

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK 2023 - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-38

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	46.092.776	31.485.131
Ticari Alacaklar	10	105.375.888	83.488.281
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	1.024.277	798.511
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		104.351.611	82.689.770
Diğer Alacaklar	11	128.892	233.107
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		128.892	233.107
Stoklar	13	43.871.692	37.372.240
Peşin Ödenmiş Giderler	14	4.349.226	528.347
Diğer Dönen Varlıklar	20	878.335	617.978
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		200.696.809	153.725.084
DURAN VARLIKLAR			
Diğer Alacaklar	11	3.099.377	1.884.497
Maddi Duran Varlıklar	15.1	6.926.939	7.034.182
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	1.072.878	677.824
Kullanım Hakkı Varlığı	15.2	21.667.881	3.481.964
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	2.688.582	605.078
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		35.455.657	13.683.545
TOPLAM VARLIKLAR		236.152.466	167.408.629

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	-	7.491
Kiralama İşlemlerinden Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	5.351.338	2.209.488
Ticari Borçlar	10	21.747.222	20.432.196
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	909.225	111.906
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		20.837.997	20.320.290
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	2.316.142	1.482.520
Diğer Borçlar	11	2.664.765	1.786.393
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		2.664.765	1.786.393
Ertelenmiş Gelirler	14	2.061.996	541.370
- İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	6	349.074	-
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		1.712.922	541.370
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	4.751.240	4.982.168
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.991.320	1.310.425
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	3.451.320	1.101.415
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	540.000	209.010
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	404.202	143.179
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		43.288.225	32.895.230
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama İşlemlerinden Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	17.479.639	2.218.453
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	3.839.197	2.522.730
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		3.839.197	2.522.730
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		21.318.836	4.741.183
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		64.607.061	37.636.413
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	21.1	3.750.000	3.750.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	21.3	5.111.552	5.111.552
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		(321.158)	(78.224)
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(321.158)	(78.224)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21.4	(321.158)	(78.224)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21.6	3.725.584	3.725.584
Geçmiş Yıllar Karları	21.7	114.263.304	54.055.666
Net Dönem Karı	29	45.016.123	63.207.638
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		171.545.405	129.772.216
TOPLAM KAYNAKLAR		236.152.466	167.408.629

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı
		Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
	Referansları	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	22.1	273.140.371	231.173.494	106.719.456	78.336.011
Satışların Maliyeti	22.2	(174.026.222)	(156.150.954)	(64.451.248)	(51.194.907)
BRÜT KAR / (ZARAR)		99.114.149	75.022.540	42.268.208	27.141.104
Genel Yönetim Giderleri	24.1	(18.380.919)	(8.182.248)	(7.547.810)	(3.427.692)
Pazarlama Giderleri	24.2	(24.083.888)	(4.969.449)	(10.514.102)	(2.315.763)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	24.3	(5.129.511)	(5.375.729)	(2.559.827)	(2.099.589)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	7.800.216	4.138.610	2.234.973	1.830.623
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	25	(9.588.367)	(4.475.047)	(2.507.994)	(2.148.509)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		49.731.680	56.158.677	21.373.448	18.980.174
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	469.290	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	26	-	(1.614)	-	(1.614)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		50.200.970	56.157.063	21.373.448	18.978.560
Finansman Gelirleri	27	5.992.751	1.560.120	2.717.594	957.971
Finansman Giderleri (-)	27	(1.632.040)	(648.866)	(885.671)	(324.582)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		54.561.681	57.068.317	23.205.371	19.611.949
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(9.545.558)	(12.717.814)	(4.469.814)	(4.032.136)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	28	(11.568.328)	(12.939.584)	(4.569.797)	(4.158.178)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	28	2.022.770	221.770	99.983	126.042
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		45.016.123	44.350.503	18.735.557	15.579.813
DÖNEM KARI / (ZARARI)	29	45.016.123	44.350.503	18.735.557	15.579.813
Pay Başına Kazanç	29	12,00	11,83	5,00	4,15

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

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

	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem	
	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	
	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	
	Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden	
	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş	
Dipnot	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022	
Referansları	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	
DÖNEM KARI / (ZARARI)	45.016.123	44.350.503	18.735.557	15.579.813	
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(242.934)	(6.999)	(437.295)	130.683	
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					
Kazançları / (Kayıpları)	19	(303.668)	(8.749)	(546.619)	163.354
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	28	60.734	1.750	109.324	(32.671)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	(242.934)	(6.999)	(437.295)	130.683	
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	44.773.189	44.343.504	18.298.262	15.710.496	

