

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	7	73.289.685	63.399.759
Ticari alacaklar		106.703.656	146.093.670
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6-10	3.487.694	6.676.335
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	10	103.215.962	139.417.335
Diğer alacaklar		218.779	297.040
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		-	-
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	11	218.779	297.040
Stoklar	13	65.848.961	90.740.615
Peşin ödenmiş giderler	14	11.892.722	2.593.490
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	28	5.114.006	-
Diğer dönen varlıklar	20	2.140.333	1.087.326
Toplam dönen varlıklar		265.208.142	304.211.900
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		3.423.667	4.208.256
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		-	-
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	11	3.423.667	4.208.256
Maddi duran varlıklar	15	24.122.782	27.675.274
Kullanım hakkı varlıkları	15	58.996.340	62.162.986
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	1.502.372	3.071.190
Ertelenmiş vergi varlığı	28	2.928.092	3.803.825
Toplam duran varlıklar		90.973.253	100.921.531
Toplam varlıklar		356.181.395	405.133.431

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
		Dipnot 30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	9	788.025	211.251
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	14.619.734	15.584.238
Ticari borçlar		30.912.955	39.795.362
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		214.162	-
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	10	30.698.793	39.795.362
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	2.248.695	4.480.174
Diğer borçlar		3.168.258	2.231.983
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>		-	-
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	11	3.168.258	2.231.983
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)	14	5.656.682	6.573.411
Dönem karı vergi yükümlülüğü	28	874.099	6.510.874
Kısa vadeli karşılıklar		8.725.273	5.761.496
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	19	8.377.093	5.582.967
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	18	348.180	178.529
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	1.354.174	554.643
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		68.347.895	81.703.432
Uzun vadeli yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	37.282.151	42.507.386
Uzun vadeli karşılıklar		5.860.309	7.730.966
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	19	5.860.309	7.730.966
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		43.142.460	50.238.352
Toplam yükümlülükler		111.490.355	131.941.784
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	21	3.750.000	3.750.000
Sermaye düzeltme farkları	21	42.406.412	42.406.412
Paylara ilişkin primler/iskontolar	21	54.442.188	54.442.188
Birikmiş diğer kapsamlı gelir	21	(332.210)	43.223
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</i>	21	(332.210)	43.223
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	30.084.585	30.084.585
Geçmiş yıllar karları/zararları	21	142.465.239	180.380.430
Dönem net karı/zararı	29	(28.125.174)	(37.915.191)
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Toplam özkaynaklar		244.691.040	273.191.647
Toplam kaynaklar		356.181.395	405.133.431

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT****ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hasılat	22	443.262.325	139.571.273	498.772.743	169.015.498
Satışların maliyeti (-)	22	(345.746.893)	(119.313.910)	(336.057.386)	(107.445.610)
Brüt kar/(zarar)		97.515.432	20.257.363	162.715.357	61.569.888
Genel yönetim giderleri (-)	24	(43.811.155)	(16.175.523)	(35.243.737)	(12.358.840)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	24	(54.025.362)	(14.112.543)	(44.461.787)	(16.934.452)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	24	(13.279.118)	(4.646.094)	(9.516.838)	(4.057.915)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	11.777.814	6.635.144	14.516.584	3.539.609
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(11.529.950)	(4.122.700)	(17.930.236)	(3.972.002)
Esas faaliyet karı/(zararı)		(13.352.339)	(12.164.353)	70.079.343	27.786.288
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	24.046	15.161	783.874	542.231
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı/(zararı)		(13.328.293)	(12.149.192)	70.863.217	28.328.519
Finansman gelirleri	27	13.671.398	5.875.463	10.712.647	4.303.953
Finansman giderleri (-)	27	(4.580.728)	(2.331.886)	(2.861.585)	(1.402.670)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		(24.190.989)	(8.766.703)	(77.430.164)	(41.336.870)
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)		(28.428.612)	(17.372.318)	1.284.115	(10.107.068)
Vergi geliri/(gideri)		303.438	12.559.666	(20.020.290)	(9.801.637)
Dönem vergi gideri	28	(2.265.952)	9.610.541	(19.202.129)	(5.318.261)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	28	2.569.390	2.949.125	(818.161)	(4.483.376)
Dönem net karı/(zararı)		(28.125.174)	(4.812.652)	(18.736.175)	(19.908.705)
Durdurulan faaliyetler dönem net karı (zararı)					
Dönem net karı/(zararı)		(28.125.174)	(4.812.652)	(18.736.175)	(19.908.705)

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT****ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
DÖNEM KARI / (ZARARI)	(28.125.174)	(4.812.652)	(18.736.175)	(19.908.705)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(500.577)	(500.577)	(351.085)	(812.813)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	19 (500.577)	(500.577)	(351.085)	(812.813)
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	125.144	125.144	70.217	162.563
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	(375.433)	(375.433)	(280.868)	(650.250)
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	(28.500.607)	(5.188.085)	(19.017.043)	(20.558.955)

