maliyeti	5,344,856	257,378
Personel giderleri	118,646	94,217
Amortisman gideri	185,918	55,557
Bina kira giderleri	232,728	151,800
Diğer giderler	525,903	648,170
	11,949,050	5,959,591

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

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

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim, pazarlama ve araştırma ve geliştirme giderleri aşağıda sunulmuştur;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Genel yönetim giderleri	1,246,215	1,100,158
Pazarlama giderleri	528,935	453,625
Araştırma ve geliştirme giderleri	149,308	204,495
	1,924,458	1,758,278

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

24.1 Genel yönetim giderleri

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Huzur hakkı	283,498	256,741
Personel giderleri	446,979	334,457
Danışmanlık ve denetim giderleri	112,385	150,330
Amortisman ve itfa payları	75,251	71,392
Araç giderleri	13,659	79,301
Seyahat giderleri	28,595	24,376
Kira giderleri	146,791	13,200
İletişim giderleri	8,070	11,420
Vergi, resim ve harçlar	68,652	70,016
Sigorta giderleri	2,326	4,779
Diğer giderler	60,009	84,146
	1,246,215	1,100,158

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde genel yönetim giderleri hesabı içerisinde sınıflanan ilişkili taraflardan giderlerin detayı Not 6'da belirtilmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

24.2 Pazarlama giderleri

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Komisyon giderleri	62,339	186,915
Nakliye giderleri	40,927	55,242
Personel ve araç giderleri	358,044	162,209
Seyahat giderleri	8,823	13,587
Reklam giderleri	10,957	11,215
Kargo giderleri	7,318	7,123
Sigorta giderleri	14,699	-
Gümrükleme giderleri	15,703	-
Diğer giderler	10,125	17,334
	528,935	453,625

24.3 Araştırma ve geliştirme giderleri

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Personel giderleri	89,774	107,439
Yardımcı malzeme gideri	-	28,000
Danışmanlık gideri	35,346	-
Amortisman giderleri	12,041	4,692
Diğer giderler	12,147	64,364
	149,308	204,495

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Sigorta gelirleri	7,255	-
Ticari faaliyetlerden elde edilen vade farkı geliri	61,291	12,879
Reeskont geliri	91,988	86,767
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	194,381	175,429
Diğer gelirler	8,844	14,548
	363,759	289,623

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Reeskont giderleri	117,544	76,857
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	622,420	174,099
Şüpheli alacak karşılığı giderleri	11,218	1,228,761
Stok değer düşüklüğü karşılık giderleri	38,995	32,504
Diğer giderler	-	44,137
	790,177	1,556,358

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR / (GİDERLER)

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Sabit kıymet satış karı	77,228	-
	77,228	-

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gider bulunmamaktadır.

NOT 27 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Faiz ve vade farkı gelirleri	105,668	129,672
Kur farkı gelirleri	501,319	105,975
	606,987	235,647

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Kredi faiz giderleri	-	96
Kur farkı gideri	144,278	120,489
Banka giderleri	17,469	8,270
	161,747	128,855

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

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

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

	30 Haziran 2015		31 Aralık 2014	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>				
Kıdem tazminatı karşılığı	394,425	78,885	261,336	52,267
Alacaklar reeskontu	102,662	20,534	65,672	13,134
Şüpheli alacak karşılığı	56,493	11,299	30,390	6,078
Kullanılmayan izin karşılığı	106,890	21,378	73,737	14,747
Stok değer düşüklüğü karşılığı	82,144	16,429	43,149	8,630
Gider tahakkuku	17,000	3,400	12,000	2,400
Gelecek aylara ait gelirler sınıflaması	1,582,271	316,453	-	-
Diğer	-	-	11,665	2,332
Ertelenen vergi varlıkları		468,378		99,588
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>				
Aktifleştirme giderleri	(141,977)	(28,395)	(141,977)	(28,395)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve endeksleme farkları	(201,655)	(40,331)	(205,316)	(41,063)
Borçlar reeskontu	(26,316)	(5,264)	(14,882)	(2,976)
Kambiyo gelirleri	(66,233)	(13,247)	(15,230)	(3,046)
Vadeli mevduat faiz geliri tahakkuku	(5,334)	(1,067)	(7,408)	(1,482)
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değerlemesi	(61,291)	(12,257)	-	-
Diğer	-	-	(5,781)	(1,157)
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(100,561)		(78,119)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		367,817		21,469

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelirleri / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(1,200,926)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	326,587	(3,958)
Vergi geliri / (gideri), net	(874,339)	(3,958)

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Dönem başı açılış bakiyesi	(21,469)	(91,931)
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(19,761)	(1,298)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	367,817	89,271
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	326,587	(3,958)

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

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar)	5,939,149	(31,849)
Matraha ilaveler toplamı	65,483	106,948
Matrahtan indirimler toplamı	-	(210,373)
Denetlenmemiş mali kar / (zarar)	6,004,632	(135,274)
Geçerli vergi oranı	20%	20%
Hesaplanan vergi	1,200,926	-
Kar veya zarar tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı	1,200,926	-

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup'un cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	59,422	95,207
	59,422	95,207

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi

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

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

2015 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 20 (2014: % 20)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2015 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 20’dir (2014: % 20).