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Önceki Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		Birikmiş Karlar / (Zararlar)		Toplam Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	
1 Ocak 2022 bakiyeleri		3.750.000	5.111.552	156.178	3.329.751	27.537.743	30.663.756	70.548.980
Transfer	21.6 – 21.7	--	--	--	395.833	30.267.923	(30.663.756)	--
Kar Payları	21.7	--	--	--	--	(3.750.000)	--	(3.750.000)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		--	--	(6.999)	--	--	44.350.503	44.343.504
- Dönem Karı (Zararı)	29	--	--	-	--	--	44.350.503	44.350.503
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	21.4	--	--	(6.999)	--	--	-	(6.999)
30 Eylül 2022 bakiyeleri		3.750.000	5.111.552	149.179	3.725.584	54.055.666	44.350.503	111.142.484
Cari Dönem								
1 Ocak 2023 bakiyeleri		3.750.000	5.111.552	(78.224)	3.725.584	54.055.666	63.207.638	129.772.216
Transfer	21.7	--	--	--	--	63.207.638	(63.207.638)	--
Kar Payları	21.7	--	--	--	--	(3.000.000)	--	(3.000.000)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		--	--	(242.934)	--	--	45.016.123	44.773.189
- Dönem Karı (Zararı)	29	--	--	-	--	--	45.016.123	45.016.123
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	21.4	--	--	(242.934)	--	--	-	(242.934)
30 Eylül 2023 bakiyeleri		3.750.000	5.111.552	(321.158)	3.725.584	114.263.304	45.016.123	171.545.405

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 2023-30 Eylül 2023	Önceki Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 2022-30 Eylül 2022
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		23.972.801	1.463.449
Dönem Karı (Zararı)		45.016.123	44.350.503
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		45.016.123	44.350.503
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		7.875.668	4.381.591
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15-16	6.286.973	3.016.902
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		306.000	467.319
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	295.188	467.319
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	10.812	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.343.789	1.247.876
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	1.012.799	1.247.876
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	330.990	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		1.961.676	(128.736)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		1.961.676	(128.736)
- Vadeli Alumlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	25	4.401.789	(1.999.642)
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	25	(2.440.113)	1.870.906
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	(2.022.770)	(221.770)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		28.918.990	47.268.645
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(19.742.682)	(21.033.569)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(225.766)	2.653.477
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(19.516.916)	(23.687.046)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(1.110.665)	(1.490.932)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.110.665)	(1.490.932)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	(6.510.264)	(14.192.199)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	(3.820.879)	(5.360.363)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(3.086.763)	(7.694.282)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		797.319	300.789
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(3.884.082)	(7.995.071)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	20	(260.357)	595.191
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	20	261.023	(193.616)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	2.349.905	(115.273)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	1.481.066	1.926.586
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		1.481.066	1.926.586
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	1.520.626	289.812
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		23.972.801	1.463.449

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

	Dipnot Referansları	Cari dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 2023-30 Eylül 2023	Önceki dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 2022-30 Eylül 2022
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.433.665)	(488.286)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	4.489
- Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	4.489
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(2.433.665)	(492.775)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	15	(1.730.442)	(451.773)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	16	(703.223)	(41.002)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(6.931.491)	(5.245.561)
Ödenen Temettüleri	21.7	(3.000.000)	(3.750.000)
Finansal Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	9	(3.931.491)	(1.495.561)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		--	--
- Diğer Finansal Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(3.931.491)	(1.495.561)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		14.607.645	(4.270.398)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		14.607.645	(4.270.398)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		31.485.131	10.323.929
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		46.092.776	6.053.531

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket’in 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 dönemindeki ortalama personel sayısı 62 kişidir (1 Ocak 2022- 30 Eylül 2022: 61 kişi).

Şirket’in, İstanbul Sanayi Odası’nın 23 Aralık 2021 tarihli ve 2021/7590 numaralı kapasite raporuna göre, günde 8 saat çalışma süresine göre hesaplaması yapılmış olan yıllık üretim kapasitesi bilgileri aşağıdaki gibidir:

Ürün adı	Miktar (3 vardiya)	Birim
Alüminyum katı yüzey işlem kimyasalları	2.219.000	Kg
Alüminyum sıvı yüzey işlem kimyasalları	9.219.000	Kg
Kalay sülfat çözeltisi	900.000	Kg

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup hisse senetleri 6 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.’nin Gelişen İşletmeler Pazarı’nda halka arz edilmiştir. Şirket, 1 Ekim 2020 tarihi itibarıyla Ana Pazar’a geçiş yapmıştır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %19,69’u Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde işlem görmektedir (31 Aralık 2022: %20). 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi 3.750.000 TL (31 Aralık 2022: 3.750.000 TL) olup ana ortağı Coventya Beteiligungs GmbH’dir (Not 21.1). Coventya Beteiligungs GMBH’nin hisselerinin tamamına sahip olan Coventya Holding SAS’ın hisseleri 1 Eylül 2021 tarihinde Amerika Birleşik Devletleri’nde yerleşik Element Solutions Inc. tarafından satın alınmıştır. Söz konusu satın alma ile Element Solutions Inc., Şirket’in dolaylı ana ortağı haline gelmiştir.