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler/ iskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş Karlar / (Zararlar)		Özkaynaklar toplamı
				Tanımlanmış fayda planları birikmiş yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) (+/-)		Geçmiş yıllar karları/ zararları	Dönem net karı/zararı	
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	3.750.000	42.406.412	54.442.188	(545.478)	29.595.568	146.956.305	38.607.704	315.212.699
Transferler	-	-	-	-	-	38.607.704	(38.607.704)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(280.868)	-	-	(18.736.175)	(19.017.043)
<i>Dönem net karı (zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	(18.736.175)	(18.736.175)
<i>Toplam diğer kapsamlı gelir</i>	-	-	-	(280.868)	-	-	-	(280.868)
Kar Dağıtımı	-	-	-	-	-	(4.481.548)	-	(4.481.548)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	3.750.000	42.406.412	54.442.188	(826.346)	29.595.568	181.082.461	(18.736.175)	291.714.108
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	3.750.000	42.406.412	54.442.188	43.223	30.084.585	180.380.430	(37.915.191)	273.191.647
Transferler	-	-	-	-	-	(37.915.191)	37.915.191	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(375.433)	-	-	(28.125.174)	(28.500.607)
<i>Dönem net karı (zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	(28.125.174)	(28.125.174)
<i>Toplam diğer kapsamlı gelir</i>	-	-	-	(375.433)	-	-	-	(375.433)
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler	3.750.000	42.406.412	54.442.188	(332.210)	30.084.585	142.465.239	(28.125.174)	244.691.040

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak 2024-30 Eylül 2024	1 Ocak 2023-30 Eylül 2023
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		35.770.715	34.211.628
Net dönem karı		(28.125.174)	(18.736.175)
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		<i>(28.125.174)</i>	<i>(18.736.175)</i>
<i>Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		<i>--</i>	<i>--</i>
Vergi öncesi kar ile faaliyetlerden doğan net nakit akımlarının mutabakatı için yapılan düzeltmeler		16.705.853	35.091.593
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15-16	27.312.576	19.973.513
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		4.127.710	--
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>241.264</i>	<i>--</i>
<i>Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>3.886.446</i>	<i>--</i>
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		592.543	2.765.590
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	19	<i>422.892</i>	<i>2.426.803</i>
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	18	<i>169.651</i>	<i>338.787</i>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		24.046	--
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(15.047.584)	(7.667.800)
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>(19.432.462)</i>	<i>(10.426.212)</i>
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Geliri</i>	25	<i>(6.806.182)</i>	<i>(5.578.245)</i>
<i>Yatırım Gelirlerinden Alınan Faiz Geliri</i>	27	<i>(12.626.280)</i>	<i>(4.847.967)</i>
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>4.384.878</i>	<i>2.758.412</i>
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	25	<i>7.273.807</i>	<i>3.796.687</i>
<i>Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Gideri</i>	27	<i>(2.888.929)</i>	<i>(1.038.275)</i>
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	28	(303.438)	20.020.290
Parasal kayıp/ kazanç		16.734.368	12.367.588
İşletme sermayesindeki değişimler		39.902.134	24.572.457
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		31.874.943	25.685.289
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	6-10	<i>3.188.641</i>	<i>257.439</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	10	<i>28.686.302</i>	<i>25.427.850</i>
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalış ile İlgili Düzeltmeler		862.849	(82.059)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	11	<i>862.849</i>	<i>(82.059)</i>
Stoklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	13	21.005.208	15.549.526
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	(9.299.232)	(6.714.253)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	20	(1.053.007)	71.311
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	20	799.531	283.295
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(2.076.225)	(7.674.398)
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)</i>	6-10	<i>214.162</i>	<i>1.107.734</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)</i>	10	<i>(2.290.387)</i>	<i>(8.782.132)</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	(2.231.479)	141.185
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		936.275	(18.279)
<i>- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>--</i>	<i>(3.999.038)</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	6-11	<i>936.275</i>	<i>3.980.759</i>
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	(916.729)	(2.669.160)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışları		45.217.181	53.295.463
Vergi Ödemeleri	28	(9.446.466)	(19.083.835)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		9.380.039	53.057
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		73.527	--
<i>Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		<i>73.527</i>	<i>--</i>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(3.319.768)	(4.794.910)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	15-16	<i>(3.319.768)</i>	<i>(4.794.910)</i>
Alınan Faiz	27	12.626.280	4.847.967
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(18.526.460)	(23.524.351)
Ödenen Temettüpler		--	(4.481.548)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(19.103.234)	(19.026.034)
<i>-Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları</i>	9	<i>(19.103.234)</i>	<i>(19.026.034)</i>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		576.774	(16.769)
<i>Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri</i>	9	<i>576.774</i>	<i>(16.769)</i>
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		26.624.294	10.740.334
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakitteki Enflasyon Etkisi		(16.734.368)	(12.367.588)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)		9.889.926	(1.627.254)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	7	63.399.759	70.482.945
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	7	73.289.685	68.855.691

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket'in 1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemindeki ortalama personel sayısı 60 kişidir (1 Ocak- 30 Eylül 2023: 62 kişi).