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

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

İndirilebilir mali zararlar

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

Emisyon Primi İstisnası

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

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdukları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

Gelir Vergisi Stopajı

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Dönem net karı / (zararı)	3,229,450	(46,364)
Toplam hisse adedi	3,750,000	3,483,333
<hr/>		
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	0.86	(0.01)

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 olarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilât yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Grup’un tahsilât riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Haziran 2015	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) (*)	-	12,255,889	-	295,492	2,694,869	5,334
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2,348,483	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	11,824,952	-	295,492	2,694,869	5,334
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (**)	-	430,937	-	-	-	-
- <i>Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- <i>Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)</i>	-	1,838,903	-	-	-	-
- <i>Değer düşüklüğü (-)</i>	-	(1,838,903)	-	-	-	-
- <i>Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
- <i>Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)</i>	-	-	-	-	-	-
- <i>Değer düşüklüğü (-)</i>	-	-	-	-	-	-
- <i>Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
E.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

(**) 30 Haziran 2015 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	430,937	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2014	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	5,905,514	-	251,814	3,179,930	7,408
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	5,482,321	-	251,814	3,179,930	7,408
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (**)	-	423,193	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1,827,685	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1,827,685)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

(**) 31 Aralık 2014 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	285,897	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	75,682	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	61,614	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-

Faiz oranı riski

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
-Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan varlıklar	2,321,581	2,880,152
-Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	46,161	25,294
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	-	-

Likidite riski

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

Grup’un 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

30 Haziran 2015

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)			
		3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	46,161	46,161	46,161	-	-
Finansal borçlar	46,161	46,161	46,161	-	-
	46,161	46,161	46,161	-	-
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)			
		3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	3,872,642	3,898,958	3,898,958	-	-
Ticari borçlar	3,667,156	3,693,472	3,693,472	-	-
Diğer borçlar	205,486	205,486	205,486	-	-
	3,872,642	3,898,958	3,898,958	-	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2014

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)			
		3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	25,294	25,294	25,294	-	-
Finansal borçlar	25,294	25,294	25,294	-	-
	25,294	25,294	25,294	-	-

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)			
		3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1,756,546	1,771,428	834,320	937,108	-
Ticari borçlar	1,635,772	1,650,654	713,546	937,108	-
Diğer borçlar	120,774	120,774	120,774	-	-
	1,756,546	1,771,428	834,320	937,108	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Kur riski

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

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	30 Haziran 2015				31 Aralık 2014			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	CAD Doları	ABD Doları	EURO	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	CAD Doları	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	6,810,363	-	161,034	2,138,615	604,874	-	123,952	112,540
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dâhil)	1,622,071	85	529,251	67,118	1,523,112	10,675	270,157	310,340
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	8,432,434	85	690,285	2,205,733	2,127,986	10,675	394,109	422,880
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)	8,432,434	85	690,285	2,205,733	2,127,986	10,675	394,109	422,880
10. Ticari Borçlar	736,813	-	160,971	102,071	1,540	-	664	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	239,486	-	89,151	-	198,434	-	79,134	5,293
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	976,299	-	250,122	102,071	199,974	-	79,798	5,293
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	976,299	-	250,122	102,071	199,974	-	79,798	5,293
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)	7,456,135	85	440,163	2,103,662	1,928,012	10,675	314,311	417,587
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	7,456,135	85	440,163	2,103,662	1,928,012	10,675	314,311	417,587
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	10,676,372	-	352,819	3,262,221	2,860,533	-	792,495	362,611
24. İthalat	435,349	-	50,400	100,583	840,840	-	9,680	290,138

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar 745,612 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	118,241	(118,241)	118,241	(118,241)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	118,241	(118,241)	118,241	(118,241)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	627,354	(627,354)	627,354	(627,354)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	627,354	(627,354)	627,354	(627,354)
Kanada Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-Kanada Doları net varlık / yükümlülüğü	17	(17)	17	(17)
8-Kanada Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-Kanada Doları Net etki (7+8)	17	(17)	17	(17)
TOPLAM (3+6+9)	745,612	(745,612)	745,612	(745,612)

31 Aralık 2014 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 192,801 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	72,886	(72,886)	74,830	(74,830)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	72,886	(72,886)	74,830	(74,830)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	117,789	(117,789)	117,789	(117,789)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	117,789	(117,789)	117,789	(117,789)
Kanada Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-Kanada Doları net varlık / yükümlülüğü	2,126	(2,126)	2,126	(2,126)
8-Kanada Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-Kanada Doları Net etki (7+8)	2,126	(2,126)	2,126	(2,126)
TOPLAM (3+6+9)	192,801	(192,801)	194,745	(194,745)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye riski yönetimi

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

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

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
Toplam borçlar	8,159,608	2,764,955
Eksi: Hazır değerler	2,710,713	3,196,724
Net borç	5,448,895	(431,769)
Toplam öz sermaye	12,532,451	10,672,091
Toplam sermaye	17,981,346	10,240,322
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	30 %	(4)%

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 satma 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 güvenilebilir 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.

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

-Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri:

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

-Seviye 1: Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kotasyon fiyatı.

-Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kotasyon fiyatından başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler.

-Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler).

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

30 Haziran 2015	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	231,376	-	-
Vadeli mevduatlar	-	2,090,205	-

31 Aralık 2014	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Bono	176,825	-	-
Vadeli mevduatlar	-	2,703,327	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2015 tarihi itibariyle finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dâhil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	2,710,713	-	-	2,710,713	7
Ticari alacaklar	12,255,889	-	-	12,255,889	10
Finansal yatırımlar	-	-	231,376	231,376	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	46,161	-	46,161	9
Ticari borçlar	-	3,667,156	-	3,667,156	10

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dâhil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	3,196,724	-	-	3,196,724	7
Ticari alacaklar	5,905,514	-	-	5,905,514	10
Finansal yatırımlar	-	-	176,825	176,825	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	25,294	-	25,294	9
Ticari borçlar	-	1,635,772	-	1,635,772	10

NOT 32 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur (31 Aralık 2014 - Yoktur).

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

Yoktur (31 Aralık 2014 - Yoktur).