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Şirket bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir (“geçerli para birimi”) finansal tablolar, Şirket’in finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket’in finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 27 Ekim 2023 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

2.b Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Eylül 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

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

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

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

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

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

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

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.c İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişkitedeki finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.d Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket faaliyetlerinin önemli kısmını tek bir coğrafi bölgede ve kimyasal sektöründe sürdürmekte olduğundan raporlanabilir bölüm bulunmamaktadır.

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer işletmelerdeki payları bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Ağustos 2021 tarihinden önce, faaliyetlerini Kuzey ve Güney Amerika'da genişletmek amacıyla kurmuş olduğu ve 2015 yılında faaliyetlerine başlamış olan Politeknik USA Inc. isimli bir bağlı ortaklığı bulunmaktaydı. Şirket 31 Ağustos 2021 tarihine kadar %100 bağlı ortaklığı konumunda olan Politeknik USA Inc.'i 31 Ağustos 2021 tarihinde tasfiye etmiştir.

NOT 5 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:**

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş.	826.933	277.207
Coventya S.P.A	-	357.896
Macdermid US (Eski adıyla Coventya Inc.)	-	77.449
Cookson	-	39.009
Coventya GmbH	39.103	23.762
Coventya S.A.S	147.432	18.243
Coventya Technologies S.L.	10.809	4.945
Toplam	1.024.277	798.511

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Macdermid Performance Solution Turkey	903.131	--
Coventya GmbH	6.094	69.443
Coventya S.P.A.	--	42.463
Toplam	909.225	111.906

c) Ertelenmiş gelirler hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan alınan avansların detayı aşağıdaki gibidir (Not 14);

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Coventya S.P.A	349.074	-
Toplam	349.074	-

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

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

	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Ocak– 30 Eylül 2022
Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş.	19.448.489	14.946.549
Coventya GmbH	962.433	545.018
Macdermid Performance Sol. Sas	91.950	1.155.209
Macdermid Enthone GmbH	113.791	83.887
Coventya S.P.A.	-	40.491
Coventya Technologies S.L	23.014	14.197
Macdermid US (Eski ünvanıyla Coventya Inc..)	229.020	153.575
Coventya India Private Ltd	-	19.984
Coventya S.R.L.	997.054	-
Alent Enthone Chemistry	88.101	-
Coventya SAS	167.290	344.212
Toplam	22.121.142	17.303.122

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Ocak– 30 Eylül 2022
Coventya GmbH	76.274	1.024.606
Coventya S.R.L.	129.093	-
Macdermid Performance Solution S.R.L.	1.787.964	8.227
Macdermid Performance Solution Turkey	698.248	-
Macdermid Performance Solution UK	161.227	-
Coventya Kimya San.ve Tic. A.Ş.	233.389	131.502
Coventya Beteiligungs GmbH	-	188.496
Coventya S.P.A.	-	263.943
Coventya Holding SAS	-	114.179
Coventya SAS	-	25.092
Macdermid Enthone GMBH	-	431.559
Toplam	3.086.195	2.187.604

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

	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Ocak– 30 Eylül 2022
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, diğer menfaat ve ödemeler	9.194.294	3.354.127
Diğer menfaat ve ödemeler	1.299.367	240.981
Toplam	10.493.661	3.595.108

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	46.092.776	31.485.131
-Vadesiz mevduat	4.514.623	1.937.071
-Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduat (*)	41.578.153	29.548.060
	46.092.776	31.485.131

(*) Vadesi 2.10.2023 tarihli vadeli mevduatlardan oluşmaktadır, faiz oranı %15 ve %29'dur. (31 Aralık 2022: vadesi 2.01.2023 tarihli gecelik vadeli mevduattan oluşmaktadır ve faiz oranı %10 ve %12'dir.)

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden borçlar	5.351.338	2.209.488
Kredi kartı borçları	-	7.491
	5.351.338	2.216.979

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden borçlar	17.479.639	2.218.453
	17.479.639	2.218.453

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0-1 Yıl	5.351.338	2.209.488
1-2 Yıl	5.838.647	2.218.453
2 Yılden uzun	11.640.992	-
	22.830.977	4.427.941

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	56.856.340	33.301.195
Alacak senetleri	53.181.714	52.553.413
Alacaklar reeskontu	(4.236.992)	(2.010.575)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	1.024.277	798.511
Şüpheli ticari alacaklar	701.474	701.474
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(1.449.451)	(1.154.263)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(701.474)	(701.474)
Toplam	105.375.888	83.488.281

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçenler	5.316.807	5.515.261
1-30 gün	14.225.622	16.697.207
31-60 gün	14.261.418	21.633.483
61-90 gün	9.860.827	7.342.145
91-120 gün	8.217.040	1.365.317
121-150 gün	1.000.000	-
151-180 gün	300.000	-
	53.181.714	52.553.413