Şirket'in, İstanbul Sanayi Odası'nın 13 Aralık 2021 tarihli ve 2021/7590 numaralı kapasite raporuna göre, günde 8 saat çalışma süresine göre hesaplaması yapılmış olan yıllık üretim kapasitesi bilgileri aşağıdaki gibidir:

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup hisse senetleri 6 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.'nin Gelişen İşletmeler Pazarı'nda halka arz edilmiştir. Şirket, 1 Ekim 2020 tarihi itibarıyla Ana Pazar'a geçiş yapmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %22,67'si Borsa İstanbul Anonim Şirketi'nde işlem görmektedir (31 Aralık 2023: %19,69). Şirket'in 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 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmaktadır. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Şirket, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayımlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Eylül 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 29 Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan, TL'nin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,3586	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,4938	%254

Enflasyon muhasebesi uygulamasının genel hatları aşağıdaki şekildedir:

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki varsa cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 30 Eylül 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Eylül 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır. Türk Lirası'nın yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 30 Eylül 2024 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

Ayrıca, önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

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

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 28 Ekim 2024 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

2.b. Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart ile mevcut önceki standartlara getirilen 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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

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 işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini 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 yanittir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.b. Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler” 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. 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 standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli “Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktularına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı; KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024’te KGK, TMS 21’e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023’te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12’ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.b. Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır (yayınlanmamıştır). Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket özet finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal, Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeye birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır.

Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.c. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Konsolide Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

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

Karşılaştırmalı Tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait rakamlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan paranın satın alma gücü cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2023: Yoktur).

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):

	30.09.2024	31.12.2023
Macdermid Performance Solutions Kimyasal San.Tic.A.Ş.	--	649.572
Coventya Kimya San.ve Tic. A.Ş	31.555	--
Coventya SAS	67.557	328.524
Coventya GmbH	17.174	572.119
Coventya S.P.A.	233.320	425.519
Macdermid US (Eski adıyla Coventya Inc.)	360.450	--
Coventya Technologies S.L.	888.194	4.700.601
Cookson India Private Limited	1.889.444	--
	3.487.694	6.676.335

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

	30.09.2024	31.12.2023
Coventya S.P.A.	88.700	--
Coventya Kimya San.Ve Tic.A.Ş	125.462	--
	214.162	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve diğer işlemler:**

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

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Macdermid Inc	14.830.299	--
Macdermid Performance Sol. Itallana S.R.L	--	167.887
Cookson India Private Limited	3.659.368	--
Macdermid Performance Solution Turkey	27.235.346	--
Coventya GmbH	4.312.012	1.757.258
HSO Herbert Schmidt GmbH & Co.	156.805	--
Coventya Technologies S.L	1.353.417	42.020
Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş	30.851.149	35.510.012
Alent Enthone Chemistry (Shanghai) Co Ltd.	28.834.538	160.859
Coventya S.R.L	2.755.586	1.820.470
Macdermid US (Eski adıyla Coventya Inc. Amerika'da ile birleşmiştir.)	--	418.156
Macdermid Enthone GMBH	--	207.765
Coventya SAS	--	305.446
Macdermid Performance Sol. Sas	4.963.814	--
	118.952.334	40.389.873

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

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

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Macdermid Performance Solution Turkey	1.040.675	1.274.896
Element Solutions Inc	60.791	--
Coventya S.R.L	587.592	235.704
Macdermid Performance Sol. Itallana S.R.L	3.988.722	3.264.553
Coventya GmbH	429	139.265
Coventya Kimya San.ve Tic.A.Ş	295.804	426.133
Macdermid Performance Solution	335.229	--
Coventya SAS	98.951	--
Macdermid Enthone GMBH	--	294.376
	6.408.193	5.634.927

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

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	25.214.338	16.787.396
Diğer menfaat ve ödemeler	2.365.333	2.372.448
	27.579.671	19.159.844

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankadaki nakit	73.289.685	63.399.759
Vadesiz mevduatlar	14.410.774	9.768.240
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	58.878.911	53.631.519
Toplam	73.289.685	63.399.759

(*) Açılışı 30.09.2024, vadesi 01.10.2024 tarihli gecelik vadeli mevduattan oluşmaktadır ve faiz oranı %35 ve %45'dir. (31 Aralık 2023: Açılışı 29.12.2023, vadesi 02.01.2024 tarihli gecelik vadeli mevduattan oluşmaktadır ve faiz oranı %38 ve %27'dir.)