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şüpheli ticari alacak karşılığı ve beklenen kredi zararlarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	1.855.737	1.392.351
Dönem içinde ayrılan beklenen kredi zarar karşılıkları (Not 25)	295.188	467.319
Dönem içinde ayrılan şüpheli alacak karşılıkları	-	-
Tahsilatlar	-	-
Kapanış bakiyesi	2.150.925	1.859.670

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

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	21.267.535	20.485.087
Ticari borçlar reeskontu (-)	(429.538)	(164.797)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	909.225	111.906
	21.747.222	20.432.196

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

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

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**Kısa vadeli diğer alacaklar**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer alacaklar	128.892	233.107
	128.892	233.107

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar (*)	3.099.377	1.884.497
	3.099.377	1.884.497

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ilgili tutarın 2.737.670 TL'si (100.000 ABD Doları) Şirket'in kiralamış olduğu fabrika ve yönetim binası için gayrimenkul sahiplerine depozito olarak ödediği tutardır. (31 Aralık 2022: 100.000 ABD Doları karşılığı 1.869.830TL)

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	2.664.765	1.786.393
	2.664.765	1.786.393

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.316.142	1.138.906
Personele borçlar	-	343.614
	2.316.142	1.482.520

NOT 13 – STOKLAR

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	27.052.055	23.155.466
Yarı mamul	4.248.972	245.786
Mamul	11.643.210	9.030.871
Ticari mallar	1.043.877	481.974
Yoldaki mallar	-	4.563.753
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(116.422)	(105.610)
	43.871.692	37.372.240

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

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem başı bakiye	(105.610)	(196.557)
Önceki dönemde ayrılan karşılık iptali (-)	--	59.798
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 25)	(10.812)	-
Dönem sonu bakiye	(116.422)	(136.759)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	86.217	75.405
Mamul	9.858	9.858
Ticari mallar	20.347	20.347
	116.422	105.610

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	3.588.184	54.145
Gelecek aylara ait giderler	761.042	474.202
	4.349.226	528.347

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları (*)	2.061.996	541.370
	2.061.996	541.370

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilgili tutarın 349.074 TL'si ilişkili taraflardan alınan avanslardan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur) (Not 6).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 15.1– MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2023
Makine, tesis ve cihazlar	9.690.915	521.966	(38.923)	10.173.958
Taşıtlar	210.560	-	-	210.560
Demirbaşlar	2.131.992	1.090.476	-	3.222.468
Özel maliyetler	5.671.035	118.000	-	5.789.035
Toplam	17.704.502	1.730.442	(38.923)	19.396.021

Birikmiş Amortisman (-)

Makine, tesis ve cihazlar	5.804.120	794.813	(38.923)	6.560.010
Taşıtlar	116.774	30.180	-	146.954
Demirbaşlar	1.207.354	386.465	-	1.593.819
Özel maliyetler	3.542.072	626.227	-	4.168.299
Toplam	10.670.320	1.837.685	(38.923)	12.469.082
Net Defter Değeri	7.034.182			6.926.939

Maliyet	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2022
Makine, tesis ve cihazlar	8.280.417	48.429	-	8.328.846
Taşıtlar	188.187	-	-	188.187
Demirbaşlar	1.704.159	403.344	(6.906)	2.100.597
Özel maliyetler	5.671.035	-	-	5.671.035
Toplam	15.843.798	451.773	(6.906)	16.288.665

Birikmiş Amortisman (-)

Makine, tesis ve cihazlar	4.885.643	556.331	-	5.441.974
Taşıtlar	85.857	21.790	-	107.647
Demirbaşlar	934.092	193.539	(2.417)	1.130.048
Özel maliyetler	2.522.320	772.228	-	3.294.548
Toplam	8.427.912	1.543.888	(2.417)	9.974.217
Net Defter Değeri	7.415.886			6.314.448

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

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıklar üzerinde finansman gideri aktifleştirmesi yapılmamıştır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 15.2– KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıkları, Şirket'in Kiralamalar ile ilgili standart TFRS 16 çerçevesine finansal tablolarına yansıttığı, kiracı konumunda olduğu faaliyet kiralaması sözleşmelerinden kaynaklanan varlık kullanım haklarını içermektedir.

Kullanım hakkı varlıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2023
Kullanım hakkı varlığı	8.620.741	25.581.678	(7.245.530)	26.956.889
Toplam	8.620.741	25.581.678	(7.245.530)	26.956.889

Birikmiş Amortisman (-)

Kullanım hakkı varlığı	5.138.777	4.141.119	(3.990.888)	5.289.008
Toplam	5.138.777	4.141.119	(3.990.888)	5.289.008
Net Defter Değeri	3.481.964			21.667.881

Maliyet	1 Ocak 2022	Giriş	30 Eylül 2022
Kullanım hakkı varlığı	7.547.177	-	7.547.177
Toplam	7.547.177	-	7.547.177

Birikmiş Amortisman (-)

Kullanım hakkı varlığı	3.245.984	1.171.998	4.417.982
Toplam	3.245.984	1.171.998	4.417.982
Net Defter Değeri	4.301.193		3.129.195

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2023
Haklar	2.314.379	703.223	(11.849)	3.005.753
Toplam	2.314.379	703.223	(11.849)	3.005.753

Birikmiş Amortisman (-)

Haklar	1.636.555	308.169	(11.849)	1.932.875
Toplam	1.636.555	308.169	(11.849)	1.932.875
Net Defter Değeri	677.824			1.072.878

Maliyet	1 Ocak 2022	Giriş	30 Eylül 2022
Haklar	2.277.473	41.002	2.318.475
Toplam	2.277.473	41.002	2.318.475

Birikmiş Amortisman (-)

Haklar	1.278.474	301.017	1.579.491
Toplam	1.278.474	301.017	1.579.491
Net Defter Değeri	998.999		738.984

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, SGK'nın 4857 ve 5510 sayılı kanunlarından dolayı 1 Ocak - 30 Eylül 2023 hesap döneminde 1.004.110 TL tutarında teşvik geliri (1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022: 468.245 TL) elde etmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu tümü TL olan teminat rehin ve ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	150.000	50.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
	150.000	50.000

Şirket'in koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

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

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

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

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

Dava karşılıkları – Ekli özet finansal tablolarda kaybedilme olasılığına bağlı olarak nakit çıkışı öngörülen davalar için ayrılan karşılık tutarı 540.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 209.010 TL). Söz konusu karşılık bilançoda kısa vadeli karşılıklar içinde "diğer kısa vadeli karşılıklar" olarak gösterilmiştir.

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmayan izin karşılığı	1.191.369	587.750
Prim karşılığı	2.259.951	513.665
	3.451.320	1.101.415

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.490 TL (31 Aralık 2022: 15.371 TL) tavanına tabidir.

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Reeskont oranı	%16,50	%10,50
Enflasyon oranı	%12,00	%8,80
Reel iskonto oranı	%4,02	%1,65

Şirket, kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında 30 Eylül 2023 tarihinden itibaren geçerli tavan tutarı olan 23.490 TL'yi dikkate almıştır. (1 Ocak 2023: 19.983 TL)

Şirket, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Dönem başı bakiyesi	2.522.730	1.171.466
Hizmet maliyeti	2.236.810	1.245.310
Faiz maliyeti	31.217	26.281
Dönem içerisindeki ödemeler (-)	(1.255.228)	(23.715)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	303.668	8.749
Kapanış bakiyesi	3.839.197	2.428.091

NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Mahsup edilecek KDV	497.568	513.066
Diğer	380.767	104.912
	878.335	617.978

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gider tahakkukları	404.202	143.179
	404.202	143.179

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

21.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 3.750.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: Her biri 1 TL olan 3.750.000 adet).

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

Hissedarlar	Grubu	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
		Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Coventya Beteiligungs GmbH ("Coventya")	A	%0,31	11.630	%0,31	11.630
Coventya Beteiligungs GmbH ("Coventya")	B	%80,00	3.000.000	%80,00	3.000.000
Halka açık kısım	B	%19,69	738.370	%19,69	738.370
Toplam		%100,00	3.750.000	%100,00	3.750.000

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup payları 6 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul Gelişen İşletmeler Pazarı'nda halka arz edilmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %19,69'u Borsa İstanbul Anonim Şirketi'nde işlem görmektedir (31 Aralık 2022: %19,69).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sermayeyi temsil eden pay gruplarından 11.630 TL'lik kısmı A grubu nama yazılı (Tamamı Coventya'ya ait); 3.738.370 TL'lik kısmı ise B grubu nama yazılı paylardan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 11.630 TL'lik kısmı A grubu nama yazılı (Tamamı Coventya'ya ait); 3.738.370 TL'lik kısmı ise B grubu nama yazılı). A grubu pay sahipleri esas sözleşmenin 8. maddesi uyarınca yönetim kurulu seçiminde aday gösterme ve esas sözleşmenin 13. maddesi uyarınca da genel kurul toplantılarında gündem maddelerinin oylanmasında 15 oy hakkı imtiyazına sahiptir. Sermaye artırımlarında A grubu paylar karşılığında A grubu, B grubu paylar karşılığında da B grubu yeni paylar çıkarılacaktır. Yönetim tarafından pay sahiplerinin yeni pay alma hakları kısıtlanarak yapılacak sermaye artırımlarında ise ihraç edilecek payların tümü B grubu olacaktır. A grubu imtiyazlı payların devrinde diğer A grubu pay sahiplerinin ön alım hakkı mevcuttur. Bu hak üç ay içinde kullanılmadığı takdirde A grubu pay devri niyetinde olan hissedarlar diğer üçüncü kişilere pay devri yapma hakkına haiz olurlar.