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlar	14.619.734	15.584.238
Kredi Kartları	788.025	211.251
Toplam	15.407.759	15.795.489

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlar	37.282.151	42.507.386
Toplam	37.282.151	42.507.386

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
0-1 Yıl	14.619.734	15.584.238
1-2 Yıl	24.949.878	1.881.847
2 Yılden uzun	12.332.273	40.625.539
Toplam	51.901.885	58.091.624

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	73.630.210	79.162.876
Alacak senetleri	36.632.893	69.345.611
Alacaklar reeskontu	(5.621.705)	(7.097.347)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3.487.694	6.676.335
Şüpheli ticari alacaklar	701.474	953.025
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(1.425.436)	(1.993.805)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(701.474)	(953.025)
Toplam	106.703.656	146.093.670

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket'in 30 Eylül 2024 itibarıyla ticari alacaklarının vadesi 79 gündür. (31 Aralık 2023: 96)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçenler	4.895.954	14.584.397
1-30 gün	13.223.505	23.471.525
31-60 gün	11.880.040	20.301.918
61-90 gün	4.563.268	7.889.869
91-120 gün	1.975.000	584.486
121-150 gün	95.126	2.513.416
	36.632.893	69.345.611

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	2.946.830	4.154.272
Dönem içinde ayrılan beklenen kredi zarar karşılıkları	241.284	701.305
Enflasyon etkisi	(1.061.204)	(1.908.747)
Kapanış bakiyesi	2.126.910	2.946.830

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

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	31.429.756	40.532.925
Ticari borçlar reeskontu (-)	(730.963)	(737.563)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	214.162	--
	30.912.955	39.795.362

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarına teminat olması amacıyla tedarikçilerine vermiş olduğu 450.000 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 203.791 TL) (Not 18).

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer alacaklar	218.779	297.040
	218.779	297.040

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar (*)	3.423.667	4.208.256
	3.423.667	4.208.256

(*) Bu tutarın 3.409.000 TL'si (100.000 ABD Doları) Şirket'in kiralamış olduğu fabrika ve yönetim binası için gayrimenkul sahiplerine depozito olarak ödediği tutardır. (31 Aralık 2023: 100.000 ABD Doları karşılığı 3.994.484 TL)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	3.168.258	2.231.983
	3.168.258	2.231.983

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.248.695	4.477.862
Personele borçlar	--	2.312
	2.248.695	4.480.174

NOT 13 – STOKLAR

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	47.353.864	41.821.152
Yarı mamuller	2.251.728	7.729.497
Mamul	17.755.870	20.349.216
Ticari mallar	2.606.945	1.348.914
Yoldaki mallar	-	19.808.391
Stok değer düşüklüğü (-)	(4.119.446)	(316.555)
	65.848.961	90.740.615

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 79.038.900 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 99.573.776 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Dönem başı bakiye	(316.555)	(519.215)
Dönem içinde (ayrılan)/iptal olan karşılık	(3.886.446)	173.072
Enflasyon etkisi	83.555	29.588
Dönem sonu bakiye	(4.119.446)	(316.555)

Stok değer düşüklüğü karşılığının karşılık ayrılan stok bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	4.057.884	232.917
Yarı mamul	15.782	21.441
Mamul	1.957	2.659
Ticari mallar	43.823	59.538
	4.119.446	316.555

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	9.626.495	53.827
Gelecek aylara ait giderler	2.266.227	2.539.663
	11.892.722	2.593.490

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	5.656.682	6.573.411
	5.656.682	6.573.411

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 15.1– MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2024
Makine, tesis ve cihazlar	70.351.807	2.607.308	(196.674)	72.762.441
Taşıtlar	1.236.469	-	--	1.236.469
Demirbaşlar	14.883.058	577.742	--	15.460.800
Özel maliyetler	35.918.730	134.719	--	36.053.449
Toplam	122.390.064	3.319.769	(196.674)	125.513.159

Birikmiş Amortisman (-)

Makine, tesis ve cihazlar	53.693.393	3.178.194	(99.100)	56.772.487
Taşıtlar	933.685	110.279	--	1.043.964
Demirbaşlar	10.799.558	1.134.900	--	11.934.458
Özel maliyetler	29.288.154	2.351.314	--	31.639.468
Toplam	94.714.790	6.774.687	(99.100)	101.390.377
Net Defter Değeri	27.675.274			24.122.782

Maliyet	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2023
Makine, tesis ve cihazlar	69.443.709	3.523.880	(2.615.782)	70.351.807
Taşıtlar	1.236.469	-	-	1.236.469
Demirbaşlar	13.227.011	2.229.554	(573.507)	14.883.058
Özel maliyetler	35.561.554	357.176	-	35.918.730
Toplam	119.468.743	6.110.610	(3.189.289)	122.390.064

Birikmiş Amortisman (-)

Makine, tesis ve cihazlar	50.461.643	4.707.201	(1.475.451)	53.693.393
Taşıtlar	726.021	207.664	-	933.685
Demirbaşlar	9.796.370	1.576.695	(573.507)	10.799.558
Özel maliyetler	25.378.532	3.909.622	-	29.288.154
Toplam	86.362.566	10.401.182	(2.048.958)	94.714.790
Net Defter Değeri	33.106.177			27.675.274

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 86.561.507 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 109.198.387 TL). 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in makine ve tesisleri üzerinde herhangi bir takyidat bulunmamaktadır.