Coventya Beteiligungs GMBH'in hisselerinin tamamına sahip olan Coventya Holding SAS'ın hisseleri 1 Eylül 2021 tarihinde Amerika Birleşik Devletleri'nde yerleşik Element Solutions Inc. tarafından satın alınmıştır. Söz konusu satın alma ile Element Solutions Inc., Şirket'in dolaylı ana ortağı haline gelmiştir.

21.2 Geri Alınmış Paylar

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

21.3 Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)

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

31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Şirket'in her biri 1 TL olan 750.000 adet hissesinin sermaye artırımını suretiyle Borsa İstanbul A.Ş.'nde birim hisse fiyatı 8,36 TL'den satılmasıyla birlikte sermaye hesabına eklenen 750.000 TL'sinin ardından kalan 5.520.000 TL tutarında paylara ilişkin prim oluşmuştur. Şirket'e ait toplam halka arz maliyet tutarı olan 408.448 TL, paylara ilişkin prim tutarından indirilmek suretiyle muhasebeleştirilmiştir. Hesaba ilişkin detay aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Payların Borsa İstanbul A.Ş.'nde satışından elde edilen primler	5.520.000	5.520.000
Halka arz sürecine ait giderler	(408.448)	(408.448)
	5.111.552	5.111.552

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)**21.4 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)**

Şirket, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarına, beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(321.158)	(78.224)
	(321.158)	(78.224)

21.5 Yabancı Para Çevrim Farkları

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

21.6 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir. Bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

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

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

21.7 Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıl kar / (zararları), net	114.263.304	54.055.666
	114.263.304	54.055.666

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket, brüt 3.000.000 TL tutarında temettü ödemesi gerçekleştirmiştir (01 Ocak – 30 Eylül 2022: 3.750.000 TL)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	255.380.028	221.194.616	99.999.954	76.497.927
Yurtdışı satışlar	18.107.487	10.411.537	7.591.537	1.976.215
Diğer satışlar	733.617	1.011.792	20.157	416.508
	274.221.132	232.617.945	107.611.648	78.890.650
Satış indirimleri	(1.080.761)	(1.444.451)	(892.192)	(554.639)
Hasılat (net)	273.140.371	231.173.494	106.719.456	78.336.011

22.2 Satışların Maliyeti

	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Hammadde maliyetleri	153.019.587	142.285.984	56.998.688	44.812.177
Personel ve sarf malzeme giderleri	14.244.706	10.704.697	5.058.227	5.653.792
Amortisman gideri	3.839.393	1.841.656	1.538.752	624.953
Satılan ticari mal maliyeti	1.546.671	1.318.617	386.214	103.985
Diğer giderler	1.375.865	-	469.367	-
	174.026.222	156.150.954	64.451.248	51.194.907

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri	18.380.919	8.182.248	7.547.810	3.427.692
Pazarlama giderleri	24.083.888	4.969.449	10.514.102	2.315.763
Araştırma ve geliştirme giderleri	5.129.511	5.375.729	2.559.827	2.099.589
	47.594.318	18.527.426	20.621.739	7.843.044

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

	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Personel giderleri	10.526.012	4.490.660	4.801.737	1.958.540
Danışmanlık ve denetim giderleri	4.815.709	1.243.607	2.141.879	395.567
Amortisman ve itfa payları	1.336.199	664.387	429.996	251.610
Elektrik, su, gaz giderleri	302.898	249.314	98.278	112.767
Vergi, resim ve harçlar	172.464	446.326	9.228	79.035
Diğer giderler	1.227.637	1.087.954	66.692	630.173
	18.380.919	8.182.248	7.547.810	3.427.692

24.2 Pazarlama giderleri

	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Personel giderleri	17.545.446	3.929.493	7.407.402	1.927.625
Araç giderleri	1.581.522	-	777.804	-
Fuar ve seyahat giderleri	1.125.615	223.303	588.350	161.079
Amortisman ve itfa payları	795.209	167.290	277.877	66.943
Gümrükleme giderleri	952.007	471.981	478.691	136.832
Diğer giderler	2.084.089	177.382	983.978	23.284
	24.083.888	4.969.449	10.514.102	2.315.763

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	1 Ocak–	1 Ocak–	1 Temmuz–	1 Temmuz–
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Personel giderleri	3.457.061	4.020.851	1.816.048	1.867.880
Amortisman giderleri	316.172	343.569	53.365	62.492
Diğer giderler	1.356.278	1.011.309	690.414	169.217
	5.129.511	5.375.729	2.559.827	2.099.589

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak–	1 Ocak–	1 Temmuz–	1 Temmuz–
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	4.278.270	1.588.590	341.271	20.704
Reeskont geliri	2.440.113	1.999.642	1.768.322	1.809.414
Diğer gelirler	1.081.833	550.378	125.380	505
	7.800.216	4.138.610	2.234.973	1.830.623