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 15.2– KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Kullanım hakkı varlıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2024
Kullanım hakkı varlığı	75.056.423	16.159.816	(4.331.981)	86.884.258
Toplam	75.056.423	16.159.816	(4.331.981)	86.884.258

Birikmiş Amortisman (-)

Kullanım hakkı varlığı	12.893.437	18.969.070	(3.974.589)	27.887.918
Toplam	12.893.437	18.969.070	(3.974.589)	27.887.918
Net Defter Değeri	62.162.986			58.996.340

Maliyet	01 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2023
Kullanım hakkı varlığı	45.730.123	71.121.977	(41.795.677)	75.056.423
Toplam	45.730.123	71.121.977	(41.795.677)	75.056.423

Birikmiş Amortisman (-)

Kullanım hakkı varlığı	27.914.255	18.595.318	(33.616.136)	12.893.437
Toplam	27.914.255	18.595.318	(33.616.136)	12.893.437
Net Defter Değeri	17.815.868			62.162.986

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2024
Haklar	16.631.152	--	--	16.631.152
Toplam	16.631.152	--	--	16.631.152

Birikmiş Amortisman (-)

Haklar	13.559.962	1.568.818	--	15.128.780
Toplam	13.559.962	1.568.818		15.128.780
Net Defter Değeri	3.071.190			1.502.372

Maliyet	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2023
Haklar	15.284.728	1.462.735	(116.311)	16.631.152
Toplam	15.284.728	1.462.735	(116.311)	16.631.152

Birikmiş Amortisman (-)

Haklar	11.443.212	2.233.061	(116.311)	13.559.962
Toplam	11.443.212	2.233.061	(116.311)	13.559.962
Net Defter Değeri	3.841.516			3.071.190

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, SGK'nın 4857 ve 5510 sayılı kanunlarından dolayı 1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap döneminde 2.130.480 TL tutarında teşvik geliri (1 Ocak – 30 Eylül 2023: 2.105.956 TL) elde etmiştir.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bankalardan alınan ve tedarikçilere verilen teminat mektuplarının tutarı 450.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 203.791 TL). 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in aşağıda sunulan teminat mektupları haricinde vermiş olduğu herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

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

Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	450.000	203.791
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
	450.000	203.791

Şirket'in koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla toplam 450.000 TL tutarında tedarikçilere verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İstanbul Tuzla Kimya Sanayicileri Organize Sanayi Bölgesi	250.000	203.791
Opet Petrolcülük Anonim Şirketi	200.000	--

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

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Para birimi	Tutarı	Para birimi	Tutarı
HSBC Bank A.Ş.	TL	450.000	TL	-
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	TL	-	TL	203.791
		450.000		203.791

Dava karşılıkları – Ekli finansal tablolarda kaybedilme olasılığına bağlı olarak nakit çıkışı öngörülen davalar için ayrılan karşılık tutarı 348.180 TL'dir (31 Aralık 2023: 178.529TL). Söz konusu karşılık bilançoda kısa vadeli karşılıklar içinde "diğer kısa vadeli karşılıklar" olarak gösterilmiştir.

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

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

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin karşılığı	2.434.210	1.890.405
Prim karşılığı	5.942.883	3.692.562
	8.377.093	5.582.967

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828 TL (31 Aralık 2023: 23.490 TL) tavanına tabidir.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Reeskont oranı	%23,60	%23,60
Enflasyon oranı	%20,00	%20,00
Reel iskonto oranı	%3,00	%3,00

Şirket, kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli tavan tutarı olan 41.828 TL'yi dikkate almıştır. (1 Ocak 2024: 35.059 TL)

Şirket, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Dönem başı bakiyesi	7.730.966	5.647.410
Hizmet maliyeti	612.013	6.672.249
Faiz maliyeti	128.149	56.703
Dönem içerisindeki ödemeler (-)	(1.070.808)	(1.736.979)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(2.040.589)	(2.123.483)
Enflasyon etkisi	500.578	(784.934)
Kapanış bakiyesi	5.860.309	7.730.966

NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	850.220	-
İade alınacak vergi	575.648	572.236
Diğer	714.465	515.090
	2.140.333	1.087.326

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gider tahakkukları	1.354.174	554.643
	1.354.174	554.643

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

21.1 Ödenmiş Sermaye

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

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	Grubu	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
		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	%77,01	2.888.000	%80,00	3.000.000
Halka açık kısım	B	%22,68	850.370	%19,69	738.370
Nominal Sermaye		%100,00	3.750.000	%100,00	3.750.000
Sermaye Düzeltme Farkları			42.406.412		42.406.412
Toplam			46.156.412		46.156.412

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup payları 6 Mart 2014 tarihinde Borsa İstanbul Gelişen İşletmeler Pazarı'nda halka arz edilmiştir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %19,69'u Borsa İstanbul Anonim Şirketi'nde işlem görmektedir (31 Aralık 2023: %19,69.)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sermayeyi temsil eden pay gruplarından 11.630 TL'lik kısmı A grubu nama yazılı (Tamamı Coventya'ya ait); 3.738.370 TL'lik kısmı ise B grubu nama yazılı paylardan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 11.630 TL'lik kısmı A grubu nama yazılı (Tamamı Coventya'ya ait); 3.738.370 TL'lik kısmı ise B grubu nama yazılı). A grubu pay sahipleri esas sözleşmenin 8. maddesi uyarınca yönetim kurulu seçiminde aday gösterme ve esas sözleşmenin 13. maddesi uyarınca da genel kurul toplantılarında gündem maddelerinin oylanmasında 15 oy hakkı imtiyazına sahiptir. Sermaye artırımlarında A grubu paylar karşılığında A grubu, B grubu paylar karşılığında da B grubu yeni paylar çıkarılacaktır. Yönetim 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.

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

21.2 Geri Alınmış Paylar

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

21.3 Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)

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

31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Şirket'in her biri 1 TL olan 750.000 adet hissesinin sermaye 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 2024	31 Aralık 2023
Payların Borsa İstanbul A.Ş.'nde satışından elde edilen primler	5.520.000	5.520.000
Halka arz sürecine ait giderler	(408.448)	(408.448)
Enflasyon Düzeltme Farkı	49.330.636	49.330.636
Toplam	54.442.188	54.442.188

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

21.4 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)

Şirket, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarına, beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.

21.5 Yabancı Para Çevrim Farkları

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

21.6 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde 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 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	30.084.585	30.084.585
	30.084.585	30.084.585

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023
Yurtiçi satış gelirleri	358.633.912	106.940.616	466.514.171	158.373.577
Yurtdışı satış gelirleri	81.168.556	33.420.393	32.632.011	12.022.994
Diğer	4.677.126	52.613	1.422.049	31.924
	444.479.594	140.413.622	500.568.231	170.428.495
Satıştan iadeler (-)	--	--	--	--
Satıştan indirimler (-)	(1.217.269)	(842.349)	(1.795.488)	(1.412.997)
Satış gelirleri, net	443.262.325	139.571.273	498.772.743	169.015.498

22.2 Satışların Maliyeti

	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023
Hammadde maliyetleri	(281.660.270)	(85.511.339)	(292.139.263)	(93.927.888)
Satılan ticari mal maliyeti	(9.940.069)	(6.923.797)	(3.009.196)	(585.722)
Personel ve sarf malzeme giderleri	(27.275.533)	(12.471.925)	(26.132.362)	(8.010.899)
Amortisman giderleri	(16.400.538)	(9.595.991)	(12.197.628)	(4.177.747)
Bina ve taşıt kira giderleri	--	--	--	--
Satılan hizmet maliyeti (-)	--	--	--	--
Enerji giderleri	(2.242.946)	(754.923)	(85.667)	--
Bakım ve onarım giderleri	(1.399.030)	(99.564)	(2.040.802)	(302.574)
Diğer	(6.828.507)	(3.956.371)	(452.468)	(440.780)
Satışlar toplam maliyeti	(345.746.893)	(119.313.910)	(336.057.386)	(107.445.610)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri	43.811.155	16.175.523	35.243.737	12.358.840
Pazarlama giderleri	54.025.362	14.112.543	44.461.787	16.934.452
Araştırma ve geliştirme giderleri	13.279.118	4.646.094	9.516.838	4.057.915
Toplam	111.115.635	34.934.160	89.222.362	33.351.207

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

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(26.727.326)	(10.542.502)	(18.949.159)	(7.604.688)
Amortisman giderleri	(5.653.706)	(2.130.843)	(4.245.063)	(1.086.100)
Danışmanlık ve denetim giderleri	(7.010.905)	(2.041.701)	(8.707.107)	(3.392.172)
Vergi, resim ve harçlar	(598.527)	(454.016)	(329.891)	(14.615)
Elektrik, su, gaz giderleri	(466.542)	(180.762)	(563.656)	(155.646)
Diğer	(3.354.150)	(825.700)	(2.448.861)	(105.619)
Toplam	(43.811.155)	(16.175.523)	(35.243.737)	(12.358.840)

24.2 Pazarlama giderleri

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Personel gideri	(36.555.590)	(8.971.062)	(31.744.417)	(11.731.372)
Gümrükleme giderleri	(4.984.335)	(1.253.479)	(1.689.957)	(758.121)
Araç giderleri	(1.025.676)	(870.373)	(2.772.981)	(1.231.836)
Nakliye giderleri	(1.847.757)	(560.264)	--	--
Seyahat giderleri	(3.523.840)	(935.639)	(1.981.105)	(931.792)
Amortisman ve itfa payları	(4.305.754)	(1.210.516)	(2.526.354)	(722.970)
Çeşitli Giderler	(1.782.410)	(311.210)	(3.746.973)	(1.558.361)
Toplam	(54.025.362)	(14.112.543)	(44.461.787)	(16.934.452)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023
Personel gideri	(9.436.445)	(3.643.449)	(6.105.835)	(2.876.141)
Amortisman giderleri	(952.578)	(267.925)	(1.004.468)	(88.339)
Diğer	(2.890.095)	(734.720)	(2.406.535)	(1.093.435)
	(13.279.118)	(4.646.094)	(9.516.838)	(4.057.915)