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak–	1 Ocak–	1 Temmuz–	1 Temmuz–
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	4.349.409	2.093.711	(2.252.396)	115.497
Dava karşılığı gideri	330.990	-	-	-
Alacak karşılık giderleri	295.188	467.319	239.001	221.622
Stok değer düşüklüğü karşılığı	10.812	-	10.812	-
Reeskont giderleri	4.401.789	1.870.906	4.401.789	1.794.737
Diğer giderler	200.179	43.111	108.788	16.653
	9.588.367	4.475.047	2.507.994	2.148.509

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR / (GİDERLER)

Yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak–	1 Ocak–	1 Temmuz–	1 Temmuz–
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Sabit kıymet satış karı	469.290	-	-	-
	469.290	-	-	-

Yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak–	1 Ocak–	1 Temmuz–	1 Temmuz–
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Sabit kıymet satış zararları	-	1.614	-	1.614
	-	1.614	-	1.614

NOT 27 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

Finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak–	1 Ocak–	1 Temmuz–	1 Temmuz–
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kur farkı gelirleri	696.523	661.470	696.523	661.470
Faiz gelirleri	5.296.228	898.650	2.021.071	296.501
	5.992.751	1.560.120	2.717.594	957.971

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak–	1 Ocak–	1 Temmuz–	1 Temmuz–
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kur farkı giderleri	477.893	190.180	477.893	190.180
TFRS 16 kapsamında faiz giderleri ve banka giderleri	1.154.147	458.686	407.778	134.402
	1.632.040	648.866	885.671	324.582

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

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

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

Türkiye’de, Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)’nun 32 nci maddesine göre kurumlar vergisi oranı %20’dir. Bu oran, KVK’nın geçici 10 uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulandıktan sonra 2021 yılı başında kanuni oran olan %20’ye dönmüştü. 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile KVK’ya eklenen geçici 13 üncü madde ile bir kez daha kurumlar vergisi oranı 2 yıllık süre için yükseltilmiş bulunmaktadır. Söz konusu geçici maddeye göre, kanuni kurumlar vergisi oranı olan %20 oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise %23 olarak uygulanmıştır. 2023 yılının ilk iki geçici vergi döneminde kurumlar vergisi oranı tekrar kanuni seviyesi olan %20 olarak uygulanmıştır. 15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile, kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkartılmış olup yeni vergi oranı 01 Ekim 2023 tarihinden itibaren geçerlidir.

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden ise %20 (2022- %23) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmektedir. Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları Maliye idaresince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 01-30 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 01-30 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

İndirilebilir mali zararlar

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

Gelir vergisi stopajı

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

Şirket’in cari dönem vergisiyle ilgili bilançosundaki yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	11.568.328	17.776.262
Peşin ödenen vergiler	(6.817.088)	(12.794.094)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	4.751.240	4.982.168

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

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

	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(11.568.328)	(12.939.584)	(4.569.797)	(4.158.178)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	2.022.770	221.770	99.983	126.042
Vergi geliri / (gideri), Net	(9.545.558)	(12.717.814)	(4.469.814)	(4.032.136)

Ertelenmiş Vergi

Şirket'in ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüğü TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolar ile Şirket'in yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar TFRS ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

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

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ yükümlülüğü	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ yükümlülüğü
Ertelenmiş vergi bazları				
Kıdem tazminatı karşılığı	3.839.197	767.839	2.522.730	504.546
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman farkları	147.671	29.534	(4.276.127)	(855.227)
Alacaklar reeskontu	4.236.992	847.398	2.010.575	402.115
Şüpheli alacak karşılığı	1.449.451	289.890	1.285.962	257.193
Kullanılmayan izin karşılığı	1.191.369	238.274	587.750	117.550
Stok değer düşüklüğü karşılığı	116.422	23.284	105.610	21.122
Dava gider karşılığı	540.000	108.000	209.010	41.802
Gider tahakkuku	267.391	53.478	231.016	46.203
Prim karşılıkları	2.279.603	455.921	513.665	102.733
Borçlar reeskontu	(429.538)	(85.908)	(164.797)	(32.959)
Peşin ödenmiş giderler düzeltmesi	(195.646)	(39.128)	-	-
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		2.688.582		605.078

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı, net	(605.078)	(960.937)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	2.022.770	221.770
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(60.734)	(1.750)
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	2.688.582	1.184.457

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

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

	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Ocak– 30 Eylül 2022
Vergi Öncesi Dönem Karı	58.741.101	58.181.586
Yerel Vergi Oranı Üzerinden Hesaplanan Vergi	11.568.328	12.939.584
Diğer	(899.460)	(1.922.526)
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	11.568.328	12.939.584

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

NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

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

	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Dönem karı / (zararı), Net	45.016.123	44.350.503	18.735.557	15.579.813
Hisse sayısı	3.750.000	3.750.000	3.750.000	3.750.000
Pay başına kazanç (TL)	12,00	11,83	5,00	4,15

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi riski

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Kredi riski (devamı)**

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

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
30 Eylül 2023						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	1.024.277	104.351.611	--	3.228.269	46.092.776	--
Azami riski teminat. Vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.024.277	99.034.804	--	3.228.269	46.092.776	--
B. Koşulları yeniden görülmüş 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 (**)	--	5.316.807	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	-	--	--	--	--
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	-	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.150.925	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(2.150.925)	--	--	--	--
Net değer teminat. Vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat. Vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

(**) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırılmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	5.316.807	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--
	5.316.807	--	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Kredi riski (devamı)**

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer
31 Aralık 2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	798.511	82.689.770	--	2.117.604	31.485.131	--
Azami riski teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter Değeri	339.978	76.904.389	--	2.117.604	31.485.131	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (**)	458.533	5.785.381	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	701.474	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(701.474)	--	--	--	--
Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

(**) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Faiz oranı riski**

Şirket'in faiz oranı riski yaratan finansal varlık ve yükümlükleri bulunmamaktadır. Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar -vadeli mevduat	41.578.153	29.548.060
Finansal yükümlülükler – kredi kartları	--	7.491
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	--	--

Likidite riski

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

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

30 Eylül 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı			
		(=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	--	--	--	--	--
Kiralama yükümlülükleri	22.830.977	26.020.360	1.788.620	5.229.085	19.002.655
	22.830.977	26.020.360	1.788.620	5.229.085	19.002.655

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı			
		(=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	21.747.222	22.176.760	22.176.760	--	--
	21.747.222	22.176.760	22.176.760	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Likidite riski (devamı)****31 Aralık 2022**

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	7.491	7.491	7.491	--	--
Kiralama yükümlülükleri	4.427.941	5.010.392	670.819	1.964.207	2.375.366
	4.435.432	5.017.883	678.310	1.964.207	2.375.366

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	20.432.196	20.596.993	20.596.993	--	--
	20.432.196	20.596.993	20.596.993	--	--

Kur riski

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Kur riski (devamı)**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

30 Eylül 2023	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	1.512.302	46.104	8.616
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dâhil)	4.351.487	96.816	58.593
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.863.789	142.920	67.209
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	2.737.670	100.000	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	2.737.670	100.000	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	8.601.459	242.920	67.209
10. Ticari Borçlar	3.324.685	81.294	37.861
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	3.324.685	81.294	37.861
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	3.324.685	81.294	37.861
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	5.276.774	161.626	29.348
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.539.104	61.626	29.348
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Kur riski (devamı)**

31 Aralık 2022	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	2.258.837	19.069	95.426
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dâhil)	1.824.331	56.661	38.368
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.083.168	75.730	133.794
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	1.869.830	100.000	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.869.830	100.000	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	5.952.998	175.730	133.794
10. Ticari Borçlar	7.486.510	131.444	252.261
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	7.486.510	131.444	252.261
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	7.486.510	131.444	252.261
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1.533.512)	44.286	(118.467)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.403.342)	(55.714)	(118.467)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Kur riski (devamı)**Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net kar / zarar aşağıda sunulmaktadır.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	442.478	(442.478)	442.478	(442.478)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	442.478	(442.478)	442.478	(442.478)
	Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	85.199	(85.199)	85.199	(85.199)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro Net etki (4+5)	85.199	(85.199)	85.199	(85.199)
TOPLAM (3+6)	527.677	(527.677)	527.677	(527.677)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net kar / zarar aşağıda sunulmaktadır.

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

Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal Araçlar (Devamı)

Sermaye riski yönetimi (devamı)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlar	64.607.061	37.636.413
Eksi: Hazır değerler	46.092.776	31.485.131
Net borç	18.514.285	6.151.282
Toplam öz sermaye	171.545.405	129.772.216
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	10%	5%

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

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

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

Finansal Varlıklar

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal varlıklar:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal varlıkların (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal yükümlülükler:

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri:

Gerçeğe uygun değer hesaplamaları aşağıda açıklanan aşamalar baz alınarak yapılmaktadır.

- Seviye 1: Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kotasyon fiyatı,
- Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kotasyon fiyatından başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler,
- Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler).

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri	46.092.776	46.092.776	7
Ticari alacaklar	105.375.888	105.375.888	10
Diğer alacaklar	3.228.269	3.228.269	11
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Kiralama yükümlülükleri	22.830.977	22.830.977	9
Ticari borçlar	21.747.222	21.747.222	10

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri	31.485.131	31.485.131	7
Ticari alacaklar	83.488.281	83.488.281	10
Diğer alacaklar	2.117.604	2.117.604	11
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	7.491	7.491	9
Kiralama yükümlülükleri	4.427.941	4.427.941	9
Ticari borçlar	20.432.196	20.432.196	10

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	580.950	378.230
	580.950	378.230

(*) Tutarlara KDV dahil değildir.

NOT 33 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Bulunmamaktadır.