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023
Reeskont gelirleri	6.806.182	5.578.245	4.364.767	2.800.558
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	3.538.369	949.035	8.115.554	540.483
Konusu kalmayan dava karşılıkları	46.865	--	2.879	--
Önceki dönem kurumlar vergisi indirimi	1.053.616	--	--	--
Diğer	332.782	107.864	2.033.384	198.568
	11.777.814	6.635.144	14.516.584	3.539.609

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023
Reeskont giderleri	(7.273.807)	(3.796.687)	(7.281.372)	(2.971.274)
Ticari faaliyetlerden kur farkı giderleri	(3.785.958)	(97.112)	(9.118.661)	(432.799)
Giderleşen ticari alacaklar	--	--	(18.754)	(18.754)
Dava karşılığı	(222.797)	(222.797)	(675.289)	--
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(241.284)	--	(467.500)	(467.500)
Diğer	(6.104)	(6.104)	(368.660)	(81.675)
	(11.529.950)	(4.122.700)	(17.930.236)	(3.972.002)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR / (GİDERLER)

Yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023
Sabit kıymet satış karı	24.046	15.161	783.874	542.231
	24.046	15.161	783.874	542.231

NOT 27 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

Finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023
Faiz gelirleri	12.626.280	4.847.967	9.605.350	3.200.842
Kur farkı gelirleri	1.045.118	1.027.496	1.107.297	1.103.111
	13.671.398	5.875.463	10.712.647	4.303.953

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023
Kur farkı giderleri	(1.691.799)	(1.293.611)	(765.613)	(756.857)
TFRS 16 kapsamında faiz giderleri	(2.888.929)	(1.038.275)	(2.095.972)	(645.813)
	(4.580.728)	(2.331.886)	(2.861.585)	(1.402.670)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

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

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

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

Türkiye'de, Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)'nın 32 nci maddesine göre kurumlar vergisi oranı %25'dir. Bu oran, KVK'nın geçici 10 uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulandıktan sonra 2021 yılı başında kanuni oran olan %20'ye dönmüştü. 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile KVK'ya eklenen geçici 13 üncü madde ile bir kez daha kurumlar vergisi oranı 2 yıllık süre için yükseltilmiş bulunmaktadır. Söz konusu geçici maddeye göre, kanuni kurumlar vergisi oranı olan %20 oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise %25 olarak uygulanmıştır.

Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden ise %25 (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.

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

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

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

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)*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 2024	30 Eylül 2023
Kurumlar vergisi karşılığı	2.265.952	31.680.516
Peşin ödenen vergiler	(5.114.006)	(19.456.352)
Enflasyon etkisi	3.722.153	(5.713.290)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	874.099	6.510.874

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

	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(2.265.952)	9.610.541	(19.202.129)	(5.318.261)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	2.569.390	2.949.125	(818.161)	(4.483.376)
Vergi geliri / (gideri), net	303.438	12.559.666	(20.020.290)	(9.801.637)

Ertelenmiş Vergi

Şirket, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde bu finansal tablolar ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") 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.

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)**Ertelenmiş Vergi (Devamı)**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	5.860.309	1.465.078	7.730.966	1.932.742
Alacaklar reeskontu	5.621.705	1.405.426	7.097.347	1.774.337
Şüpheli alacak karşılığı	1.425.436	356.359	1.993.805	498.451
Kullanılmayan izin karşılığı	2.434.210	608.553	1.890.406	472.602
Prim karşılıkları	5.942.883	1.485.721	3.692.562	923.141
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	4.119.446	1.029.862	(1.999.794)	(499.949)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman farkları ve IFRS 16 düzeltmeleri	(5.720.807)	(1.430.202)	(159.133)	(39.783)
Borçlar reeskontu	(730.963)	(182.741)	(737.563)	(184.391)
IFRS 16	(7.094.455)	(1.773.614)	(4.071.361)	(1.017.840)
Dava Karşılığı	348.180	87.045	178.529	44.632
Diğer	(493.582)	(123.395)	(400.473)	(100.117)
Toplam	11.712.362	2.928.092	15.215.291	3.803.825

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı ertelenen vergi varlığı, net	3.803.825	(4.824.789)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	2.569.390	(818.161)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	125.144	70.217
Enflasyon Etkisi	(3.570.267)	651.001
Dönem sonu ertelenen vergi varlığı, net	2.928.092	(4.921.732)

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

	1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Ocak– 30 Eylül 2023
Vergi öncesi dönem kar/(zararı)	(28.428.612)	1.284.115
Yerel Vergi Oranı Üzerinden Hesaplanan Vergi	(2.265.952)	(19.202.129)
Diğer	--	1.543.448
Enflasyon etkisi	2.569.390	(2.361.609)
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	303.438	(20.020.290)

NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Net dönem karı/zararı	(28.125.174)	(4.812.652)	(18.736.175)	(19.908.705)
Hisse payı adedi	3.750.000	3.750.000	3.750.000	3.750.000
Hisse başına düşen kar/zarar	(7,50)	(1,28)	(5,00)	(5,31)

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Kredi riski**

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

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
30 Eylül 2024						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	3.487.694	103.215.962	--	3.642.446	73.289.685	--
Azami riski teminat. Vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	98.320.008	--	3.642.446	73.289.685	--
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 (**)	3.487.694	4.895.954	--	--	--	--
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.

(**) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırılmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.895.954	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	3.487.694	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--
	8.383.648	--	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer
31 Aralık 2023						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	6.676.335	139.417.335	--	4.505.296	63.399.759	--
Azami riski teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	124.832.938	--	4.505.296	63.399.759	--
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 (**)	6.676.335	14.584.397	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	953.025	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(953.025)	--	--	--	--
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 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Ticari alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	14.584.397	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	6.676.335	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--
	21.260.732	--	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar -vadeli mevduat	58.878.911	53.631.519
Finansal yükümlülükler – kredi kartları	788.025	211.251
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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

30 Eylül 2024		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	788.025	788.025	788.025	--	--
Kiralama yükümlülükleri	51.901.885	57.876.507	4.435.535	12.805.955	40.635.017
	52.689.910	58.664.532	5.223.560	12.805.955	40.635.017
Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)					
Beklenen vadeler	Defter Değeri		3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	30.912.955	31.643.918	31.643.918	--	--
	30.912.955	31.643.918	31.643.918	--	--

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Likidite riski (devamı)****31 Aralık 2023**

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)			
		3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	211.251	211.251	211.251	--	--
Kiralama yükümlülükleri	58.091.624	65.809.529	5.119.506	14.322.325	46.367.698
	58.302.875	66.020.780	5.330.757	14.322.325	46.367.698
Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)					
Beklenen vadeler	Defter Değeri	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	39.795.362	40.532.925	40.532.925	--	--
	39.795.362	40.532.925	40.532.925	--	--

Kur riski

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

30 Eylül 2024	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	4.687.927	50.600	77.936
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dâhil)	6.197.453	-	163.014
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	58.215	1.027	610
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	10.943.595	51.627	241.560
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	3.409.000	100.000	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	3.409.000	100.000	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	14.352.595	151.627	241.560
10. Ticari Borçlar	9.962.997	88.805	181.959
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	9.962.997	88.805	181.959
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	417.975	1.700	9.450
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	417.975	1.700	9.450
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	10.380.972	90.505	191.409
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)	3.971.623	61.122	50.151
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.971.623	61.122	50.151
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

31 Aralık 2023	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	5.354.477	2.395	118.827
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dâhil)	9.255.255	90.027	127.774
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	22.438	-	507
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	14.632.170	92.422	247.108
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	3.999.484	100.000	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	3.999.484	100.000	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	18.631.654	192.422	247.108
10. Ticari Borçlar	19.946.484	271.898	204.993
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	19.946.484	271.898	204.993
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	6.418.333	51.539	98.453
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	6.418.333	51.539	98.453
18. Toplam yükümlülükler(13+17)	26.364.817	323.437	303.446
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık /yükümlülük pozis (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(7.733.163)	(131.015)	(56.338)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(7.733.163)	(131.015)	(56.338)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net kar / zarar aşağıda sunulmaktadır.

	Kar / (Zarar)		Ozkaynaklar	
	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	207.809	(207.809)	207.809	(207.809)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	207.809	(207.809)	207.809	(207.809)
	Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	189.353	(189.353)	189.353	(189.353)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro Net etki (4+5)	189.353	(189.353)	189.353	(189.353)
TOPLAM (3+6)	397.162	(397.162)	397.162	(397.162)

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

	Kar / (Zarar)		Ozkaynaklar	
	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	(523.992)	523.992	(523.992)	523.992
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(523.992)	523.992	(523.992)	523.992
	Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	(249.324)	249.324	(249.324)	249.324
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro Net etki (4+5)	(249.324)	249.324	(249.324)	249.324
TOPLAM (3+6)	(773.316)	773.316	(773.316)	773.316

Sermaye riski yönetimi

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

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

POLİTEKNİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

Sermaye riski yönetimi (devamı)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	111.490.355	131.941.784
Eksi: Hazır değerler	73.289.685	63.399.759
Net borç	38.200.670	68.542.025
Toplam öz sermaye	244.691.040	273.191.647
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	16%	25%

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

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım 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 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri	73.289.685	73.289.685	7
Ticari alacaklar	106.703.656	106.703.656	10
Diğer alacaklar	3.642.446	3.642.446	11
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	788.025	788.025	9
Kiralama yükümlülükleri	51.901.885	51.901.885	9
Ticari borçlar	30.912.955	30.912.955	10

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri	63.399.759	63.399.759	7
Ticari alacaklar	146.093.670	146.093.670	10
Diğer alacaklar	4.505.296	4.505.296	11
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	211.251	211.251	9
Kiralama yükümlülükleri	58.091.624	58.091.624	9
Ticari borçlar	39.795.362	39.795.362	10

NOT 32 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.